

УДК 657.6

Внутренний аудит основных средств: выявление типичных нарушений в учете / Т.А. Бутынец // Проблемы теорії та методології бухгалтерського обліку, контролю і аналізу : сб. науч. тр. – 2014. – № 3 (30). – С. 3–13. – Библ.: 10.

Исследована сущность и механизм основных типичных нарушений по ведению бухгалтерского учета основных средств и их последствия для предприятия, проблемы документального оформления хозяйственных операций по движению основных средств. По результатам проведенных автором аудиторских проверок, для аудиторской практики, с целью повышения эффективности проведения внутреннего аудита операций с основными средствами, проведен анализ типичных нарушений, злоупотреблений и установлены причины их возникновения. Проведенное автором исследование, обеспечит корректировки действующей методики аудита в части определения приоритетных объектов проверки и установления нарушений.

Ключевые слова: внутренний аудит; аудиторская проверка; основные средства; первичные документы; нарушения; злоупотребления; материальная ответственность; внезапная инвентаризация.

УДК 657.6

Internal auditing for fixed assets: identification of typical violations in accounting / T.A. Butynets // Проблемы теорії та методології бухгалтерського обліку, контролю і аналізу : зб. наук. пр. – 2014. – № 3 (30). – Р. 3–13. – Refs.: 10 titles.

The essence and the basic mechanism of typical violations in accounting for fixed assets and their implications for the enterprise, the problems of documentation for business transactions with the movement of fixed assets, identified in the audit, have been researched. In the result of audits conducted by author, for audit practices, to improve the effectiveness of the internal auditing for transactions with fixed assets, the analysis of typical violations and manipulations has been done and their causes have been determined. The research conducted by author will provide adjustment of the current methods of auditing in part of determination of priority of audit objects and detection of violations.

Keywords: internal auditing; audit; fixed assets; source documents; violations; manipulations; material liability; sudden inventory.

УДК 657.2.016.8

Проблемы нормативно-правового регулирования и учетного обеспечения ликвидационной процедуры предприятий-банкротов / Л.А. Атаманчук // Проблеми теорії та методології бухгалтерського обліку, контролю і аналізу : сб. науч. тр. – 2014. – № 3 (30). – С. 14–25: Табл. 1. – Библ.: 7.

Рассмотрены проблемы и предложены пути их решения, касающиеся законодательного и учетного обеспечения ликвидационной процедуры предприятий при проведении процедуры банкротства, которые возникли с введением новой редакции Закона Украины «О восстановлении платежеспособности должника и признании его банкротом» с 19 января 2013 года.

Проведенное исследование позволило определить разницу между положениями Гражданского кодекса Украины и положением Закона, обнаружены ошибки в использовании данных нормативных актов. Предложено внести изменения в Закон, касающиеся использования понятия «ликвидация», и на замену ему закрепить термин «ликвидация должника» и его определение.

Выделен ряд проблем, влияющих на увеличение расходов арбитражного управляющего (ликвидатора). С целью уменьшения расходов на проведение конкурсного производства должника нами предложено внести изменения в Закон. Внесены предложения, которые помогут облегчить работу ликвидатора и уменьшат продолжительность проведения ликвидационной процедуры должника.

Ключевые слова: бухгалтерский учет; ликвидационная процедура; банкротство; законодательное регулирование.

УДК 657.2.016.8

Problems of legal regulation and accounting ensuring of liquidation procedure of bankrupt enterprises / L.O. Atamanchuk // Проблеми теорії та методології бухгалтерського обліку, контролю і аналізу : сб. науч. пр. – 2014. – № 3 (30). – Р. 14–25: Table 1. – Refs.: 7 titles.

The article considers the problems and proposes solutions, related to legal and accounting ensuring of the liquidation procedure in bankrupt companies. The problems arose from the introduction of the new Law of Ukraine «On the reorganization and bankruptcy» of January 19, 2013.

The study made it possible to distinguish between the rules of the Civil Code of Ukraine and the Law, the errors in using regulations data are detected. We propose to amend the law relating to the use of the term

«liquidation», and to replace it with the term «liquidation of the debtor» and its definition.

We determined a number of problems affecting the increased costs of the arbitration manager (liquidator). In order to reduce the costs of liquidation proceedings we proposed to amend the law. The article gives propositions that can help facilitate the work of the liquidator and reduce the duration of the liquidation procedure of the debtor.

Keywords: accounting; liquidation procedure; bankruptcy; legislative regulation.

УДК 657.1

Организация бухгалтерского учета как средство обеспечения инвестиционной безопасности предприятия / Г.В. Берляк // Проблеми теорії та методології бухгалтерського обліку, контролю і аналізу : сб. науч. тр. – 2014. – № 3 (30). – С. 26–48: ил. 1. – Табл. 1. – Библ.: 15.

На основе приведенного разработаны разделы Положения об учетной политике в части инвестиционной политики, где предусмотрены необходимые условия для своевременного отражения формирования и использования операций в системе бухгалтерского учета; предложены дополнительные положения к должностным инструкциям главного бухгалтера и бухгалтера по расчетам в части отражения движения инвестиционных ресурсов; разработаны выдержки из приложений к Положению об учетной политике в части инвестиционной политики предприятия по перечню должностных лиц, наделяются правом подписи договора и необходимых документов для проведения операций по привлечению инвестиционных ресурсов, перечень должностных лиц, которые составляют, подписывают внутреннюю отчетность и несут ответственность за представление ее по назначению в сроки, графика документооборота, рабочий план счетов, расчетных таблиц нормативных значений показателей. Учитывая это определено, что инвестиционная политика предприятия тесно переплетается с учетной, налоговой, договорной и дивидендной политикой, поэтому должна предусматривать целостность в учете и управлении инвестиционными ресурсами и охватывать методический, технический, организационный аспекты.

Ключевые слова: учетная политика; инвестиционная политика.

УДК 657.1

Accounting arrangement as a means of ensuring the investment safety of the company / G.V. Berlyak // Проблеми теорії та методології

бухгалтерського обліку, контролю і аналізу : зб. наук. пр. – 2014. – № 3 (30). – P. 26–48: ill. 1. – Table 1. – Refs.: 15 titles.

On the basis of the developed areas of the Regulation on the accounting policy regarding investment policy which provides the necessary conditions for the timely reflection of formation and use of transactions in the accounting system; proposed additional provisions to the job descriptions of the chief accountant and bookkeeper for the calculations in part reflect the movement of investment resources; developed excerpts from applications to the Regulation on the accounting policy regarding enterprise investment policy on the list of officials who are endowed with the right to sign the contract and necessary documents to carry out operations to attract investment resources, the list of officials who make up the sign-internal reporting and are responsible for the presentation of its as intended in terms slotting, working chart of accounts, accounting tables of normative values of the indicators. It is determined that the investment policy of the company is closely intertwined with the accounting, tax, contractual and dividend policy, so should provide continuity in the accounting and management of investment resources and cover the methodological, technical and organizational aspects.

Keywords: accounting policy; investment policy.

УДК 657.372.01

Концепция интегрированной отчетности в системе бухгалтерского учета / О.В. Вакун // Проблемы теорії та методології бухгалтерського обліку, контролю і аналізу : сб. науч. тр. – 2014. – № 3 (30). – С. 49–59: Табл. 1. – Библ.: 7.

Обоснованы исторические аспекты раскрытия интегрированных отчетов предприятиями. Определены основные причины необходимости формирования единого общего корпоративного отчета предприятия. Проведен анализ развития научной мысли в контексте развития концепции интегрированной отчетности. Выделены и проанализированы основные отличия интегрированной отчетности от традиционной модели отчетности. Установлено, что определяющей особенностью интегрированного отчета является его ориентация на обеспечение информационной поддержки ценностно-ориентированного управления на основе устойчивого развития. Определены необходимые изменения теоретико-методологической структуры бухгалтерского учета, которые следует осуществить при использовании концепции интегрированной отчетности: расширение и реструктуризация предмета бухгалтерского учета; разработка новой модели информационной системы, которая будет выступать базисом

для формирования интегрированных отчетов; расширение временных рамок бухгалтерского учета; поиск оптимального набора показателей и направлений деятельности, в разрезе которых должна формироваться информация в интегрированных отчетах.

Ключевые слова: система бухгалтерского учета; бухгалтерская отчетность; интегрированная отчетность; нефинансовая отчетность; отчетность об устойчивом развитии.

УДК 657.372.01

Integrated reporting concept in accounting system / O.V. Vakun // Проблеми теорії та методології бухгалтерського обліку, контролю і аналізу : зб. наук. пр. – 2014. – № 3 (30). – Р. 49–59: Table 1. – Refs.: 7 titles.

Historical aspects of the enterprises integrated reports disclosure have been grounded. The main reasons for the need to develop one general corporate enterprise report have been determined. The evolution of scientific thought in the context of integrated reporting concept development has been analyzed. The main differences of integrated reporting from the traditional reporting model have been selected and analyzed. Established the defining feature of the integrated report is its focus on providing information support of value-oriented management based on sustainable development. The necessary theoretical and methodological changes in the structure of accounting to be taken when using the concept of integrated reporting have been determined: extension and restructuring of accounting subject; development of a new model of information system that will act as the basis for the formation of integrated reports; extension of time limits of accounting; search for the optimal set of indicators and activities in the context of information which must be submitted in integrated reports.

Keywords: accounting system; accounting reporting; integrated reporting; nonfinancial reporting; sustainable reporting.

УДК 657.442

Невизначеність та ризики господарської діяльності підприємств та їх місце в системі бухгалтерського обліку / І.М. Вигівська, Г.В. Пилипчук // Проблеми теорії та методології бухгалтерського обліку, контролю і аналізу : сб. науч. тр. – 2014. – № 3 (30). – С. 60–69: іл. 1. – Бібл.: 19.

Проаналізована природа невизначеності та ризику, що дозволило сформулювати авторський підхід до трактування зазначених понять для цілей бухгалтерського обліку. Встановлено, що невизначеність

господарської діяльності, виходячи з економічної сутності даного явища, не підлягає відображенню в бухгалтерському обліку, тому що не може бути достовірно оцінена. В результаті дослідження визначено місце підприємницьких ризиків у системі бухгалтерського обліку. Наведено авторське бачення впливу ризиків на систему бухгалтерського обліку з позиції об'єкта обліку, а також як явища, яке впливає на систему обліку та виникає в ній. Наведені в статті пропозиції дозволяють врахувати вплив невизначеності та ризику на організаційно-методичні положення бухгалтерського обліку господарської діяльності підприємства, що, в свою чергу, сприяє створенню достатнього інформаційного забезпечення для можливості ефективного управління підприємницькими ризиками суб'єктів господарювання.

Ключові слова: ризик; невизначеність; господарська діяльність; бухгалтерський облік.

УДК 657.442

Uncertainty and risks of business enterprises and their place in the accounting system / I.M. Vygivska, G.V. Pylypchuk // Проблеми теорії та методології бухгалтерського обліку, контролю і аналізу : зб. наук. пр. – 2014. – № 3 (30). – Р. 60–69: ill. 1. – Refs.: 19 titles.

The article analyzes the nature of uncertainty and risk, which enabled us to formulate the author's approach to the interpretation of these concepts for accounting purposes. It was found that the uncertainty of economic activity, based on the economic essence of this phenomenon, not to be displayed in accounting, a sit can't be measured reliably. The study determined the place of business risks in the accounting system. Presented by the author's vision of manifestations of risk in the accounting system from the perspective of the object of accounting, as well as phenomena affecting the accounting system and appearing in it. The above article of feral low to take into account the impact of uncertainty and risk in the organizational and methodical aspects of accounting of business, which in turn contributes to the creation of sufficient information to ensure the ability to effectively manage business risks of business entities.

Keywords: risk; uncertainty; economic activity; accounting.

УДК 347.27

Совершенствование денежной оценки объектов ипотеки при кредитовании предприятий АПК / И.А. Григорук // Проблеми

теорії та методології бухгалтерського обліку, контролю і аналізу : сб. науч. тр. – 2014. – № 3 (30). – С. 70–88: Табл. 1. – Библ.: 10.

Исследуются методические подходы к денежной оценке объектов ипотеки при кредитовании сельскохозяйственных предприятий. Автор обосновано применение конкретной методики денежной оценки сельскохозяйственной недвижимости в зависимости от категории ипотеки. Предложено залоговую стоимость сельскохозяйственной недвижимости и прав на нее рассчитывать за вычетом расходов на оформление и реализацию залога, что позволит определить чистую сумму, которую можно направить на покрытие ипотечного кредита в случае его невозврата. При определении залоговой стоимости сельскохозяйственного предприятия как целостного имущественного комплекса и земельных участков предложено использовать средневзвешенные показатели чистого операционного дохода и рентного дохода, что позволит сгладить колебания урожайности вследствие ротации севооборота и применения чистых паров.

Ключевые слова: ипотека; денежная оценка сельскохозяйственной недвижимости; рентный доход.

УДК 347.27

The perfecting of the money assessment of real estate units in enterprises of agroindustrial complex crediting / I.O. Grygoruk // Проблеми теорії та методології бухгалтерського обліку, контролю і аналізу : зб. науч. пр. – 2014. – № 3 (30). – Р. 70–88: Table 1. – Refs.: 10 titles.

The article investigates the methodological approaches to money estimation of objects of mortgage in agricultural enterprises crediting. The author substantiates the use of specific techniques of monetary valuation of agricultural real estate depending on the category of the mortgage. The article proposes the collateral value of agricultural real estate and rights to it to count less costs for registration and implementation of collateral that will enable to determine the net amount that can be used for covering a mortgage loan in the event of his failure to return. In determining the collateral value of the undertaking, as the integral property complex and the land plots is proposed to use the average weighted indicators of net operating income and rental income that will smooth out the fluctuations of crop capacity as a result of crop rotation and use of pure vapor.

Keywords: mortgage; monetary valuation of agricultural real estate; rental income.

УДК 339.543

Посттаможенный контроль в системе управления безопасностью внешнеэкономической деятельности предприятий / Д.А. Грицишен, В.В. Ноник // Проблеми теорії та методології бухгалтерського обліку, контролю і аналізу : сб. науч. тр. – 2014. – № 3 (30). – С. 89–97: Табл. 1. – Библ.: 10.

Проведен анализ литературных источников по определению сущности основных категорий посттаможенного контроля. Установлено неоднозначность мнений авторов относительно трактовки понятий субъектов, объектов и методов посттаможенного контроля. Сформулировано собственное определение посттаможенного контроля с точки зрения системного подхода к рассмотрению объектов, субъектов и методов посттаможенного контроля как основы управления безопасностью внешнеэкономической деятельностью предприятия. Данный подход позволит усовершенствовать научный инструментарий посттаможенного контроля, повысить эффективность распределения обязанностей по осуществлению проверок и обоснованности отбора объектов данного контроля, а также качества, информативности и достоверности данных.

Ключевые слова: посттаможенный контроль; внешнеэкономическая деятельность; таможенный пост-аудит; посттаможенный аудит; таможенный пост-аудит контроль; методы посттаможенного контроля.

УДК 339.543

Post customs control in the safety management of international business / D.O. Gritsishen, V.V. Nonik // Проблеми теорії та методології бухгалтерського обліку, контролю і аналізу : зб. наук. пр. – 2014. – № 3 (30). – P. 89–97: Table 1. – Refs.: 10 titles.

The article analyzes the literature to determine the nature of the main categories of customs post. The authors' opinions ambiguity on the interpretation of the concepts of subjects, objects, and methods of customs post is established. Formulate down definition of customs post in terms of systematic approach to the objects, subjects and methods of postcustoms security management as the basis of foreign economic activity of the enterprise. This approach to the objects, subjects and methods of customs post will improve scientific tools control and will help improve the

efficiency of responsibilities regarding inspection and validity of the control object selection and quality, information content and data reliability.

Keywords: post customs control; foreign trade; customs post-audit; customs post-audit control; methods of post customs control.

УДК 658.589:338.439

Анализ перспектив внедрения модернизации на промышленных предприятиях / В.А. Гросул, Т.Н. Хливнюк // Проблемы теорії та методології бухгалтерського обліку, контролю і аналізу : сб. науч. тр. – 2014. – № 3 (30). – С. 98–110: Табл. 3. – Библ.: 15.

Аргументированно необходимо проведение анализа перспективы внедрения модернизации на промышленных предприятиях в условиях инновационной экономики. Предложен оптимальный путь трансформации отечественных предприятий с целью адаптации и интеграции в мировое экономическое сообщество. Выяснено, что способы повышения конкурентоспособности предприятий увеличиваются с внедрением модернизации на предприятиях.

Определено, что функционирование и устойчивое развитие предприятий на основе модернизации есть одним из кардинальных условий развития экономики Украины и общества, которое основано на эффективном использовании научных достижений и высоких технологий.

Обоснованно ряд предложений относительно управления потенциалом и развитием предприятий на основе модернизации, с целью ее ускорения и активизации, основанной на единстве отдельных взаимосвязанных элементов, которые тесно связаны друг с другом. Проведен анализ одной из ключевых проблем хозяйствования предприятий по осуществлению модернизации как стратегического вектора развития экономической политики государства; определены некоторые факторы влияния на данный процесс. Предпринята попытка отдельно, на основе критического анализа и обобщения, рассмотреть противоречия развития предприятий, связанные с влиянием этих факторов.

Ключевые слова: анализ; модернизация; предприятие; конкурентоспособность; развитие; рынок.

УДК 658.589:338.439

Analysis of perspectives of modernization in industrial enterprises / V.A. Grosul, T.M. Khlyvnyuk // Проблемы теорії та методології
474

бухгалтерського обліку, контролю і аналізу : зб. наук. пр. – 2014. – № 3 (30). – Р. 98–110: Table 3. – Refs.: 15 titles.

The necessity of analysis of the perspectives of implementing modernization in industrial enterprises in terms of innovation economy has been justified. The best way of transformation of domestic enterprises to adapt and integrate into the global community has been proposed. Ways to improve the competitiveness of enterprises using modernization have been defined. Authors determined that the operation and sustainable development of enterprises which is based on modernization is one of the cardinal conditions of Ukraine's economy development and a society building which is based on the effective use of scientific achievements and high technology.

The number of proposals about enterprises' potential and development management based on modernization, with the aim of its acceleration and intensification based on the unity of the individual interconnected elements which operate closely with each other are substantiated in the article. The analysis of one of the key problems of enterprises' economic activity about modernization as the strategic direction of development of economic policy is held; some of the factors that influence the process are identified. An attempt to consider the contradictions of the industry related to the influence of these factors separately, based on critical analysis and synthesis, is made.

Keywords: analysis; modernization; enterprise; competitiveness; development; market.

УДК 657:336.7

Ключевые виды секьюритизации и их характеристика: учетно-аналитический аспект / О.П. Дрига // Проблеми теорії та методології бухгалтерського обліку, контролю і аналізу : сб. науч. тр. – 2014. – № 3 (30). – С. 111–134: ил. 1. – Табл. 2. – Библ.: 30.

Особенности и динамика развития отечественного рынка требуют анализа мирового опыта в части использования различных финансовых технологий для минимизации рисков, привлечение ресурсов, повышение ликвидности и рентабельности и т. д. Одной из наиболее эффективных финансовых инноваций XX века, которая позволяет решить указанные задачи, является секьюритизация активов.

Исследованы существующие подходы ученых к классификации секьюритизации и раскрыты их недостатки. Автором предложено классифицировать все многообразие секьюритизации по следующим критериям: в зависимости от целей инициатора и механизма проведения; в зависимости от инициатора; по фактическому наличию секьюритизированных активов; по характеру активов, выступающих

обеспечением; по территориальному признаку; в зависимости от состава участников; по уровню риска активов; по способу размещения ценных бумаг.

Также определены основные ее виды, которые осуществляют непосредственное влияние на порядок методического обеспечения бухгалтерского учета и оценку финансово-имущественного состояния предприятия.

Ключевые слова: секьюритизация; классификация; виды секьюритизации; классическая секьюритизация; синтетическая секьюритизация; секьюритизация существующих активов; секьюритизация будущих требований; специально созданная компания; оригинатор.

УДК 657:336.7

The main types of securitization and their characteristics: accounting and analytical aspects / O.P. Driga // Проблеми теорії та методології бухгалтерського обліку, контролю і аналізу : зб. наук. пр. – 2014. – № 3 (30). – P. 111–134: ill. 1. – Table 2. – Refs.: 30 titles.

Features and dynamics of the domestic financial market require analysis of international experience in the use of various technologies to minimize financial risks, fundraising, increase liquidity and profitability, etc. One of the most effective financial innovations of the XX century, which can solve these tasks was the securitization of assets.

This article explores current scientific approaches to the classification of securitization and exposed their shortcomings. The author proposed to classify the diversity of securitization on the following criteria: depending on the purpose of initiating and conducting mechanism; depending on the initiator; the actual availability of securitized assets; the nature of the assets are securities; on a territorial basis; depending on the composition of the participants; for risk assets; the method of placement. The main types of performing a direct impact on the order of methodological support of accounting and companies' financial and property assessment are determined.

Keywords: securitization; classification; types of securitization; classical securitization; synthetic securitization; securitization of existing assets; securitization of future requirements; special purpose vehicle; originator.

УДК 657:336.717

Классификация инновационных банковских продуктов для учетно-аналитических целей / Л.А. Заводовская // Проблеми теорії

та методології бухгалтерського обліку, контролю і аналізу : сб. науч. тр. – 2014. – № 3 (30). – С. 135–147: ил. 1. – Табл. 2. – Библ.: 18.

Проанализированы существующие классификации банковских продуктов и банковских инноваций. В результате исследования подходов ученых к классификации установлено, что выделенные критерии характеризуются неточностью и сложностью применения на практике. Это определяет необходимость разработки классификации инновационных банковских продуктов с учетом требований к построению научно обоснованной классификации и задач бухгалтерского учета, целью которой является улучшение организации проведения и документального оформления данного процесса, а также отражение на счетах бухгалтерского учета. Определено, что в основу классификации инновационных банковских продуктов, использующейся в практике бухгалтерского учета и анализа, следует положить такие признаки, как отражение в балансе (балансовые, внебалансовые); механизм разработки (разработанные силами банка, с привлечением сторонних разработчиков); степень новизны (новосозданные, построенные на новом способе использования имеющихся продуктов); форма защиты (запатентованные; торговая марка которых зарегистрирована; являющиеся объектом авторского права; составляющие коммерческую тайну; те, по которым ни один способ защиты не использовался).

Ключевые слова: банковский продукт; банковская инновация; классификация; учет; анализ.

УДК 657:336.717

Classification of innovative banking products for accounting and analytical purposes / L.A. Zavodovska // Проблеми теорії та методології бухгалтерського обліку, контролю і аналізу: зб. науч. пр. – 2014. – № 3 (30). – P. 135–147: ill. 1. – Table 2. – Refs.: 18 titles.

The article analyzes the existing classification of banking products and banking innovations. The study approaches to the classification of scientists has found that the selected criteria are inherently imprecise and complexity of application in practice.

This determines the need for the classification of innovative banking products to meet the requirements for building the scientifically based classification and accounting purposes. The classification of innovative banking products has been offered aimed at the theoretical grounding of approaches toward accounting organization and record-keeping, and analysis of such products: reflected in the balance sheet (balance sheet, off-

balance sheet); development mechanism (developed by the bank, with the assistance of third-party developers); degree of novelty (newly created, built on new ways to use existing products); form of protection (patented, trade mark which is registered, are subjects of copyright, trade secrets, and those for which no one way of protection was used).

Keywords: banking innovations; banking product; classification; accounting; analysis.

УДК 657

Методи розрахунку резерву сумнівних боргів: переваги і недоліки / І.В. Замула, Т.М. Прут, В.С. Семйон // Проблеми теорії та методології бухгалтерського обліку, контролю і аналізу : сб. науч. тр. – 2014. – № 3 (30). – С. 148–158: іл. 1. – Табл. 1. – Бібл.: 10.

Дослідження спрямовані на визначення переваг і недоліків існуючих методів створення резерву сумнівних боргів і способів визначення коефіцієнта сумнівності з метою формування пропозицій щодо доцільності застосування зазначених методів конкретним підприємством. Визначено особливості створення резерву сумнівних боргів, проведено порівняння існуючих методів створення такого резерву, в частині методу абсолютної суми сумнівної заборгованості і методу застосування коефіцієнта сумнівності, та способів розрахунку коефіцієнта сумнівності: за питомою вагою безнадійних боргів, за класифікацією дебіторської заборгованості за строками непогашення, за питомою вагою списаної дебіторської заборгованості в сумі дебіторської заборгованості на початок відповідного періоду за попередні три–п'ять років, а також проаналізовано їх переваги і недоліки. Запропоновано шляхи усунення протиріч між ПСБО 10 і ПСБО 13 в частині оцінки дебіторської заборгованості.

Ключові слова: дебіторська заборгованість; резерв сумнівних боргів; метод абсолютної суми сумнівної заборгованості; метод застосування коефіцієнта сумнівності.

УДК 657

Methods of calculating the reserve of doubtful debts: advantages and disadvantages / I.V. Zamula, T.M. Prut, V.S. Semyon // Проблеми теорії та методології бухгалтерського обліку, контролю і аналізу : зб. наук. пр. – 2014. – № 3 (30). – P. 148–158: ill. 1. – Table 1. – Refs.: 10 titles.

The research has been aimed at determining advantages as well as disadvantages of existing methods of making the allowance for doubtful debts as well as at detecting the ways of determining the doubtfulness ratio with the purpose of forming the suggestions on whether the applying the offered methods by a specific company is expedient. The peculiarities of

making the allowance for doubtful debts as well as the existing methods have been compared in the part of absolute amount of doubtful debts method and the method of applying the doubtfulness ratio by bad debts specific weight; according to the receivables classification by the terms of nonpayment; by specific weight of written off receivables in the amount of receivables at the beginning of appropriate period by previous three-five years have been determined as well as their advantages and disadvantages have been analyzed in the article. The ways of removing the contradictions between the NAS(P) 10 and NAS(P) 13 in the part of receivables estimation have been suggested.

Keywords: accounts receivable; reserve of doubtful debts; method of absolute amount of doubtful debts; method of application of coefficient of doubtfulness.

УДК 657.1

Анализ эффективности лизинговых операций / С.В. Калабухова // Проблемы теорії та методології бухгалтерського обліку, контролю і аналізу : сб. науч. тр. – 2014. – № 3 (30). – С. 159–165: Табл. 1. – Библ.: 11.

Обоснованы методические положения экономического анализа лизинговых операций в контексте рисков: производственный, маркетинговый, недофинансирование рисков связанных с участниками проекта, кредитный. Управление лизинговыми операциями в целом определяется как обеспечение устойчивого развития предприятия и оптимизация внутренней среды функционирования, важное значение приобретает поиск путей минимизации финансово-экономических потерь от возможных рисков при участии в том или ином лизинговом проекте. Поэтому анализ эффективности лизинговых операций необходимо проводить с учетом влияния рисков лизинговой деятельности, сделает невозможным принятие решения о целесообразности участия в лизинговом проекте и усиление мер защиты от возможных экономических потерь.

Ключевые слова: лизинг; объект лизинга; экономический анализ; риски; лизинговые операции.

УДК 657.1

Analysis efficiency of leasing operations / S.V. Kalabuhova // Проблемы теорії та методології бухгалтерського обліку, контролю і аналізу : зб. науч. пр. – 2014. – № 3 (30). – P. 159–165: Table 1. – Refs.: 11 titles.

Grounded methodical provision of economic analysis of leasing transactions in the context of risks: production, marketing, underfunding

risks associated with project participants, loan. Office leasing operations is generally defined as sustainable enterprise development and optimization of the functioning of the internal environment, important to find ways to minimize the financial and economic losses from possible risks of participation in a particular leasing project. There fore, the analysis of the effectiveness of leasing operations should be carried out taking into account the impact of the risks of leasing activity, making it impossible to decide on the feasibility of participation in the project and will provide leasing strengthen measures to protect against possible economic losses.

Keywords: leasing; object of leasing; economic analysis; risk; leasing transactions.

УДК 657.1

Калькулирование себестоимости автотранспортных услуг в условиях лизинга / И.В. Клименко // Проблемы теорії та методології бухгалтерського обліку, контролю і аналізу : сб. науч. тр. – 2014. – № 3 (30). – С. 166–193: Табл. 6. – Библ.: 4.

Усовершенствована система калькулирования автотранспортных услуг в условиях лизинга. В частности, определены особенности формирования и учетного отражения затрат и влияние на них отраслевых особенностей. В пределах каждого элемента затрат разработан порядок формирования статей калькуляции исходя из вариативности их учетного отражения, предусмотренного национальным бухгалтерским законодательством. Обоснована необходимость калькулирования себестоимости отдельного бизнес-процесса автотранспортной услуги. В рамках каждого бизнес-процесса определены особенности трансформации статей калькуляции, в зависимости от формы организации автотранспортной услуги (собственное транспортное средство, транспортное средство, полученное в оперативный или финансовый лизинг). Определены особенности формирования прямых и косвенных расходов, постоянных и переменных затрат. Разработан механизм распределения общепроизводственных расходов и обоснованы факторы, влияющие на определение показателя нормальной производственной мощности.

Ключевые слова: калькулирование; метод калькулирования; автотранспортная услуга; расходы.

УДК 657.1

Calculation of the cost of trucking services in terms of leasing / I.V. Klymenko // Проблемы теорії та методології бухгалтерського

обліку, контролю і аналізу: зб. наук. пр. – 2014. – № 3 (30). – P. 166–193: Table 6. – Refs.: 4 titles.

The system of calculation of trucking services in terms of leasing has been improved. In particular, the features of formation and accounting reflection of costs and the impact on it by industry features have been determined. Within each cost element the calculation procedure of forming cost articles has been worked out based on the variability of its reflection provided by national accounting legislation. The necessity of calculation of costs of the particular business process of trucking service has been grounded. Within each business process the features of transformation of calculation items have been determined depending on the forms of organization of trucking service (own vehicle, vehicle in operational or financial leasing). The features of formation of direct and indirect costs as well as fixed and variable costs have been determined. The mechanism of allocation of overhead costs has been worked out and the factors that affect the determination of normal production capacity have been grounded.

Keywords: calculation; calculation method; trucking service; cost.

УДК 657.1

Сущность понятия «финансовый результат» как экономической категории / В.А. Куслий // Проблемы теорії та методології бухгалтерського обліку, контролю і аналізу : зб. науч. тр. – 2014. – № 3 (30). – С. 194–200: Табл. 1. – Библ.: 14.

Проанализированы генезис понятия «финансовые результаты» в трудах ученых экономической теории различных научных школ и осуществлен анализ современных литературных источников относительно трактовки данного понятия и его места в системе экономических категорий.

Ведь любое предприятие функционирует не только в целях удовлетворения социальных потребностей, а и получения прибыли, в свою очередь, является положительным итогом деятельности предприятия. То есть финансовый результат является одним из важнейших показателей, характеризующих результативность деятельности предприятия.

На основе проведенного исследования определены подходы ученых к объяснению понятия «финансовый результат». Проведенный обзор нормативно-правовой базы позволил установить отсутствие определения категории «финансовый результат». С целью единой трактовки исследуемой дефиниции и понимания данного понятия, а также избежать ошибок в практической деятельности, предложено

собственное определение категории «финансовый результат», которое целесообразно закрепить на законодательном уровне.

Ключевые слова: финансовый результат; прибыль; убыток; категория; итог деятельности.

УДК 657.1

Essence of the concept financial results as an economic category / V.O. Kuslii // Проблеми теорії та методології бухгалтерського обліку, контролю і аналізу: зб. наук. пр. – 2014. – № 3 (30). – Р. 194–200: Table 1. – Refs.: 14 titles.

The article analyzes the genesis of the concept of «financial results» in the works of various scientists economics schools and the analysis of current literature regarding the interpretation of this concept and its place in the economic categories.

For any enterprise operating not only in order to meet social needs, and profits, which in turn is a positive outcome of the enterprise. That financial result is one of the most important indicators characterizing the effectiveness of the entity.

Based on the research the scientists approaches to explain the term «financial result». Committed review of the regulatory framework made it possible to establish the lack of definition of the «financial results». In order to study the definition of a common interpretation and understanding of this concept, as well as avoiding mistakes in practice, offered their own definition of the «financial performance», which it is advisable to consolidate the legislation.

Keywords: financial results; profit; loss; category; up activity.

УДК 657:336.2

Налог на прибыль как объект социально-экономических взаимоотношений «государство–предприятие» / С.В. Кучер // Проблеми теорії та методології бухгалтерського обліку, контролю і аналізу : зб. науч. тр. – 2014. – № 3 (30). – С. 201–212: ил. 1. – Табл. 1. – Библ.: 16.

Осуществлен анализ современных подходов к пониманию категории «налоги» и установлено наличие дуалистической природы данной категории с правовой, финансовой и учетной точек зрения. Учитывая историю появления налога на прибыль и исследовав особенности налогообложения прибыли предприятий стран мира, выделены существующие на практике системы налогообложения

налогом на прибыль. Изучение особенностей отечественной системы обложения налогом на прибыль позволило определить налоговые риски, которым подвержены и государство, и предприятие в условиях функционирования в налоговой системе. Также установлены расходы, которые возникают в государстве при осуществлении таких отношений: расходы контроля, расходы самоограничения и расходы расхождения. Определены основные элементы системы распределения прибыли хозяйствующим субъектом в виде налога на прибыль государству, к которым относят: объект распределения, субъект распределения, инструменты регулирования, информационная составляющая и результат распределения прибыли.

Ключевые слова: прибыль; налог на прибыль; налоговый риск; налогообложение; распределение прибыли; налоговая система.

УДК 657:336.2

Profit tax as the object of social and economic relations «state–enterprise» / S.V. Kucher // Проблеми теорії та методології бухгалтерського обліку, контролю і аналізу : зб. наук. пр. – 2014. – № 3 (30). – Р. 201–212: ill. 1. – Table 1. – Refs.: 16 titles.

The current approaches to understanding of the category «taxes» have been analyzed and the existence of dualistic nature of this category in legal, financial and accounting perspectives has been defined. Taking into account the history of appearance of profit tax and researching the features of profit taxation for enterprises from world countries, the existing systems of taxation for profit tax have been outlined. The research of characteristics of the national system of profit taxation made it possible to determine the tax risks incurred by state and enterprise functioning in tax system and the expenses incurred by state during the following relationship have been defined: expenses of control, expenses of self-limitation and expenses of divergence. The main elements of profit distribution by business entity in the form of profit tax for state have been defined. They include: object of distribution, subject of distribution, regulatory instruments, information component and the result of profit distribution.

Keywords: profit; profit tax; tax risk; taxation; distribution of profit; tax system.

УДК 657

Проблемы бухгалтерского учета экологических затрат на предприятиях горнообогатительной отрасли / Е.А. Лаговская, В.Ф. Максимова // Проблеми теорії та методології бухгалтерського обліку, контролю і аналізу : сб. науч. тр. – 2014. – № 3 (30). – С. 213–223: ил. 1. – Табл. 2. – Библ.: 2.

Взаимодействие предприятия с естественной, социальной и экономической средами является основой формирования институционального интереса участников экономических отношений и их институционального запроса, осуществляет соответствующее влияние на функционирование предприятия, результаты его деятельности. Это вызывает необходимость адаптации системы бухгалтерского учета, создает информационное пространство управления экологическим направлением деятельности предприятия. В связи с этим определены направления трансформации бухгалтерского учета экологических затрат на предприятиях горнообогатительной отрасли в соответствии с институциональными запросами и устранениями ограниченности учетной информации для описания реальных и потенциальных возможностей и угроз предприятия экологического характера. Выделены группы экологических затрат на предприятиях горно-обогатительной отрасли за направления оказания влияния на атмосферный воздух, земельные и водные ресурсы. Определено, что деятельность предприятий данной отрасли характеризуется повышенной степенью экологического риска. В связи с этим выделены типы условных экологических фактов хозяйственной жизни, последствиями которых могут быть либо реальные обязательства, либо реальные активы предприятия, и соответственно расходы и доходы.

Ключевые слова: бухгалтерский учет; экологические затраты; горнообогатительные предприятия.

УДК 657

Problems of accounting of environmental costs in ore mining industry enterprises / O.A. Lagovska, V.F. Maximova // Проблеми теорії та методології бухгалтерського обліку, контролю і аналізу : зб. наук. пр. – 2014. – № 3 (30). – P. 213–223: ill. 1. – Table 2. – Refs.: 2 titles.

The interaction of the company with natural, social and economic environment is the basis for institutional interest of economic agents and their institutional query that performs the corresponding impact on the company, its financial performance. This makes it necessary to adapt the accounting system, which provides environmental information space management direction of the company. In this regard, the directions of transformation accounting of environmental costs in ore mining industry enterprises in accordance with institutional requests eliminate the limitations of accounting information to describe real and potential opportunities and threats of the ecological character of the enterprise. We highlight environmental costs in ore mining industry enterprises for

directions to affect air, land and water resources. It was determined that the activities of enterprises in the industry are characterized by a high degree of an environmental risk. In this regard, emphasis is given to the conventional types of environmental facts of economic life, the consequences of which can be either real commitment or real assets, and costs and revenues.

Keywords: accounting; environmental costs; mountain-concentrating company.

УДК 657.421.3

Современные проблемы и направления развития учетной оценки нематериальных активов / С.Ф. Легенчук // Проблемы теории та методології бухгалтерського обліку, контролю і аналізу : зб. науч. тр. – 2014. – № 3 (30). – С. 224–237: ил. 2. – Библ.: 10.

Обоснована актуальность проведения научных исследований в области учетной оценки нематериальных активов. Рассмотрены исторические аспекты возникновения нормативного регулирования учета нематериальных активов в США. Проанализированы существующие нормы учетных стандартов, регламентирующих вопросы учета нематериальных активов. Выделены основные причины неадекватности существующей системы бухгалтерского учета новым экономическим реалиям. Рассмотрены особенности оценки нематериальных активов по справедливой стоимости согласно МСФО 13. Выделены основные преграды, препятствующие применению оценки нематериальных активов по справедливой стоимости на практике: уникальность нематериальных активов; возможность осуществления оппортунистического поведения при оценке нематериальных активов; сложность реализации оценочных процедур по справедливой стоимости. Обосновано место системы учетной оценки в общей модели ее развития. Выделены и обоснованы возможные варианты развития системы учетной оценки нематериальных активов.

Ключевые слова: учетная оценка; справедливая стоимость; нематериальные активы; постиндустриальная экономика.

УДК 657.421.3

Modern problems and ways of development of accounting estimation of intangibles assets / S.F. Legenchuk // Проблеми теорії та методології бухгалтерського обліку, контролю і аналізу : зб. наук. пр. – 2014. – № 3 (30). – Р. 224–237: ill. 2. – Refs.: 10 titles.

Actuality of research in the field of accounting valuation of intangible assets have been grounded. The historical aspects of the emergence of

regulatory accounting for intangible assets in the United States have been considered. The existing standards of accounting regulation for intangible assets have been analyzed. The main reasons for the inadequacy of the existing accounting system to new economic realities have been evolved. The valuation features of intangible assets at fair value under IFRS 13 have been reviewed. The main obstacles that prevent the application of valuation of intangible assets at fair value in practice have been evolved: the uniqueness of intangible assets; the possibility of opportunistic behavior in the valuation of intangible assets; difficulty of implementing evaluation procedures at fair value. The place of the system of accounting estimates in the general model of its development has been grounded. Highlight and reasonable options for the development of accounting valuation of intangible assets have been evolved.

Keywords: accounting estimation; fair value; intangible assets; postindustrial economics.

УДК 657.471

Особенности бюджетирования как инструмента контроля затрат на ремонты основных средств предприятия / О.В. Маркус // Проблеми теорії та методології бухгалтерського обліку, контролю і аналізу : сб. науч. тр. – 2014. – № 3 (30). – С. 238–249: ил. 2. – Табл. 1. – Библ.: 7.

Исследовано особенности применения бюджетирования как метода контроля затрат, связанных с ремонтом, реконструкцией и модернизацией основных средств предприятия. Рекомендовано внедрять его на уровне структурных подразделений предприятия. Раскрыто возможность применения системы планово-предупредительных ремонтов, что будет способствовать повышению эффективности ремонтных работ, снижению их себестоимости. Предложены меры по автоматизации планово-предупредительных ремонтов на базе использования современных средств вычислительной техники, что будет способствовать повышению оперативности и эффективности контроля без увеличения трудоемкости работ.

В работе внесены предложения по совершенствованию системы управленческого учета с использованием метода бюджетирования, для контроля расходов на ремонт основных средств. Эффективный прогноз, контроль расходов на ремонт, заключается в сравнении фактических показателей с бюджетными, и анализ выявленных отклонений позволяет своевременно обнаружить проблемные сферы и предлагать обоснованные действия по ликвидации слабых мест. Это также позволит предприятиям получать дополнительные

конкурентные преимущества и обеспечивать высокую эффективность использования финансовых ресурсов.

Ключевые слова: основные средства; расходы на ремонт основных средств; бюджетирование; система технического обслуживания и ремонта; система планово-предупредительных ремонтов.

УДК 657.471

Application of budgeting as a tool to control spending on repairs of fixed assets of an enterprise / O.V. Markus // Проблеми теорії та методології бухгалтерського обліку, контролю і аналізу : зб. наук. пр. – 2014. – № 3 (30). – Р. 238–249: ill. 2. – Table 1. – Refs.: 7 titles.

The article is dedicated to the features of the application as the control method of budgeting the costs associated with the repair, reconstruction and modernization of fixed assets of the company. It is recommended to implement it at structural divisions. It reveals the possibility of the system planned preventive maintenance that will improve the efficiency of repairs, reducing their cost. The measures for automating routine preventive maintenance based on the use of modern computer technology that will improve the efficiency and effectiveness of control without increasing the complexity of work.

The paper has included the offers to improve the management accounting system using budgeting to control the cost of repairs of fixed assets. Effective prediction, control repair costs which are compared to the actual performance of the budget, and analysis of deviations allows time to identify problem areas and offer reasonable steps to Eliminate weaknesses. It also enables enterprises to obtain competitive advantage and provide greater efficiency in the use of financial resources.

Keywords: a fixed assets; fixed assets repairing costs; a budgeting; a system maintenance and repair; a system planning and preventive repairs.

УДК 657

Проблеми налогообложения доходов институтов совместного инвестирования: учетные аспекты / В.Л. Маслюк // Проблеми теорії та методології бухгалтерського обліку, контролю і аналізу : сб. науч. тр. – 2014. – № 3 (30). – С. 250–257. – Библ.: 13.

Рассмотрены нормы налогового законодательства о налогообложении доходов институтов совместного инвестирования (ИСИ) и существующие налоговые льготы для инвестиционных фондов. Проанализированы нормативно-правовые акты по вопросам налогообложения деятельности ИСИ, что позволило выявить

существующие проблемы по тематике исследования. Кроме этого, определены объекты налогообложения налогом на прибыль путем четкого разграничения хозяйственных операций института совместного инвестирования, обуславливающие возникновение доходов. Установлены факты хозяйственной жизни ИСИ, которые не подлежат налогообложению.

Ключевые слова: доходы; институт совместного инвестирования; налогообложения; бухгалтерский учет.

УДК 657

Problems of income tax institutes of joint investment: accounting aspects / V.L. Masluk // Проблеми теорії та методології бухгалтерського обліку, контролю і аналізу : зб. наук. пр. – 2014. – № 3 (30). – Р. 250–257. – Refs.: 13 titles.

The article deals with tax legislation on the taxation of income of joint investment institutions (JII) and the existing tax incentives for investment funds. The analyzed regulations on taxation of the JII have revealed the existing problems on the subject of research. In addition, the article defines the object of taxation on profits by clear separation of business transactions joint investment institution that gives rise to income. The facts of economic life of JII which are not subjected to taxation have been found.

Keywords: income; institutes of joint investment; tax; accounting.

УДК 657:22

Рента как доход предприятия: учетное измерение в рамках концепции устойчивого развития / Т.С. Осадчая, Т.Н. Шаповал // Проблеми теорії та методології бухгалтерського обліку, контролю і аналізу : сб. науч. тр. – 2014. – № 3 (30). – С. 258–276: ил. 4. – Библ.: 10.

Обозначена взаимосвязь составляющих концепции устойчивого развития, которая влияет на построение организации и методики бухгалтерского учета и предусматривает расширение объектов учета. На основе исследования теории ренты расширен состав объектов бухгалтерского учета, которые могут обеспечить достижение устойчивого развития экономики как страны в частности, так и мира в целом. Проанализировано классическое понятие ренты и установлено, что рента формирует прибыль владельца. Обобщено классификацию видов ренты с целью ее отражения в бухгалтерском учете для предоставления детальной информации управленческому персоналу. Исследовано регулирование рентных доходов, учитывая классическое разделение ренты. Определены основные пункты по важности и

488

необходимости отражения дохода в виде ренты на микро- и макроуровне экономики. Выяснено, что рента является объектом бухгалтерского учета, и не может быть не отражена в учетной системе, поэтому предложена методика бухгалтерского учета ренты, исходя из их классификации.

Ключевые слова: устойчивое развитие; рента; виды ренты; рентный доход; бухгалтерский учет ренты.

УДК 657:22

Rent as an income of the company: accounting dimension within the concept of sustainable development / T.S. Osadcha, T.M. Shapoval // Проблеми теорії та методології бухгалтерського обліку, контролю і аналізу : зб. наук. пр. – 2014. – № 3 (30). – P. 258–276: ill. 4. – Refs.: 10 titles.

The article outlines the relationship between the components of the concept of sustainable development, which affects the construction of organization and methods of accounting and provides the expansion of accounting objects. Based on a study of the theory of rent the composition of accounting objects has been expanded, which can provide achievement of sustainable economic development both in a particular country and in the whole world. The classical essence of rent has been analyzed and it was determined that rent generates income for owner.

The article summarizes the classification of rent for its reflection in accounting to provide management personnel with detailed information.

The regulation of rental income, taking into account classic division of rent, has been researched.

The main provisions of the importance and the need of reflection of income in form of rent on micro and macro level of the economy have been outlined. It was determined that rent is the object of accounting and it has to be reflected in the accounting system, that is why based on its classification the methods of accounting for rent have been proposed.

Keywords: sustainable development; rent; types of rent; rental income; accounting for rent.

УДК 657.421.3

Анализ современных проблем учетно-аналитического обеспечения создания компьютерных программ / И.В. Первый // Проблеми теорії та методології бухгалтерського обліку, контролю і аналізу : сб. науч. тр. – 2014. – № 3 (30). – С. 277–291: ил. 1. – Табл. 1. – Библи.: 13.

Обоснована необхідність проведення наукових досліджень в сфері розробки учетно-аналитического обеспечения создания

компьютерных программ. Проанализированы существующие государственные инициативы по дальнейшему развитию предприятий IT-отрасли в Украине. Обоснована целесообразность использования понятия «компьютерная программа» при осуществлении научных исследований в сфере учетного обеспечения разработки программных продуктов. Проведен анализ существующих подходов к капитализации расходов на исследования и разработки, касающиеся создания компьютерных программ в национальных П(С)БУ, МСФО и GAAP US. Проведено сравнение стадии исследований и стадии разработки согласно МСФО 38 «Нематериальные активы». Рассмотрены возможные варианты учетного отображения компьютерных программ на бухгалтерских счетах, предназначенных для учета авторских прав и для объектов промышленной собственности. Предложен авторский подход к учетному отражению компьютерных программ с учетом сущности и особенностей правового регулирования данного объекта права интеллектуальной собственности.

Ключевые слова: компьютерная программа; расходы на исследования и разработки; капитализация расходов на разработку компьютерных программ.

УДК 657.421.3

Analysis of current problematic issues of accounting and analytical support of software development / I.V. Perviy // Проблеми теорії та методології бухгалтерського обліку, контролю і аналізу : зб. наук. пр. – 2014. – № 3 (30). – P. 277–291: ill. 1. – Table 1. – Refs.: 13 titles.

The necessity of research in the sphere of development of accounting and analytical support of computer programs creation has been grounded. Existing government initiatives on further development of IT-industry companies in Ukraine have been analyzed. The expediency of using the term «computer program» in carrying out the research in the field of accounting of software development has been grounded. The analysis of existing approaches to the capitalization of research and development costs relating to the creation of computer programs in national accounting standards, IFRS and GAAP US has been carried out. The research stage and development stage under IFRS 38 «Intangible Assets» have been compared. The possible options of accounting reflection for the computer software on copyright and industrial property accounts have been considered. The author's approach to accounting reflection of computer software taking into

account the nature and characteristics of the legal regulation of intellectual property rights has been suggested.

Keywords: software; research and development costs; capitalization of software development costs.

УДК 657.012.12

Целостность экономического анализа в системе информационного обеспечения процесса управления: ретроспективное и современное измерение / И.Т. Райковская // Проблемы теорії та методології бухгалтерського обліку, контролю і аналізу : сб. науч. тр. – 2014. – № 3 (30). – С. 292–338: ил. 5. – Библ.: 25.

Осуществлен критический обзор отечественной и зарубежной литературы о существовании взаимосвязи экономического анализа и функций системы управления для выяснения роли и задач анализа хозяйственной деятельности на современном этапе развития экономических отношений. Доказана необходимость и важность использования экономического анализа в процессе принятия управленческих решений, что будет способствовать экономному использованию ресурсов, предотвращению лишних расходов, избеганию просчетов и обеспечит эффективное и непрерывное функционирование предприятия.

Ключевые слова: управление; менеджмент; экономический анализ; управленческое решение.

УДК 657.012.12

Integrity of economic analysis in the system of information support of the management process: retrospective and modern dimension / I.T. Raykovska // Проблемы теорії та методології бухгалтерського обліку, контролю і аналізу : зб. наук. пр. – 2014. – № 3 (30). – Р. 292–338: ill. 5. – Refs.: 25 titles.

The critical review of domestic and foreign publications on the presence of interconnection of economic analysis and the functions of management system in order to determine the roles and tasks of business analysis on the current stage of development of economic relations has been made. The article proves the necessity and importance of applying economic analysis in decision-making that enables to provide more economical use of resources, to prevent the unnecessary costs, to avoid errors and ensure the efficient and ongoing business performance.

Keywords: management; economic analysis; managerial decision.

УДК 657:004

К вопросу развития современных информационных систем учета и контроля / К.И. Редченко // Проблемы теорії та методології бухгалтерського обліку, контролю і аналізу : сб. науч. тр. – 2014. – № 3 (30). – С. 339–350: ил. 1. – Библ.: 12.

Рассмотрены проблемы реализации и улучшения процесса учета и контроля. Выявлены основные недостатки информационных систем учета и контроля, связанные с: 1) недостаточным уровнем доверия в двусторонних отношениях между ответственной стороной и пользователем; 2) недостаточной квалификацией одной или двух сторон в упомянутых выше двусторонних отношениях; 3) несвоевременностью представления информации для принятия стратегических решений; 4) ограничениями, которые накладывают отдельные принципы и элементы метода бухгалтерского учета. Разработана общая модель полезности информационной системы, которая позволяет выявить резервы улучшения качества учетной и контрольно-аналитической информации. В основу этой модели положено утверждение, согласно которому полезность информационной системы определяется качеством информации, наполняющей эту систему, качеством самой системы и качеством сервиса, который система предоставляет пользователям. Предложены пути формирования современной системы учета и контроля, построенной на концепции полезности и использовании современных информационных технологий. Эти пути предусматривают диверсификацию и интеллектуализацию учета, развитие интегрированных информационных систем управления предприятием, повышение внимания к нематериальным активам, распространение новых технологий предоставления уверенности с целью приближения учета к реальным потребностям менеджмента, владельцев и других заинтересованных сторон, создание предпосылок для предоставления учетной информации в режиме реального времени, а также в виде начальной аналитики и метаданных.

Ключевые слова: информационные системы; полезность информации; бухгалтерский учет; управленческий учет; контроль.

УДК 657:004

To the issue of development of modern information systems of accounting and control / K.I. Redchenko // Проблемы теорії та методології бухгалтерського обліку, контролю і аналізу : зб. наук. пр. – 2014. – № 3 (30). – Р. 339–350: ill. 1. – Refs.: 12 titles.

The article deals with problems of implementation and improvement of the accounting and control process. The basic weaknesses of accounting and

492

control information systems are identified. They relate to: 1) insufficient level of confidence in the bilateral relations between the responsible party and the user; 2) insufficient qualification of one or two sides in the above-mentioned bilateral relations; 3) the late submission of information for strategic decision-making; 4) constraints that impose certain principles and elements of the method of accounting. A general model of the utility of information systems which allows us to identify reserves for improving the quality of accounting and control and analytical information is worked out. This model is based on the claim that the usefulness of the information system is determined by the quality of information, quality of the system and quality of service that the system provides to users. The ways of development of the modern accounting and control system, built on the concept of utility and use of modern information technology, are suggested. These ways provide diversification and intellectualization of accounting, development of integrated management information systems of the enterprise, increased attention to intangible assets, the spread of new technologies to provide assurance with the aim of convergence of accounting and the real needs of the management, owners and other stakeholders, creation of preconditions for providing accounting information in real time, and also in the form of elementary analysis and metadata.

Keywords: information systems; utility of information; accounting; management accounting; control.

УДК 657.412.1:346.32

Учет и налогообложение операций по начислению и взысканию штрафных санкций с недобросовестного должника / Е.В. Романчук, Е.В. Шиманская // Проблемы теорії та методології бухгалтерського обліку, контролю і аналізу : сб. науч. тр. – 2014. – № 3 (30). – С. 351–368: Табл. 1. – Библ.: 33.

Финансовая нестабильность в Украине приводит к тому, что предприятия, принимая на себя обязательства в договорных отношениях, принимают также риски их невыполнения. Об этом свидетельствует большое количество судебных дел по привлечению к ответственности недобросовестных должников, что существенно влияет и на налоговые расчеты сторон таких отношений. Целью данной статьи является определение путей взыскания штрафных санкций с недобросовестных должников по хозяйственным обязательствам сторон договорных отношений, исходя из действующей нормативно-правовой базы и практики судебного разрешения хозяйственных споров для целей бухгалтерского учета и

налогообложения. Обозначены варианты взыскания штрафных санкций за нарушение порядка исполнения обязательств; рассмотрен порядок бухгалтерского учета и налогообложения соответствующих хозяйственных операций, а также их документирования, что позволит создать надлежащую информационную поддержку выполнения хозяйственных договоров и осуществления налоговых расчетов.

Ключевые слова: штрафные санкции; хозяйственные обязательства; договорная пеня; индекс инфляции; сомнительная задолженность; учет штрафов, пени, неустойки.

УДК 657.412.1:346.32

Accounting and taxation of penalties' reckoning and collection operations from dishonest debtor / K.V. Romanchuk, K.V. Shimanska // Проблеми теорії та методології бухгалтерського обліку, контролю і аналізу : зб. наук. пр. – 2014. – № 3 (30). – Р. 351–368: Table 1. – Refs.: 33 titles.

Financial instability in Ukraine leads to the fact that firms taking on obligations in contractual relations, take risks of failure. This is evidenced by a large number of cases with prosecution of dishonest debtors, and significantly affects the business relations parties' fiscal payments. The purpose of this paper is to identify ways of collecting penalties from dishonest debtors for economic obligations of the contractual relations parties, based on the existing regulatory and legal framework and practice the court decision in business disputes for the accounting and taxation purposes. The article has outlined the penalties' options for violation of obligations' fulfillment; considered the accounting and taxation of business transactions, and also their documentation, thus providing an appropriate informational support of the implementation of commercial contracts and tax calculations.

Keywords: penalties; economic obligations; contract penalties; inflation; doubtful debts; record fines and penalties.

УДК 331.1

Эволюция основ управления человеческим капиталом / А.Ю. Ткачук, В.В. Савицкий // Проблеми теорії та методології бухгалтерського обліку, контролю і аналізу : зб. науч. тр. – 2014. – № 3 (30). – С. 369–379. – Библ.: 10.

Приведена еволюція понятійного апарату в сфері управління персоналом. Определены место и роль кадровой политики в системе управления персоналом предприятия. Установлены ее отличия от политики управления человеческими ресурсами. Указаны принципиальные отличия управления человеческим капиталом через

инвестиции в него. Выделены три группы инвестиций в человеческий капитал по этапам жизненного цикла человека. Рассмотрен процесс формирования и управления человеческим капиталом до его прибытия на предприятие и в течение трудовой жизни. Обоснована необходимость переориентации кадровой политики современных украинских предприятий на политику управления человеческим капиталом.

Ключевые слова: трудовые ресурсы; персонал; кадры; человеческий капитал; управление персоналом; кадровая политика.

УДК 331.1

Evolution of human capital management principles / G.Yu. Tkachuk, V.V. Savitskyu // Проблеми теорії та методології бухгалтерського обліку, контролю і аналізу : зб. наук. пр. – 2014. – № 3 (30). – Р. 369–379. – Refs.: 10 titles.

The article describes the evolution of the conceptual apparatus in HR management. The place and role of personnel policy in personnel management are determined. The difference of personnel policy and the policy of human resource management is found. The principle differences of human capital management through investing in it are shown.

Three groups of human capital investment according to the human life cycle are singled out.

The process of human capital creation and management before and during the employment is regarded.

The necessity of reorientation of personnel policy to human capital management policy in modern Ukrainian companies is grounded.

Keywords: human resources; personnel; human capital; human resources; personnel policies; HR management.

УДК 336.71(777)

Анализ факторов влияния на процессы управления формированием и использованием капитала аграрной отрасли / А.А. Шлебат // Проблеми теорії та методології бухгалтерського обліку, контролю і аналізу : зб. науч. тр. – 2014. – № 3 (30). – С. 380–398: ил. 1. – Табл. 2. – Библ.: 8.

Исследованы факторы влияния на процессы управления формированием и использованием капитала предприятий аграрной отрасли. Осуществлена диагностика всех составляющих его системы финансового обеспечения. Обосновано, что наибольшее влияние на процессы формирования и функционирования капитала в отрасли имеет государственная поддержка сельского хозяйства, которую условно можно разделить на прямую финансовую поддержку через

бюджетные ассигнования и непрямую – через специальные режимы и механизмы налогообложения субъектов сельского хозяйства. Аргументировано, что до сих пор существуют определенные противоречия этого механизма, которые заключаются в следующем: диспропорции в доступности всех субъектов к источникам льготных ресурсов (особенно это касается малого и среднего бизнеса); отсутствии рыночного механизма финансовой поддержки; отсутствии единой критериальной базы по отбору субъектов и объектов кредитования, целей, лимита и размера кредита на одного заемщика; отсутствие прозрачности и сложность механизма льготного кредитования и процедуры компенсации процентов по ним.

Ключевые слова: управление формированием капитала; использование капитала; финансовое обеспечение; государственная поддержка сельского хозяйства; финансовая поддержка; предприятия аграрной отрасли; эффективность управления; факторы влияния на эффективность деятельности предприятий; механизм льготных кредитов.

УДК 336.71(777)

Analysis of the factors influencing the management processes of capital formation and use of the agricultural sector / A.A. Shlebat // Проблеми теорії та методології бухгалтерського обліку, контролю і аналізу : зб. наук. пр. – 2014. – № 3 (30). – Р. 380–398: Table 4. – Refs.: 18 titles.

Аргументировано, что до сих пор существуют определенные противоречия этого механизма, которые заключаются в следующем: диспропорции в доступности всех субъектов к источникам льготных ресурсов (особенно это касается малого и среднего бизнеса); отсутствии рыночного механизма финансовой поддержки; отсутствии единой критериальной базы по отбору субъектов и объектов кредитования, целей, лимита и размера кредита на одного заемщика; отсутствие прозрачности и сложность механизма льготного кредитования и процедуры компенсации процентов по ним.

The factors influencing the capital formation management and use at agricultural enterprises are investigated. The diagnostics of all components of financial security system is carried out. It is proved that the greatest influence on the formation and functioning of capital in the industry is the state support of agriculture, which can be divided into direct financial support through budget allocations and indirect, i.e. through the special modes and mechanisms of taxation of agriculture. The article proves that there are still certain contradictions of this mechanism, which are as follows: disparities in the availability of concessional resources to all

subjects (especially small and medium enterprises); lack of market mechanism of financial support; lack of a single criterion for the selection of subjects and objects of lending; purposes, limit and the amount of credit to a single borrower; lack of transparency and complexity of a concessional loan mechanism and procedures for compensation of interest on them.

Keywords: management of capital formation; the use of capital; financial security; state support for agriculture; financial support; agricultural sector enterprises; management efficiency; influences on firm performance; the mechanism of preferential loans.

УДК 330.332.2

Оценка инвестиционной привлекательности промышленных предприятий / Л.А. Штанько // Проблемы теорії та методології бухгалтерського обліку, контролю і аналізу : сб. науч. тр. – 2014. – № 3 (30). – С. 399–415: ил. 1. – Табл. 8. – Библ.: 15.

Рассмотрена сущность инвестиционной привлекательности, которая является индикатором привлечения потенциальных инвесторов.

Объектом исследования выбраны предприятия кондитерской промышленности. Общая ситуация в отрасли создает положительный или отрицательный инвестиционный климат для предприятия, поэтому в работе исследовано состояние кондитерской отрасли за последние два года. Установлено, что инвестиционный климат в Украине для кондитерских предприятий серьезно изменился в худшую сторону в течение 2013–2014 годов. Важной составляющей для оценки инвестиционной привлекательности является определение источников, что привлекают предприятия для финансирования своей инвестиционной деятельности.

Для более углубленной оценки были выбраны такие производители, как АО «ПО «КОНТИ», ПАО «Полтава-кондитер» и ПАО «Киевская кондитерская фабрика «Рошен». На основании данных указанных предприятий в работе проанализированы источники финансирования их инвестиционной деятельности, что показало использование как собственных средств, так и долгосрочных кредитов. Проведенный анализ показал повышение инвестиционной активности кондитерских предприятий за последние годы.

В итогах исследования сделаны выводы относительно инвестиционной привлекательности кондитерских предприятий на современном этапе.

Ключевые слова: инвестиционная привлекательность; инвестиционная деятельность промышленных предприятий;

источники финансирования инвестиционной деятельности;
кондитерская промышленность.

УДК 330.332.2

Evaluation of investment attractiveness of industrial enterprises / L.O. Shtanko // Проблеми теорії та методології бухгалтерського обліку, контролю і аналізу : зб. наук. пр. – 2014. – № 3 (30). – Р. 399–415: ill. 1. – Table 8. – Refs.: 15 titles.

The article considers the essence of the investment attractiveness, which is an indicator of attracting potential investors. The general situation in the branch creates a positive or negative investment climate for enterprise, so the condition of the confectionery industry in the last two years was investigated in the article. Enterprises of this industry are selected for the research object. It is established that the investment climate in Ukraine for confectionery businesses seriously changed for the worse during 2013–2014. An important component for the investment attractiveness is to determine the sources which are attracted by enterprises to finance their investment activity. For more indepth evaluation such producers as joint-stock company «Production association «Konti», public joint-stock company «Poltava-confectioner» and public join-stock company Kiev confectionery factory «Roshen» were selected. On the basis of these enterprises we analyzed the sources of financing their investment activity, that showed how to use their own funds as well as short and long-term loans. The analysis showed the increased investment activity of confectionery businesses in recent years. In the research there were made the conclusions regarding the investment attractiveness of confectionery companies at present stage.

Keywords: investment attractiveness, investment activity of industrial enterprise; the sources of financing investment activity and confectionery industry.

УДК 657

Загальні положення порядку складання фінансової звітності суб'єктами державного сектору відповідно до вимог національних стандартів / І.Ю. Штулер : сб. науч. тр. – 2014. – № 3 (30). – С. 416–427: Табл. 3. – Бібл.: 11.

Розглянуто основні проблеми процесу інтеграції вітчизняної облікової системи державного сектору економіки України, її адаптації до Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку та фінансової звітності. Особливу увагу приділено передумовам та існуючим

проблемам запровадження міжнародних стандартів фінансової звітності для державного сектору в Україні. Виділено труднощі, що виникають під час адаптації вітчизняного облікового законодавства до міжнародних вимог та окреслено шляхи їх подолання.

Ключові слова: державний сектор економіки; стратегія модернізації; суб'єкти державного сектору; МСФЗ; НС(П)БОДС; економічна група; консолідована звітність.

УДК 657

Общие положения порядка составления финансовой отчетности субъектами государственного сектора в соответствии с требованиями национальных стандартов / И.Ю. Штулер // Проблеми теорії та методології бухгалтерського обліку, контролю і аналізу : сб. науч. тр. – 2014. – № 3 (30). – С. 416–427: Табл. 3. – Библ.: 11.

Рассмотрены основные проблемы процесса интеграции отечественной учетной системы государственного сектора экономики Украины, ее адаптации к международным стандартам бухгалтерского учета и финансовой отчетности. Особое внимание уделено предпосылкам и существующим проблемам внедрения международных стандартов финансовой отчетности для государственного сектора в Украине. Выделены трудности, которые возникают при адаптации отечественного учетного законодательства к международным требованиям и намечены пути их преодоления.

Ключевые слова: государственный сектор экономики; стратегия модернизации; субъекты государственного сектора; МСФО; НС (П)БУГС; экономическая группа; консолидированная отчетность.

УДК 657.1

Институциональные аспекты реализации креативного учета в контексте учетной политики предприятия / И.А. Юхименко-Назарук // Проблеми теорії та методології бухгалтерського обліку, контролю і аналізу : сб. науч. тр. – 2014. – № 3 (30). – С. 428–439: ил. 1. – Библ.: 8.

Обоснована актуальність проведення досліджень проблематики креативності бухгалтерського учета на основі застосування інституційної економічної теорії з метою отримання нових наукових результатів. Визначено сутність креативного учета як інституційного явлення учетної системи і обґрунтовано його відмінність від учетної політики підприємства. Обґрунтовано основні причини появи і поступового поширення креативного учета в країнах світу. Встановлено взаємозв'язок економічних інтересів

пользователей учетной информации и учетной политики предприятия. Выделены два основных подхода к пониманию роли креативного учета в системе бухгалтерского учета. Обоснованы отдельные случаи использования методов и способов креативного учета, с помощью которых можно влиять на финансовые результаты деятельности предприятия. Предложены пути ограничения применения креативного учета путем необходимости осуществления формулировки «правил игры» при осуществлении выбора из существующих учетных альтернатив.

Ключевые слова: креативный учет; учетная политика; институциональная теория учета.

УДК 657.1

Institutional aspects of creative accounting realization in accounting policy context / I.A. Yukhimenko-Nazaruk // Проблеми теорії та методології бухгалтерського обліку, контролю і аналізу : зб. наук. пр. – 2014. – № 3 (30). – Р. 428–439: ill. 1. – Refs.: 8 titles.

The relevance of accounting creativity research on the basis of institutional economic theory in order to obtain new scientific results has been grounded. The essence of creative accounting as an institutional phenomenon of accounting system has been defined and its difference from the accounting policies has been proved. The basic causes and the gradual spread of creative accounting in the world have been grounded. The interrelation of economic interests of accounting information users and accounting policies has been defined. Two main approaches to understanding the role of creative accounting in the accounting system have been allocated. Substantiated cases of individual methods and techniques of creative accounting to influence the financial results of the company have been grounded. The ways of restricting the use of creative accounting for the formulation of «game rules» when making the selection of existing accounting alternatives have been suggested.

Keywords: creative accounting; accounting policies; institutional accounting theory.

УДК 330.101.54.658.8

Особенности экономического анализа маркетинговой деятельности промышленных предприятий / О.В. Олейник, Т.В. Барановская // Проблеми теорії та методології бухгалтерського обліку, контролю і аналізу : сб. науч. тр. – 2014. – № 3 (30). – С. 440–448: ил. 1. – Библ.: 7.

Отображены особенности методики экономического анализа маркетинговой деятельности промышленных предприятий как действенного инструмента управления маркетингом с целью достижения синергетического эффекта от производственной и сбытовой деятельности субъектов хозяйствования. Акцентируется внимание на повышении актуальности маркетинговой деятельности для получения конкурентных преимуществ в борьбе за потребителя и рынки сбыта в условиях резкого падения платежеспособного спроса населения. Установлена последовательность осуществления экономического анализа маркетинговой деятельности промышленных предприятий, которая предусматривает изучение внешней среды, маркетинговый анализ и анализ эффективности маркетинговой деятельности. Определены основные проблемные вопросы, которые возникают в ходе аналитических исследований эффективности маркетинговой деятельности, а именно ограниченность и недоступность информационной базы, сложность и неэффективность использования исключительно формализованных методов, недостаток высококвалифицированных специалистов-аналитиков.

Ключевые слова: маркетинговая деятельность; финансовая отчетность; внешний экономический анализ; внутренний экономический анализ.

УДК 330.101.54.658.8

Peculiarities of the economic analysis of industrial enterprises' marketing activities / O.V. Oliinyk, T.V. Baranovska // Проблеми теорії та методології бухгалтерського обліку, контролю і аналізу : зб. наук. пр. – 2014. – № 3 (30). – Р. 440–448: ill. 1. – Refs.: 7 titles.

The peculiarities of methodology of analysis of industrial enterprises' marketing activities as an effective instrument of managing marketing are highlighted in the article with the goal of achieving a synergic effect for fulfilling production and sales activities of business entities. Special attention is paid to an increased topicality of marketing activities to get specific advantages for competitive advantage in the fight for consumer markets within the rapid drop in the solvency ability of population. The sequence of carrying out the economic analysis of marketing activities of an industrial enterprise which presupposes a study of external environment, marketing analysis, and effectiveness of marketing activities analysis was introduced. Main problem questions which could arise in the course of analytic studies of marketing activities effectiveness were defined, namely: limitation and inaccessibility of information database, complicatedness and

ineffectiveness of the usage of formal methods, limited number of highly qualified specialist-analysts.

Keywords: marketing activity; financial reporting; external economic analysis; internal economic analysis.

УДК 657.47

Особенности учета затрат инновационной деятельности / Ж.Н. Юшак // Проблеми теорії та методології бухгалтерського обліку, контролю і аналізу : сб. науч. тр. – 2014. – № 3 (30). – С. 449–458. – Библ.: 13.

Один из факторов увеличения инвестиционной стоимости предприятия является использование его инновационного потенциала, что является залогом повышения инвестиционной привлекательности компании. Основной проблемой современной системы учета инноваций является отсутствие единой системы учетных регистров и бухгалтерских счетов для отображения расходов, доходов и результатов инновационной деятельности.

Рассмотрены основные недостатки современного учета инноваций и факторы, которые влияют на инновационную деятельность в развивающихся странах. Определены объекты учета инновационной деятельности, исследованы подходы к отображению затрат инновационной деятельности на счетах бухгалтерского учета (15 «Капитальные инвестиции», 23 «Производство», 941 «Исследования и разработки») и приведены возможные варианты аналитического учета таких затрат: информационные расходы, расходы на подготовку инновационной деятельности (материальные), расходы на подготовку инновационной деятельности (нематериальные), производственные затраты инновационной деятельности.

Ключевые слова: инновации; инновационная деятельность; затраты инновационной деятельности.

УДК 657.47

Features of accounting for innovation activity expenses / Z.M. Yushchak // Проблеми теорії та методології бухгалтерського обліку, контролю і аналізу : зб. наук. пр. – 2014. – № 3 (30). – Р. 449–458. – Refs.: 13 titles.

One of the factors to increase the investment value of the company is making the effective use of its innovation potential that is the key to increase the investment attractiveness. The main problem of modern accounting innovation is the lack of a unified system of accounting records and accounts to reflect costs, revenues and results of innovation.

The article reviews the main shortcomings of the current accounting innovations and factors affecting innovation in developing countries. The objects of accounting for innovation activity have been detected, the approaches to reflecting innovation activity expenses on accounts have been considered (15 «Capital investments», 23 «Production» 941 «Expenditure on research and development»), as well as possible variants of analytical accounting for such expenses have been indicated: information costs, training innovation (intangible) costs of preparing innovation (material), production costs of innovation.

Keywords: innovation; innovation activity; innovation activity expenses.

УДК 657.41/442.4:336.647/648

Развитие механизма венчурного финансирования в Украине: учетно-экономический аспект / А.Ю. Яковец // Проблемы теорії та методології бухгалтерського обліку, контролю і аналізу : сб. науч. тр. – 2014. – № 3 (30). – С. 459–465. – Библ.: 6.

Рассмотрены особенности венчурного финансирования в мире, что позволило определить существующие проблемы по тематике исследования. The article considers the features of venture capital funding in the world, has revealed the existing problems on the subject of research. Проанализированы принципиальные характеристики венчурного капитала, выяснены субъекты механизма венчурного финансирования и определены их интересы в процессе осуществления венчурной деятельности. Охарактеризованы риски осуществления венчурной деятельности для каждого ее субъекта. Кроме этого, определены формы участия венчурного капиталиста в деятельности предприятия-инноватора, что принципиально отличает венчурное финансирование от других способов финансирования субъектов хозяйствования. Установлен характер влияния венчурного финансирования на формирование информации в системе бухгалтерского учета о венчурной деятельности предприятия. Полученные результаты исследования способствуют построению бухгалтерского учета венчурной деятельности, которая позволила бы удовлетворить все учетно-аналитические потребности управления венчурной деятельностью предприятия.

Ключевые слова: венчурный капитал; механизм венчурного финансирования; венчурные инвесторы; инновационные предприятия; бухгалтерский учет.

УДК 657.41/.442.4:336.647/.648

Problems of income tax institutes of joint investment: accounting aspects/ G.Yu. Iakovets // Проблеми теорії та методології бухгалтерського обліку, контролю і аналізу : зб. наук. пр. – 2014. – № 3 (30). – P. 459–465. – Refs.: 6 titles.

The article considers the features of venture capital funding in the world. It reveals the existing problems on the subject of the research. It analyzes the basic characteristics of venture capital, clarifies the entities of venture financing mechanism and defines their interests in the process of venture capital activity. The article characterizes the risk of venture capital for each of its subject. In addition, the article determines the venture capitalist forms of participation in the enterprise-innovator that distinguishes venture financing from other ways of financing businesses. The character of venture financing influence on the formation of information about entity venture capital activity in the accounting system is presented. The research results contribute to building venturing accounting, which would allow us to satisfy all accounting and analytical needs of entity venturing management.

Keywords: venture capital; venture financing mechanism; venture investors; innovation, accounting.