

УДК 657.2.016.8

Сущность и учетные последствия ликвидационной процедуры предприятий-банкротов в период экономической нестабильности / Л.А. Атаманчук // Проблеми теорії та методології бухгалтерського обліку, контролю і аналізу : сб. науч. тр. – 2015. – № 1 (31). – С. 3–13: ил. 1. – Табл. 1. – Библ.: 12.

Рассмотрены основные теоретические аспекты, касающиеся сущности и значения ликвидационной процедуры при банкротстве неплатежеспособных предприятий. Проанализированы исследования ученых и положения Закона Украины «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности», которые посвящены применению принципов бухгалтерского учета и финансовой отчетности при открытии ликвидационной процедуры на неплатежеспособных предприятиях в Украине. Автором определено, что данные принципы на предприятиях-банкротах фактически не действуют. Предложено законодательно урегулировать вопрос приостановки действия принципов бухгалтерского учета и финансовой отчетности в процедуре ликвидации. Определено, что хозяйственная деятельность предприятия-банкрота при открытии ликвидационной процедуры прекращается. Проанализированы основные учетные последствия открытия ликвидационной процедуры и указаны изменения в процессе ведения бухгалтерского учета. Кроме этого, определено, что финансовая отчетность у предприятия-банкрота не формируется и налоговые обязательства не возникают.

Ключевые слова: ликвидационная процедура; банкротство; учет; неплатежеспособность; экономическая нестабильность.

УДК 657.2.016.8

Essence and accounting consequences liquidation procedure of bankrupt enterprises during the economic instability / L.O. Atamanchuk // Проблеми теорії та методології бухгалтерського обліку, контролю і аналізу : зб. наук. пр. – 2015. – № 1 (31). – Р. 3–13: ил. 1. – Table 1. – Refs.: 12 titles.

In the article the basic theoretical aspects concerning the nature and value of liquidation proceedings in bankruptcy of insolvent companies. Analyzed research scientists and provisions of the Law of Ukraine «On Accounting and Financial Reporting», dedicated to the application of accounting principles and financial statements at the opening of the liquidation procedure for insolvent enterprises in Ukraine. The author determined that these principles at bankrupt enterprises did not actually work. A law the issue is not the principle of accounting and financial

reporting in the process of liquidation. Determined that the economic activity of enterprises bankrupt during the liquidation procedure is terminated. The basic accounting consequences of the liquidation procedure and noted changes in the accounting. In addition, determined that the financial statements of the company bankrupt is not formed and tax liabilities arise.

Keywords: liquidation procedure; bankruptcy; accounting; insolvency; economic instability.

УДК 657.1

Экономический анализ минимизации влияния инвестиционного риска на ожидания инвестора за счет резервов / Г.В. Берляк // Проблемы теорії та методології бухгалтерського обліку, контролю і аналізу : сб. науч. тр. – 2015. – № 1 (31). – С. 14–35: ил. 2. – Табл. 2. – Библ.: 7.

Проанализирован исследование ученых, касающиеся оптимизации и минимизации влияния риска на состояние инвестиционной безопасности предприятия, охарактеризованы методы, используемые в практической деятельности. Установив суть каждого из методов, они были сгруппированы и было определено, что все они должны рассматриваться в комплексе для освещения информации всесторонне. На основе альтернативных инвестиционных решений, приведенных в исследованиях, рассчитано возможную сумму резервов предприятия, которую можно использовать на минимизацию инвестиционного риска. Результаты расчета предложено отражать в аналитическом регистре, что позволило их точно представить. Осуществленные расчеты позволили установить необходимую сумму средств, которая нужна для минимизации инвестиционных рисков.

Предложены формы рабочих документов аналитика. Применение таких форм позволит выявить отклонения от нанесенного плана и определить резервы максимизации и отдачи от того или иного инвестиционного проекта. Предложено морфологическую матрицу, которая является обобщающей и включает в себя основные этапы управления рисками инвестиционного проекта в условиях обеспечения инвестиционной безопасности предприятия. Считаем, что ее использование на практике позволит логично трансформировать возможные подходы к управлению рисками инвестиционной деятельности и направить сформированные резервы на повышение результативности инвестиционного проекта. Расчеты и выявленные показатели предлагаем группировать и обобщать в предлагаемых рабочих таблицах аналитика (Регистр данных о рисках

инвестиционного проекта, Расчет возможной суммы использования зарезервированных средств для минимизации инвестиционного риска), что позволит наглядно представить проведенные исследования и их результаты.

Ключевые слова: экономический анализ; инвестиционная безопасность; резервы; инвестиционный риск.

УДК 657.1

The economic minimisation analysis of influence of risk on the investment investor expectations for account reserves / G.V. Berlyak // Проблеми теорії та методології бухгалтерського обліку, контролю і аналізу : зб. наук. пр. – 2015. – № 1 (31). – Р. 14–35: ill. 2. – Table 2. – Refs.: 7 titles.

After analyzing the research scholars concerning optimize and minimize the impact of risk on state investment security company described the methods used in practice. By installing the essence of each method of sale and determined that all of them should be considered for cover agein complex information comprehensively. On the basis of alternative investment solutions described in studies calculated a mount possible reserve soft he company, which can be used to minimize investment risk. The calculation results are reflected in the proposed analytical register, allowing just present the results. Implemented calculation shave stablished the necessary amount of funds needed to minimize investment risks.

A form of working papers analyst. The use of this form will identify deviations from the objectives of the planand define reserves maximize return investment of a project. A morphological matrix that is generalizing and includes he mainstay ges of risk management of the project in terms of providing investment security. We believe that it suse in practice will trans form logically possible approach as to risk management and direct investment reserves formed to increase the impact of the project. Calculations and identified indicators of for group and summarize a proposed working tables analytics (data register of the risks of the project, calculation of the amount of possible use of reserved funds to minimize investment risk) that will allow to visualize the studies and the irresults.

Keywords: economic analysis; investment security; reserves; investmen trisk.

УДК 657.6

Качество в аудите и некоторые аспекты в управлении качеством / В.П. Бондарь, Ю.В. Бондарь // Проблеми теорії та

методології бухгалтерського обліку, контролю і аналізу : сб. науч. тр. – 2015. – № 1 (31). – С. 36–66: ил. 8. – Табл. 4. – Библ.: 11.

Проведя ретроспективний аналіз, нами було встановлено, що проблема якості аудиторських послуг становить актуальне напрямлення наукових досліджень як в Україні, так і в країнах світу. Ключовим фактором довіри користувачів інформації до керівництва підприємств і аудиторів є проблема якості фінансової звітності і її підтвердження. Інвестори повинні бути впевнені в тому, що фінансова інформація, на основі якої приймаються економічні рішення про розміщення капіталу, є достовірною і надійною. Пропозиції про розробку типових стандартів викликають різку критику ряду спеціалістів, які стверджують, що внутрішні стандарти аудиту повинні бути індивідуальними і враховувати особливості конкретної фірми. Розробка образців дозволить суттєво прискорити впровадження стандартів на невеликих аудиторських фірмах шляхом обробки типових стандартів з урахуванням власних особливостей діяльності. Використання внутрішніх стандартів в роботі аудиторської фірми забезпечує підвищення якості аудиту і аудиторських послуг.

Ключевые слова: аудит; качество аудита; контроль качества аудита финансовой отчетности; управление качеством.

УДК 657.6

Quality in some aspects and audit in quality management / V.P. Bondar, Yu.V. Bondar // Проблеми теорії та методології бухгалтерського обліку, контролю і аналізу : зб. наук. пр. – 2015. – № 1 (31). – С. 36–66: ил. 8. – Table 4. – Refs.: 11 titles.

After retrospective analysis, we found that the problem of quality audit service is current direction of research both in Ukraine and in the world. The key information users to trust management companies and auditors problem is the quality of financial reporting and its verification. Investors must be confident that the financial information on which decisions are taken on economic capital allocation, is accurate and reliable. Proposals to develop common standards caused sharp criticism of some experts, who claim that intracompany audit standards should be individual and tailored to suit a particular firm. Development of samples will significantly speed up the implementation of standards for small audit firms by working out common standards taking into account of own of features. Using a proprietary internal standards in the auditing firm enhances audit quality and audit services.

Keywords: audit; audit quality; quality assurance audit of the financial statements; quality management.

УДК 657.62:330.131.7

Учетно-аналитическое обеспечение управления предпринимательскими рисками / И.Н. Выговская, И.Л. Грабчук, Е.А. Зеленина // Проблемы теорії та методології бухгалтерського обліку, контролю і аналізу : сб. науч. тр. – 2015. – № 1 (31). – С. 67–79: ил. 2. – Табл. 2. – Библ.: 12.

Осуществлена идентификация предпринимательских рисков по видам хозяйственной деятельности предприятия, уточнены методы управления предпринимательскими рисками предприятия (внутренние и внешние), обоснована необходимость раскрытия в бухгалтерской отчетности данных о рисках в виду того, что обеспечит высокую степень прозрачности и достоверности бухгалтерской информации для повышения прогнозности и обеспечения эффективности системы риск-менеджмента. Исследованы теоретико-методические аспекты экономического анализа предпринимательского риска в части оценки финансовой устойчивости и платежеспособности предприятия (определено информационное обеспечение, порядок проведения анализа и состав аналитических показателей, предложена модель оценки риска ликвидности баланса и модель оценки риска финансовой устойчивости с использованием абсолютных показателей). Разработанные предложения позволяют в дальнейших исследованиях усовершенствовать методические подходы к учетному отображению мероприятий минимизации негативных последствий рисков и формированию информационного обеспечения анализа предпринимательских рисков.

Ключевые слова: предпринимательский риск; учет; анализ; ликвидность; финансовая устойчивость.

УДК 657.62:330.131.7

Accounting and analytical support of enterprise risk management / I.M. Vygivska, I.L. Hrabchuk, O.O. Zelenina // Проблемы теорії та методології бухгалтерського обліку, контролю і аналізу : зб. наук. пр. – 2015. – № 1 (31). – Р. 67–79: ил. 2. – Table 2. – Refs.: 12 titles.

The article identifying business risks by type of economic activity, specified business risk management techniques entity (internal and external), the necessity of disclosure in the financial statements of these risks in a way that will ensure a high degree of transparency and reliability of financial information prognosticity to enhance and ensure the

effectiveness of risk management. Theoretical and methodological aspects of the economic analysis of business risk in the evaluation of financial stability and solvency (defined information support, conduct analysis and composition of analytical parameters, the model of risk assessment of balance sheet liquidity and model risk assessment of financial stability using absolute figures). Suggestions to allow further research to improve methodological approaches to your display measures to minimize the negative effects of risks and formation information for the analysis of business risks.

Keywords: business risk; accounting; analysis; liquidity; financial stability.

УДК 657

Документальная фиксация расходов незавершенного производства на пивоварных предприятиях / Л.П. Гордиенко // Проблемы теорії та методології бухгалтерського обліку, контролю і аналізу : сб. науч. тр. – 2015. – № 1 (31). – С. 80–92: ил. 2. – Табл. 1. – Библ.: 15.

Рациональный документооборот позволяет предприятиям сократить время на оформление, обработку, передачу и контроль за производственными затратами и расходами незавершенного производства, что, в свою очередь, позволяет правильно составить калькуляцию расходов, рассчитать производственную себестоимость каждого передела (цеха, подразделения). Выделены общие стадии документооборота на предприятии, проанализированы и приведены основные преимущества электронного документооборота, и внесены предложения по его внедрению.

Ключевые слова: документооборот; расходы незавершенного производства; первичные документы; электронный документооборот; график документооборота расходов промышленного предприятия.

УДК 657

Documentary fixing of cost of work in progress at the brewery plants / L.P. Gordienko // Проблемы теорії та методології бухгалтерського обліку, контролю і аналізу : сб. науч. тр. – 2015. – № 1 (31). – С. 80–92: ил. 2. – Табл. 1. – Refs.: 15 titles.

Rational workflow enables businesses to reduce the time to design, processing, transmission, and control of production costs and the costs of work in progress, which in turn makes it possible to draw up costing, to calculate the production cost of each stage (management units). The article highlights the general workflow stage in the company, analyzed and are the

main advantages of the electronic document and made suggestions for its implementation.

Keywords: document management; cost of work in progress; primary documents; electronic document management; workflow schedule costs of the industrial enterprise.

УДК 657

Переоценка как способ установки справедливой стоимости основных средств / С.А. Гуненко // Проблемы теорії та методології бухгалтерського обліку, контролю і аналізу : сб. науч. тр. – 2015. – № 1 (31). – С. 93–110: ил. 7. – Табл. 1. – Библ.: 35.

Переоценка основных средств представляет собой приведение стоимости, по которой они отражаются на счетах бухгалтерского учета и в финансовой отчетности в стоимость, по которой аналогичные основные средства продают на рынке, то есть по рыночной стоимости. Определен основной недостаток, который есть в методике переоценки основных средств, к которому относится отсутствие определения и расчета справедливой стоимости в законодательстве, которая является одним из важных показателей расчета индекса переоценки в бухгалтерском учете. Установлено, что для определения справедливой стоимости нужно привлекать субъекта оценочной деятельности, который может дооценить основные средства так, как будет выгодно руководителю предприятия, что является неправильным и неправомерным, а также нарушит принцип осмотрительности. Разработан алгоритм переоценки на предприятиях с привлечением субъекта оценочной деятельности. Установлено, что при проведении переоценки существует ряд преимуществ и недостатков, которые нужно учитывать при принятии решения о проведении переоценки на предприятии.

Ключевые слова: оценка; переоценка; справедливая стоимость; основные средства; стоимость предприятия; бухгалтерский учет.

УДК 657

The revaluation as the way of estimating the objective fixed assets value / S.A. Gunenko // Проблемы теорії та методології бухгалтерського обліку, контролю і аналізу : зб. науч. пр. – 2015. – № 1 (31). – P. 93–110: ill. 7. – Table 1. – Refs.: 35 titles.

The revaluation of the fixed assets is the process of bringing their value which is represented in the accountants and in the finance statements to the value of the analogical fixed assets which are sold in the market? That is at

the market value. The research has identified the main drawback in the methods of the fixed assets revaluation. This drawback is connected with the lack of both value determination and estimation of an objective value in an accounting legislation which is one of the important indicators of estimating the revaluation index in an accounting. To determine the objective value it is necessary to involve the subject of estimative activities who can reestimate the fixed assets in the way it is advantageous for the enterprise manager. It is neither correct nor legal, and it will also break the principle of caution. The revaluation algorithm at the enterprises involving the subject of estimate activities has been developed. The principal methods of revaluation used at the Ukraine's enterprises have been considered. It has been identified that under the revaluating there are some advantages and disadvantages, which must be paid attention to when making decisions concerning the revaluation at the enterprise.

Keywords: estimation; revaluation; objective value; fixed assets; enterprise value; accounting.

УДК 657:336.7

Бухгалтерский аутсорсинг в процессе секьюритизации: особенности применения в SPV / О.П. Дрига // Проблемы теорії та методології бухгалтерського обліку, контролю і аналізу : сб. науч. тр. – 2015. – № 1 (31). – С. 111–129; ил. 1. – Библ.: 24.

Неотъемлемым элементом секьюритизационного механизма в его классической форме являются компании специального назначения (SPV), которые обеспечивают отделение секьюритизированных активов от рисков компании-оригинатора, тем самым обеспечивая инвестиционный рейтинг для ценных бумаг, обеспеченных указанными активами.

Рассмотрены особенности функционирования SPV и выделены требования к ее структурированию. Автором обоснована необходимость применения в деятельности SPV бухгалтерского аутсорсинга и предложен порядок выбора внешнего субъекта ведения бухгалтерского учета на основе разработанных групп критериев (количественных и качественных). Также в статье обозначены три основные этапы применения бухгалтерского аутсорсинга в деятельности SPV (подготовительный; непосредственное ведение бухгалтерского учета; отчетно-контрольный). Кроме того, доказана потребность информационной интеграции системы управления и бухгалтерского учета, что требует тесного сотрудничества внешнего исполнителя (бухгалтерской компании) с компанией, осуществляющей управление деятельностью SPV.

Ключевые слова: секьюритизация; классическая секьюритизация; компания специального назначения; оригинатор; аутсорсинг; бухгалтерский аутсорсинг; организация бухгалтерского учета.

УДК 657:336.7

Accounting outsourcing in the process of securitization: specifics of application in SPV / O.P. Driga // Проблеми теорії та методології бухгалтерського обліку, контролю і аналізу : зб. наук. пр. – 2015. – № 1 (31). – Р. 111–129: ill. 1. – Refs.: 24 titles.

An integral element of the securitization mechanism in its classical form is a special purpose entity (SPV), which separates the securitized assets from the originator company's risks, thus providing investment rating to securities backed by those assets.

The article deals with the peculiarities of SPV and highlighted the requirements for its structuring. The author substantiates the necessity of the use in the activities of SPV accounting outsourcing and proposed procedures for selecting an external entity accounting based on the groups developed of criteria (quantitative and qualitative). The article also identifies three main stages in the application of accounting outsourcing activities SPV (preparatory, directly accounting, reporting and control). In addition, the proven need for information integration management system and accounting, which requires close cooperation between the external performer (accounting services) with the company in charge of the SPV.

Keywords: securitization; classical securitization; special purpose vehicle; originator; outsourcing; accounting outsourcing; organization of accounting.

УДК 657

Бюджетирование кинопроизводства и учет результатов исполнения бюджетов / В.В. Жук // Проблеми теорії та методології бухгалтерського обліку, контролю і аналізу : сб. науч. тр. – 2015. – № 1 (31). – С. 130–142: Табл. 3. – Библ.: 12.

Установлено, что бюджетный процесс является сложным комплексом взаимосвязанных стадий, каждая из которых характеризуется определенной совокупностью результативных показателей. От обоснованного и должным образом оформленного планирования расходов зависит их выполнение и отчетность, таким образом были рассмотрены особенности формирования и выполнения бюджета государственных программ развития кинопроизводства. Проанализированы основные стадии бюджетного процесса, системные и структурные связи между ними. Проведен анализ бюджета по этим

программам, подтверждающий взаимосвязь показателей формирования и исполнения бюджета. Определены проблемные аспекты и предложены пути их решения.

Ключевые слова: кинопроизводство; государственный бюджет; главный распорядитель бюджетных средств; бюджетная программа; ответственный исполнитель бюджетной программы; паспорт бюджетной программы; порядок использования бюджетных средств; бюджетный процесс.

УДК 657

Film industry budgeting and budget fulfillment financial statement / V.V. Zhuk // Проблеми теорії та методології бухгалтерського обліку, контролю і аналізу : зб. наук. пр. – 2015. – № 1 (31). – Р. 130–142: Table 3. – Refs.: 12 titles.

It was established that the budget process is a complex set of interrelated stages, each characterized by a certain set of performance indicators. From a reasoned and duly executed expenditure planning depends on their implementation and reporting, so were the features of budget formulation and execution of government programs of film production. The basic stages of the budget process, system and structural relationships between them. The analysis of the budget for these programs, confirming indicators interconnectedness budget formulation and execution. The identified aspects and proposed solutions.

Keywords: film industry; state budget; key budget spending unit; budget programme; budget programme executive agent; budget programme passport; arrangements for budget funds using; budget process.

УДК 657.212

Проблеми бухгалтерського учета дебиторської задолженности в торгових підприємствах / Е.Ю. Закревська // Проблеми теорії та методології бухгалтерського обліку, контролю і аналізу : зб. науч. тр. – 2015. – № 1 (31). – С. 143–155: Табл. 2. – Библ.: 10.

Исследование посвящено выявлению проблемных вопросов бухгалтерского учета дебиторской задолженности в торговых предприятиях, а также формированию предложений по их решению. Предложены направления совершенствования определения понятия «дебиторская задолженность» и определены основные ее виды. Установлено, что начисление резерва сомнительных долгов по способу определения среднего удельного веса списанной в течение периода дебиторской задолженности в сумме дебиторской задолженности является оптимальным для торговых предприятий

Украины, учитывая его наибольшую точность и объективность. Резерв предложено начислять ежемесячно, что позволит формировать информацию о реальном состоянии дебиторской задолженности для управленческого персонала предприятия. Выявлено, что в торговых предприятиях стоимость дебиторской задолженности может не совпадать со справедливой стоимостью реализованной продукции (в случаях предоставления скидок или возврата товаров), что влияет на достоверность финансовой отчетности и управленческих решений, которые базируются на неточных данных из информационных источников.

Ключевые слова: дебиторская задолженность; сомнительная задолженность; методы списания безнадежных долгов.

УДК 657.212

Problems of accounting of receivables in commercial enterprises / O.Y. Zakrevska // Проблеми теорії та методології бухгалтерського обліку, контролю і аналізу : зб. наук. пр. – 2015. – № 1 (31). – Р. 143–155: Table 2. – Refs.: 10 titles.

This research is dedicated to define the problematic issues regarding accounting receivables at commercial enterprises, as well as to the formation of proposals for their solution. There are offered directions of improving the definition of «receivables» and are outlined its main types. It is found that the calculations of reserves for doubtful debts according to the method of determining the average specific gravity written off during the period of receivables is optimal for commercial enterprises of Ukraine considering its highest accuracy and objectivity. It is proposed to calculate the reserve monthly so it will allow to form the information about the real state of receivables for management personnel. It is revealed that the price of receivables in trading enterprises may not coincide with the fair value of sold products (in cases of discounts or returning of goods), which affects the authenticity of financial reporting and management decisions which are based on inaccurate data from information sources.

Keywords: receivables; doubtful debt; write off bad debts methods.

УДК 657.052:174

Профессиональная этика бухгалтера и аудитора / И.В. Замула, Е.Я. Левковская // Проблеми теорії та методології бухгалтерського обліку, контролю і аналізу : зб. науч. тр. – 2015. – № 1 (31). – С. 156–165: ил. 1. – Табл. 2. – Библ.: 7.

Исследование направлено на определение и характеристику основных положений профессиональной этики бухгалтера и аудитора,

определенных Кодексом этики профессиональных бухгалтеров. Рассмотрены фундаментальные принципы профессиональной этики бухгалтера и аудитора, приведена их характеристика и обозначены основные преимущества, которые приобретает бухгалтер и аудитор при соблюдении каждого из принципов. Определены уровни качества аудиторских услуг. Приведена характеристика угроз соблюдению фундаментальных принципов профессиональной этики бухгалтеров и аудиторов (собственного интереса, собственной оценки, защиты, личных отношений, давления), а также обозначены меры предосторожности в рабочей среде, установленные профессиональными организациями, законами или нормативными актами с целью предупреждения вышеупомянутых угроз.

Ключевые слова: профессиональная этика; Кодекс этики; принципы профессиональной этики; этика бухгалтера; этика аудитора.

УДК 657.052:174

Professional ethics for accountant sand auditors / I.V. Zamula, O.Y. Levkivska // Проблеми теорії та методології бухгалтерського обліку, контролю і аналізу : зб. наук. пр. – 2015. – № 1 (31). – P. 156–165: ill. 1. – Table 2. – Refs.: 7 titles.

The research is directed to outline and characterize the basic statements of professional ethics for accountant sand auditors, that are determined by the Code of Ethics for Professional Accountants. It has been considered the fundamental principles of professional ethics for accountant sand auditors, their characteristics and the main advantages that are gained by accountants and auditors from adhering to each of the principles. It has been determined the levels of ensuring the quality of auditing services. It has been given the characteristics of the threats to adherence to the fundamental principles of professional ethics for accountant sand auditors (self-interest, self-assessment, protection, personal relationship, pressure), as well as the precautions in working environment and those established by professional organizations, laws or normative acts to prevent the above mentioned threats.

Keywords: professional ethics; the Code of Ethics; the principles of professional ethics; ethics for accountants; ethics for auditors.

УДК 336.71

Значення фінансового потенціалу підприємства в умовах інноваційного розвитку країни / Н.Г. Кот // Проблеми теорії та методології бухгалтерського обліку, контролю і аналізу : сб. науч. тр. – 2015. – № 1 (31). – С. 166–178: ил. 4. – Библ.: 31.

Виявлено проблеми інноваційного розвитку підприємств Республіки Білорусь. Обґрунтовано необхідність аналізу і розрахунку фінансового потенціалу підприємства, який слугує індикатором визначення інноваційного потенціалу підприємства.

Ключові слова: інноваційний розвиток; фінансовий потенціал підприємства; показники накопичувального характеру.

УДК 336.71

The value of the financial potential of the company of the innovative development of the country / N.G. Kot // Проблеми теорії та методології бухгалтерського обліку, контролю і аналізу : зб. наук. пр. – 2015. – № 1 (31). – Р. 166–178: ill. 4. – Refs.: 31 titles.

The problems of innovative development of the Republic of Belarus. The necessity of analysis and calculation of the financial potential of the company, which is an indicator of the definition of innovative potential of the enterprise.

Keywords: innovative development; the financial potential of the enterprise; the cumulative nature of the performance.

УДК 657.62:330.131.7

Оценка факторинговых рисков / В.И. Кузь // Проблеми теорії та методології бухгалтерського обліку, контролю і аналізу : сб. науч. тр. – 2015. – № 1 (31). – С. 179–185. – Библ.: 10.

Факторинг позволяет предприятиям планировать денежные поступления, эффективно управлять дебиторской задолженностью, а также предоставлять покупателям отсрочку платежа, тем же повышая свою конкурентоспособность. В то же время одним из сдерживающих факторов развития факторинга в Украине есть наличие высоких рисков для финансовых агентов и недостаточная разработанность, обоснованность методов и моделей построения систем управления рисками факторинговой компании. Осуществлена идентификация факторинговых рисков, уточнены методы управления факторинговыми рисками в факторинговой компании, обоснована необходимость ранжировки клиентов и применения экспертных оценок рисков невыполнения обязательств перед факторинговой компанией. Предложенные инструменты и методы качественно влияют на снижение рисков и эффективность осуществления факторинговых операций. Разработанные предложения позволяют в дальнейших исследованиях усовершенствовать методику управления

рисками, которые возникают в процессе осуществления факторинговых операций.

Ключевые слова: факторинг; факторинговые услуги; факторинговые операции; риски; анализ.

УДК 657.62:330.131.7

Estimation of factoring risks / V.I. Kuz // Проблеми теорії та методології бухгалтерського обліку, контролю і аналізу : зб. наук. пр. – 2015. – № 1 (31). – Р. 179–185. – Refs.: 10 titles.

Factoring allows to the enterprises to plan money receivables, effectively to manage an account receivable, and also to allow leeway to the customers payment, promoting the competitiveness the same. At the same time, one of retentive factors of development of factoring there are a presence of high risks for financial agents and insufficient worked out and validity of methods and models of construction of control system by the risks of factoring company in Ukraine. Authentication of factoring risks is carried out in the article, the methods of management factoring risks are specified in a factoring company, the necessity of ranking of clients and application of expert estimations of risks of non-fulfillment of responsibilities is reasonable before a factoring company. Offered instruments and methods, quality influence on the decline of risks and efficiency of realization of factoring operations. The worked out suggestions allow in further researches to perfect methodology management risks that arise up in the process of realization of factoring operations.

Keywords: factoring; factoring services; factoring operations; risks; analysis.

УДК 657

Учет реализации конфискованных активов субъектов международной экономической деятельности / Б.Ю. Кузьминский // Проблеми теорії та методології бухгалтерського обліку, контролю і аналізу : сб. науч. тр. – 2015. – № 1 (31). – С. 186–196. – Библ.: 16.

Рассмотрен порядок регистрации учетной информации о конфискованных активах субъектов международной экономической деятельности в процессе их передачи специализированным торговым организациям. Раскрыты особенности их реализации на предприятиях комиссионной торговли и аукционах. Рассмотрены вопросы переоценки активов как следствия неудачной реализации. Предложен вариант оптимизации указанных процессов путем внедрения единого государственного учетно-контрольного автоматизированного

документа «Реестр активов, изъятых таможей». Он не только позволит быстрее принимать эффективные управленческие решения благодаря актуальным данным, но и сэкономить на бумажных и почтовых расходах.

Ключевые слова: учет; конфискованные активы; учетный регистр; учетная информационная база; государственная исполнительная служба; организация документооборота.

УДК 657

Accounting for sale of forfeited assets of subjects of international economic activity / В.У. Kuzminskyi // Проблеми теорії та методології бухгалтерського обліку, контролю і аналізу : зб. наук. пр. – 2015. – № 1 (31). – Р. 186–196. – Refs.: 16 titles.

The article deals with the procedure for registration of accounting data on forfeited assets of subjects of international economic activity during their transfer. Features of their realization by commission shops and auctions are considered. The question of revaluation of assets as a consequence of failed sales is considered. Draft of described processes optimization by implementing a united state accounting and control electronic document «Register of assets seized by customs» is proposed.

Keywords: accounting; forfeited assets; accounting register; accounting infobase; state executive service; organization of circulation of documents.

УДК 657.411

Учетно-аналитическое обеспечение управления собственным капиталом / С.Ф. Легенчук, И.Р. Полищук // Проблеми теорії та методології бухгалтерського обліку, контролю і аналізу : сб. науч. тр. – 2015. – № 1 (31). – С. 197–211: ил. 1. – Табл. 1. – Библ.: 9.

Предложены элементы учетной политики в отношении собственного капитала: порядок формирования, увеличения и уменьшения уставного капитала, предельное соотношение между уставным, дополнительным и резервным капиталом, порядок переоценки внеоборотных активов, порядок использования составляющих собственного капитала при выкупе и размещении акций собственной эмиссии, порядок выплаты дивидендов по простым и привилегированным акциям; формирование и использование резервного капитала с обязательным контролем за состоянием и накоплением зарезервированных на определенные цели денежных средств, порядок создания и использования фондов развития, производства и материального стимулирования работников, проверка

соответствия действующему законодательству уставного и резервного капитала, достоверности собственных источников формирования активов. Разработан алгоритм корректировки уставного капитала, в связи с несоответствием стоимости чистых активов, и дополнительного капитала, в случае несоответствия фактического износа необоротных активов данным финансовой отчетности, для обеспечения непрерывности деятельности акционерного общества и выполнения имущественных корпоративных прав акционеров.

Ключевые слова: собственный капитал; структура собственного капитала; учетная политика; стратегия; добавочный капитал; резервный капитал; уставный капитал; чистые активы.

УДК 657.411

Accounting and analytical implementation of the company equity / S.F. Legenchuk, I.R. Polishchuk // Проблеми теорії та методології бухгалтерського обліку, контролю і аналізу : зб. наук. пр. – 2015. – № 1 (31). – P. 197–211: ill. 1. – Table 1. – Refs.: 9 titles.

The elements of the accounting policy for equity: the formation, increase and decrease the share capital, the ratio between the statutory limit, additional and reserve capital, the procedure for revaluation of fixed assets, the use of components of equity in the distribution and redemption of shares of its own emission, order the payment of dividends on ordinary and preferred shares; formation and use of reserve capital of the state must control the accumulation and reserved for certain purposes funds, the establishment and use of funds development, production and material incentives for workers to check compliance with current legislation and statutory reserve capital and reliability of the sources of their own assets have been proposed. The algorithm correction in share capital in connection with the discrepancy between net asset value and additional capital in the event of non-compliance of the actual depreciation of fixed assets to the financial reporting to ensure the continuity of the company and the performance of corporate property rights of shareholders has been developed.

Keywords: equity; equity structure; accounting policy; strategy; additional capital; reserve capital; authorized capital; net assets.

УДК 657

Разработка организационно-методических положений экономического анализа расходов на содержание и улучшение водохозяйственных объектов / Л.В. Лелявская // Проблеми теорії

та методології бухгалтерського обліку, контролю і аналізу : сб. науч. тр. – 2015. – № 1 (31). – С. 212–236: ил. 1. – Табл. 1. – Библ.: 17.

Установлено, что в трудах ученых рассматривается преимущественно методика анализа деятельности бюджетных учреждений, однако в силу особенностей деятельности водохозяйственных организаций возникает проблема разработки методики проведения анализа деятельности данных организаций. Несмотря на это, путем адаптации классической методики анализа деятельности бюджетных учреждений к особенностям деятельности водохозяйственных организаций, была разработана методика проведения анализа деятельности водохозяйственных организаций, которая предусматривает проведение анализа деятельности данных организаций по следующим направлениям: 1. Анализ сметы водохозяйственной организации; 2. Анализ финансового состояния водохозяйственной организации; 3. Анализ основных средств водохозяйственной организации; 4. Анализ расходов водохозяйственной организации на мелиоративные работы. В разрезе каждого из выделенных направлений был разработан порядок осуществления анализа на водохозяйственных организациях.

Ключевые слова: экономический анализ; водохозяйственные организации; деятельность бюджетных учреждений; расходы; смета.

УДК 657

Development of organizational and methodological provisions of the economic analysis for the maintenance and improvement of water facilities / L.V. Lelyavska // Проблеми теорії та методології бухгалтерського обліку, контролю і аналізу : зб. наук. пр. – 2015. – № 1 (31). – Р. 212–236: ill. 1. – Table 1. – Refs.: 17 titles.

It was established that in the writings of scholars considered mainly a technique analysis of the budgetary institutions, but because of the nature of activities of water management organizations have a problem to develop methods to analyze the activity of these organizations. Despite this, by adapting the classical methods of analysis activities of public institutions to the peculiarities of the activities of water management organizations, it has developed a method of analysis of the water management organizations, provides an analysis of the activities of these organizations in the following areas: 1. Analysis of the water budget of the organization; 2. Analysis of the financial condition of the water resources of the organization; 3. Analysis of the main water resources of the organization; 4. Analysis of the costs of water reclamation works for the organization. In the context of each of the

selected areas it was developed procedures of analysis of water management organizations.

Keywords: economic analysis; water management organizations; the activities of public institutions; the costs estimates.

УДК 336.71

Совершенствование системы внутреннего финансового мониторинга в банках Украины / А.В. Лисенок // Проблемы теории та методології бухгалтерського обліку, контролю і аналізу : сб. науч. тр. – 2015. – № 1 (31). – С. 237–245: ил. 1. – Библ.: 4.

Рассматривается понятие «системы и ее элементов», исследуется процесс функционирования системы внутреннего финансового мониторинга, которая должна строиться на соответствующих целях, функциях и принципах, которые необходимо своевременно согласовывать с рядом определенных финансово-экономических критериев функционирования банковского учреждения. Формируются цели, принципы и функции эффективного функционирования системы внутреннего финансового мониторинга в отечественных банках. Проблема совершенствования системы внутреннего финансового мониторинга в банках остается одной из самых актуальных, поэтому для потребностей практики были сформированы рекомендации и предложения.

Ключевые слова: банк; система; банковский процессор; принципы; функции; финансовый мониторинг.

УДК 336.71

Improvement of the system of internal financial monitoring in the banks of Ukraine / O.V. Lysenok // Проблемы теории та методології бухгалтерського обліку, контролю і аналізу : зб. наук. пр. – 2015. – № 1 (31). – Р. 237–245: ill. 1. – Refs.: 4 titles.

The article deals with a concept of a system and its elements, examines the process of internal financial monitoring functioning. The objectives, principles and functions of the effective functioning of the system of internal financial monitoring in domestic banks are being formed. The problem of improvement of the system internal financial monitoring in banks remains one of the most pressing, therefore, for the needs of practice was formed recommendations and suggestions.

Keywords: bank; system; bank processor; principles; functions; financial monitoring.

УДК 657:631.162

Управленческий учет затрат на воспроизводство основных средств сельскохозяйственных предприятий / А.С. Майдуда // Проблемы теорії та методології бухгалтерського обліку, контролю і аналізу : сб. науч. тр. – 2015. – № 1 (31). – С. 246–263: ил. 3. – Табл. 4. – Библ.: 14.

Проанализированы роль и значение управленческого учета в системе управления предприятием. Установлено, что управленческий учет является эффективным инструментом управления в рыночных условиях хозяйствования. Исследована необходимость построения системы управленческого учета с целью информационного обеспечения механизма управления затратами на воспроизводство производственной мощности основных средств. Определено, что бюджетирование затрат на воспроизводство основных средств является одним из эффективных направлений системы управления сельскохозяйственными предприятиями на микроуровне. На основе проведенного исследования сформированы различные виды бюджетов по формированию системы воспроизводства основных средств и обоснована целесообразность их применения, поскольку бюджетирование в системе воспроизводства основных средств сельскохозяйственных предприятий способствует росту эффективности использования основных средств и оптимизации структуры затрат на их воспроизводства, может обеспечить рост эффективности деятельности предприятия.

Ключевые слова: управленческий учет; простое и расширенное воспроизводство основных средств; бюджетирование; бюджет.

УДК 657:631.162

Management accounting costs for reproduction of fixed assets farm / G.S. Mayduda // Проблемы теорії та методології бухгалтерського обліку, контролю і аналізу : зб. наук. пр. – 2015. – № 1 (31). – Р. 246–263: ил. 3. – Table 4. – Refs.: 14 titles.

The article analyzes the role and importance of management accounting in the management company. Found that management accounting is an effective management tool in the market conditions. Investigated the need to build a system of management accounting information in order to provide a mechanism controlling the cost of reproduction production capacity of fixed assets in the enterprise. Determined that budgeting for the reproduction of fixed assets is one of the effective ways farm management systems at the micro level. Based on the studies generated different types of budgets on the formation of the reproductive system of fixed and expediency of their application as the budgeting system play assets farm

growth contributes to the efficiency of fixed assets and optimize cost structures in their play, which can provide increased efficiency of the company.

Keywords: managerial accounting; basic and expanded reproduction of fixed assets; budgeting; budget.

УДК 657

Налогообложение благотворительной помощи: дискуссионные вопросы / В.П. Матвиенко, Е.Б. Сивак // Проблемы теорії та методології бухгалтерського обліку, контролю і аналізу : сб. науч. тр. – 2015. – № 1 (31). – С. 264–280: Табл. 1. – Библ.: 26.

Проанализирована отечественная практика и выявлены дискуссионные вопросы относительно налогообложения благотворительной помощи, а также внесены предложения по совершенствованию ее налогообложения как эффективного метода стимулирования активности субъектов благотворительности.

Осуществив анализ научной литературы, выявлен ряд вопросов, требующих дальнейшего совершенствования. В частности, основными проблемами, связанными с законодательным регулированием благотворительности, является нечеткое регулирование налогообложения, избыточность и несогласованность контрольных полномочий государственных органов, что приводит к тому, что большинство доноров осуществляют благотворительные мероприятия в частном порядке. Кроме того, низкий уровень правового сознания приводит к распространению коррупции и массовому агрессивному использованию любых установленных законодательством льгот в целях, прежде всего, налогового планирования.

Представленные предложения позволят оптимизировать налогообложение благотворительной помощи, что в результате приведет к согласованию противоречивых интересов сторон и получению взаимной выгоды как предприятием, так и государством, и обществом в целом, и станет одним из шагов к попытке уменьшить расслоение общества.

Ключевые слова: благотворительная помощь; бухгалтерский учет; распределение прибыли; налогообложение.

УДК 657

Taxation of charity: problematic issues / V.P. Matvienko, O.B. Syvak // Проблемы теорії та методології бухгалтерського обліку,

контролю і аналізу : зб. наук. пр. – 2015. – № 1 (31). – P. 264–280: Table 1. – Refs.: 26 titles.

National practice of charity taxation has been analyzed as well as problematic issues have been identified. Suggestions of improving charity taxation as an effective method of charity stimulation have been given. A number of issues which need further improvement have been identified after having performed an analysis of scientific literature. In particular, the main problems related to legal regulation of charity are follows: unclear, regulation of taxation and inconsistency control powers of state bodies, leads to the fact that most donors engaged in charitable activities are private. In addition, the low level of legal awareness, leads to massive corruption and aggressive use of any exemptions in the legislation purposes, primarily tax planning.

Given suggestions will optimize charity taxation as the result it will harmonize conflicting interests and have mutual benefit both for the company and the state and society as a whole and will be one of steps to try to reduce stratification of society.

Keywords: charity; accounting; profit distribution; taxation.

УДК 336.761.3

Финансовые кризисы начала XX века в Украине / С.3. Мошенский // Проблемы теорії та методології бухгалтерського обліку, контролю і аналізу : зб. науч. тр. – 2015. – № 1 (31). – С. 281–300. – Библ.: 37.

Представлен анализ основных финансовых кризисов в Украине начала XX в. – 1899–1902 и 1908–1910 гг. Упор сделан на масштабном промышленном кризисе 1899–1902 гг. В новом индустриальном регионе на востоке Украины, где за короткое время на основе массовых иностранных инвестиций (преимущественно бельгийских и французских) были созданы многочисленные металлургические и угледобывающие предприятия. Чрезмерное акционерное учредительство и недостаточная обеспеченность этих предприятий государственными заказами стали основной причиной кризиса, который был отражением международного промышленно-финансового кризиса этих лет. Рассмотрен также кризис 1908–1910 гг. в украинской сахарной промышленности.

Ключевые слова: финансовые кризисы начала XX в.; финансовый кризис 1899–1902 гг.; финансовый кризис 1908–1910 гг.

УДК 336.761.3

Financial crises of the early twentieth century in Ukraine / S.Z. Moshenskyi // Проблеми теорії та методології бухгалтерського обліку, контролю і аналізу : зб. наук. пр. – 2015. – № 1 (31). – P. 281–300. – Refs.: 37 titles.

The article analyzes the major financial crises in Ukraine at early twentieth century – crises of 1899–1902 and 1908–1910. Main attention of author – on large-scale crisis of 1899–1902 at the new industrial region in eastern Ukraine, where in a short time created numerous steel and mining companies based on massive foreign investment (mainly Belgian and French). General boom of new joint-stock companies and insufficient provision of these companies by state orders were the main reason of the crisis, which was a reflection of the international industrial and financial crisis of those years. Also considered crisis 1908–1910 in the Ukrainian sugar industry.

Keywords: financial crises of the early twentieth century; the financial crisis of 1899–1902; the financial crisis of 1908–1910.

УДК 657.1

Механизм определения финансовой безопасности предприятий на основе пороговых значений показателей финансового состояния / Я.И. Мулык // Проблеми теорії та методології бухгалтерського обліку, контролю і аналізу : сб. науч. тр. – 2015. – № 1 (31). – С. 301–324: Табл. 4. – Библ.: 26.

Рассмотрены пороговые значения показателей финансового состояния для молокоперерабатывающих предприятий Украины. Разработан механизм определения уровня финансовой безопасности предприятий молокоперерабатывающей отрасли Украины по отдельному показателю финансового состояния данных предприятий в разрезе ликвидности, деловой активности и финансовой устойчивости. Рассчитан уровень финансовой безопасности предприятий молокоперерабатывающей отрасли Украины на основе идентификации показателей финансовой устойчивости, ликвидности и деловой активности с уровнем безопасности исследуемых предприятий.

Ключевые слова: финансовая безопасность; пороговые значения; молокоперерабатывающие предприятия; ликвидность; деловая активность; финансовая устойчивость.

УДК 657.1

Mechanism determining the financial security of enterprises on the basis of threshold values of the indicators of financial condition / J.I. Mulyk // Проблеми теорії та методології бухгалтерського обліку,

контролю і аналізу : зб. наук. пр. – 2015. – № 1 (31). – P. 301–324: Table 4. – Refs.: 26 titles.

Considered the threshold values of financial condition for dairy enterprises in Ukraine. The mechanism of determining the level of financial security companies dairy industry Ukraine under a separate measure of financial condition of these companies in terms of liquidity, business activity and financial stability. Calculated degree of safety to dairy processing enterprises in Ukraine based on the identification of indicators of financial stability, liquidity and business activities of the security level of the studied companies.

Keywords: financial security; thresholds; milk processing enterprises; liquidity; business activity; financial stability.

УДК 657.1

Особенности организации службы внутреннего аудита на предприятии / Т.П. Назаренко, Л.В. Сергиенко-Бердюкова // Проблемы теорії та методології бухгалтерського обліку, контролю і аналізу : зб. науч. тр. – 2015. – № 1 (31). – С. 325–340: ил. 5. – Табл. 1. – Библ.: 3.

Обоснована необходимость внутреннего аудита на предприятии. Определены этапы создания службы внутреннего аудита, которые позволят владельцам предприятий сформировать состав данного подразделения, а также рассмотрены способы организации внутреннего аудита и осуществлена оценка их преимуществ и недостатков. Предложена модель организации собственной службы внутреннего аудита с учетом особенностей предприятий, имеющих обособленные структурные подразделения. Предложенная модель организации собственной службы внутреннего аудита для предприятий, имеющих дочерние компании, филиалы или другие структурные экономические единицы, при которой служба внутреннего аудита подчиняется непосредственно Наблюдательному совету, что, в свою очередь, обеспечит соблюдение основных элементов эффективной организации данного подразделения – объективности и независимости. Установлено отсутствие единого, правильного подхода к организации структуры, численности и отбора кадров в службу внутреннего аудита. Определено, что в каждом конкретном случае численность службы внутреннего аудита определяются индивидуально, на основе различных факторов. Однако, на сегодняшний день, в основном структура и численность службы внутреннего аудита определяются учитывая величину выделенного

бюджета, что обуславливает возникновение проблемы не учета определенных факторов.

Ключевые слова: внутренний аудит; служба внутреннего аудита; аутсорсинг; косорсинг; внутренний контроль.

УДК 657.1

Features of the organization of the internal audit at the company / T.P. Nazarenko, L.V. Sergienko-Berdyukova // Проблемы теории та методології бухгалтерського обліку, контролю і аналізу : зб. наук. пр. – 2015. – № 1 (31). – Р. 325–340; ill. 1. – Table 1. – Refs.: 15 titles.

The necessity of internal audit in the enterprise. Defined stages of the internal audit that will allow business owners to form the composition of the unit, and considered ways of internal audit and the estimation of their strengths and weaknesses. The model's own internal audit service allowing for the companies that have separate structural units. The model's own internal audit service for businesses that have subsidiaries, branches or other structural economic unit in which the internal audit function reports directly to the Supervisory Board, which, in turn, will ensure compliance with the basic elements of effective organization of the unit - objectivity and independence. Found no single, correct approach to the structure, size and recruitment in the internal audit. Determined that in each case the number of the internal audit determined individually based on different factors stated. However, today, most of the structure and size of the internal audit determined considering the size of the allocated budget, which makes the problem not take account of the factors.

Keywords: internal audit; internal audit service; outsourcing; kosorsing; internal control.

УДК 657.1

Учетная политика предприятия как основная составляющая учетного процесса / А.А. Пашнина // Проблемы теории та методології бухгалтерського обліку, контролю і аналізу : сб. науч. тр. – 2015. – № 1 (31). – С. 341–350; ил. 1. – Библ.: 13.

Для эффективной организации учетного процесса на предприятии необходимо четко понимать и оптимально применять альтернативные методы учета, способы технической обработки и передачи учетной информации. Правильное, рациональное построение учетной политики – основа эффективной организации учета в целом.

Исследована сущность понятий «организация бухгалтерского учета» и «учетная политика» с учетом трактовок отечественных ученых, международной учетной практики. Проанализированы

особенности организации учетного процесса с точки зрения основных составляющих, таких как: методическая, техническая, организационная.

Выделены основные проблемы, возникающие при построении эффективной учетной политики, а также определены факторы влияния на макро- и макроуровне на этапах формирования учетной политики предприятия.

Ключевые слова: учетная политика; организация бухгалтерского учета; приказ об учетной политике; учетный процесс; этапы учетного процесса.

УДК 657.1

Accounting policies as the main component of accounting process / A.O. Pashnina // Проблеми теорії та методології бухгалтерського обліку, контролю і аналізу : зб. наук. пр. – 2015. – № 1 (31). – Р. 341–350: ill. 1. – Refs.: 13 titles.

For active organization of the account process in the company, one needs to clearly understand and optimally use alternative methods of records, ways of technical processing and transmission of account information. Right and rational composition of account politics is the base of effective organization of records in general. The sense of concepts «organization of accounting records» and «account politics» are explored in the article with considering the interpretation of native scientists and international account practice.

Features of the organization of account process are analyzed from the point of view of the main components like methodical, technical and organizational. The main problems, which appear during the process of constructing effective account politics are highlighted; factors of influence on macro levels on the stages of formation of account politics of the company are defined.

Keywords: account politics; organization of accounting records; order about account politics; account process; stages of account process.

УДК 657.429:628.4.038

Идентификация отходов как объекта бухгалтерского учета и контроля: классификационный подход / Е.В. Романчук, Е.В. Шиманская // Проблеми теорії та методології бухгалтерського обліку, контролю і аналізу : сб. науч. тр. – 2015. – № 1 (31). – С. 351–365: Табл. 1. – Библ.: 19.

Обострение экологических проблем на фоне интенсификации производственных процессов требует пересмотра подходов к

управлению процессами в сфере обращения с отходами производства и потребления. Целью данной статьи является обзор классификации отходов и определение направлений ее использования для целей управления сферой обращения с отходами деятельности предприятий, а также для усовершенствования системы учетного отражения на предприятии операций обращения с отходами. Теоретически обоснованы признаки классификации отходов и выделены их виды. Определено использование данной классификации для идентификации отходов как объектов бухгалтерского учета и контроля. Выводы определяют, что предложенная классификация отходов позволяет реализовывать государственную политику и экономически обосновывать мероприятия в сфере обращения с отходами на уровне предприятия (раздельный сбор, повторное использование), а также анализировать уровень потерь от сверхнормативных отходов, определять виды отходов, использование или утилизация которых требует дополнительных расходов и потенциально несет экономические выгоды предприятию.

Ключевые слова: отходы; классификация отходов; учетная политика предприятия.

УДК 657.429:628.4.038

Identification of waste as accounting and control object: the classification approach / K.V. Romanchuk, K.V. Shymanska // Проблеми теорії та методології бухгалтерського обліку, контролю і аналізу : зб. наук. пр. – 2015. – № 1 (31). – Р. 351–365: Table 1. – Refs.: 19 titles.

Environmental problems aggravation on a background of intensifying production processes requires a review of approaches to manage processes in waste production and consumption. The purpose of this article is to review the classification of waste and identify its using in the enterprises waste management and to improve the monitoring system at a waste treatment operations. The waste classification and it's species have been theoretically grounded and identified. The classification using have been determined for identification waste facilities in accounting and control. Conclusions determined that the proposed waste classification allows the government policy implementation and economical founding of the local level waste management actions (separate collection, recycling), as well analyzing overtime losses due to waste, for determine the types of waste, whose using or disposing requires additional costs and potentially brings economic benefits to the enterprise.

Keywords: waste; waste classification; the accounting policy of the company.

УДК 658.047.44

Подходы к оценке эффективности хозяйственной деятельности предприятия / А.Ю. Ткачук // Проблеми теорії та методології бухгалтерського обліку, контролю і аналізу : сб. науч. тр. – 2015. – № 1 (31). – С. 366–381. – Библ.: 8.

Определены теоретические положения сущности эффективности хозяйственной деятельности. Установлено, что эффективность предприятия – это комплексная оценка конечных результатов использования основных ресурсов предприятия за определенный промежуток времени. Доказано, что экономический эффект может быть потенциальным или фактическим. Рассмотрены методические подходы к оценке эффективности хозяйственной деятельности предприятия (ресурсный, затратный и ресурсно-затратный) и сконцентрировано внимание на системе показателей осуществления такой оценки. Выделены направления определения эффективности хозяйственной деятельности. С учетом проведенного исследования разработаны практические рекомендации по повышению эффективности хозяйствующих субъектов.

Ключевые слова: эффективность; рентабельность; прибыль; расходы.

УДК 658.047.44

Approaches to evaluating the effectiveness of business enterprises / G.U. Tkachuk // Проблеми теорії та методології бухгалтерського обліку, контролю і аналізу : зб. наук. пр. – 2015. – № 1 (31). – Р. 366–381. – Refs.: 8 titles.

In the article the theoretical principles of the essence of efficiency of economic activity. It was established that the effectiveness of the company – a comprehensive assessment of the final results of fixed enterprise resource over time. Proved that the economic impact may be potential or actual. Methodical approaches to evaluating the effectiveness of business enterprises (resource, cost and resource-consuming) and concentrated attention to the implementation of such a system performance evaluation. Highlight lines determine the effectiveness entities. Given the research practical recommendations to improve the effectiveness of economic entities.

Keywords: efficiency; profitability; revenue; expenses.

УДК 657.922

Імплементация концепції справедливої вартості в облікову практику компаній / О.В. Харламова // Проблеми теорії та методології бухгалтерського обліку, контролю і аналізу : зб. наук. пр. – 2015. – № 1 (31). – С. 382–393. – Бібл.: 10.

Актуальність дослідження облікової концепції справедливої вартості та її імплементатії в облікову практику компаній визначається вимогами її застосування більш ніж половиною з чинних Міжнародних стандартів фінансової звітності. Предметом дослідження є облікова концепція справедливої вартості.

Мета дослідження полягає у проведенні контекстного аналізу облікової концепції справедливої вартості, узагальненні випадків її застосування і розробці рекомендацій щодо її імплементатії в облікову практику компаній.

Методи. Як інструменти дослідження були використані контекстний аналіз, узагальнення і систематизація, порівняльний аналіз, сценарний підхід, метод класифікації та ієрархії.

Результати. Результатами дослідження є узагальнення випадків застосування концепції справедливої вартості в обліковій практиці компаній, концептуальною основою фінансової звітності яких є МСФЗ, обґрунтування тези про те, що основний лейтмотив застосування концепції справедливої вартості полягає в її «звільненні» від «специфічності» компанії, конкретизація методів визначення справедливої вартості в межах кожного з дозволених підходів до її визначення, розроблений алгоритм дій при застосуванні концепції справедливої вартості в обліковій практиці.

Перспективи. Нові положення МСФЗ 13 потребують, насамперед, перегляду ринків для виявлення основних (або найбільш вигідних), аналізу найкращого і найбільш ефективного способу використання нефінансових активів, вибору найбільш релевантних вихідних даних і методів оцінки в межах ринкового, дохідного та витратного підходів, розширення переліку розкриттів у Примітках до фінансової звітності.

Ключові слова: справедлива вартість; МСФЗ; фінансова звітність; бухгалтерські процедури; вимірювання.

УДК 657.922

Имплементация концепции справедливой стоимости в учётную практику компаний / Е.В. Харламова // Проблеми теорії та методології бухгалтерського обліку, контролю і аналізу : сб. науч. тр. – 2015. – № 1 (31). – С. 382–393. – Библ.: 10.

Актуальность. Актуальность исследования учётной концепции справедливой стоимости и её имплементации в учётную практику

компаний определяется требованиями её применения более чем половиной из действующих Международных стандартов финансовой отчётности. Предметом исследования является учётная концепция справедливой стоимости.

Целью исследования является проведение контекстного анализа учётной концепции справедливой стоимости, обобщение случаев её применения и разработка рекомендаций по её имплементации в учётную практику компаний.

Методы. В качестве инструментов исследования были использованы контекстный анализ, обобщение и систематизация, сравнительный анализ, сценарный подход, метод классификации и иерархии.

Результаты. Результатами исследования являются обобщение случаев применения концепции справедливой стоимости в учётной практике компаний, концептуальной основой финансовой отчётности которых являются МСФО, обоснование тезиса о том, что основным лейтмотивом применения концепции справедливой стоимости состоит в её «освобождении» от «специфичности» компании, конкретизация методов определения справедливой стоимости в рамках каждого из разрешённых подходов к её определению, разработанный алгоритм действий компании при применении концепции справедливой стоимости в учётной практике.

Перспективы. Новые положения МСФО 13 требуют, прежде всего, пересмотра рынков для выявления основных (или наиболее выгодных), анализа наилучшего и наиболее эффективного способа использования нефинансовых активов, выбора наиболее релевантных исходных данных и методов оценки в рамках рыночного, доходного и затратного подходов, расширение перечня раскрытий в Примечаниях к финансовой отчетности.

Ключевые слова: справедливая стоимость; МСФО; финансовая отчетность; бухгалтерские процедуры; оценка.

УДК 657.222:336.764.2

Методика бухгалтерского учета операций хеджирования товарных деривативов / А.А. Шулико // Проблемы теорії та методології бухгалтерського обліку, контролю і аналізу : сб. науч. тр. – 2015. – № 1 (31). – С. 394–409: ил. 3. – Табл. 1. – Библ.: 9.

Автор рассматривает проблемы и предлагает пути совершенствования методики бухгалтерского учета операций хеджирования товарными деривативами. Актуальность данной темы обусловлена тем, что в современных условиях экономико-правового

развития Украины необходимо дальнейшее совершенствование методики бухгалтерского учета, а особенно такой неосвещенной ее части, как учет операций хеджирования товарными деривативами. Методологией исследования является изучение и обобщение методов учета операций с товарными деривативами по национальным и международным стандартам. Основным результатом исследования являются предложения по совершенствованию методики бухгалтерского учета операций хеджирования товарными деривативами.

Ключевые слова: товарный дериватив; методика учета; финансовый инструмент; хеджирование.

УДК 657.222:336.764.2

Problems of theory and methodology of accounting, control and analysis / A.O. Shuliko // Проблеми теорії та методології бухгалтерського обліку, контролю і аналізу : зб. наук. пр. – 2015. – № 1 (31). – P. 394–409: ill. 3. – Table 1. – Refs.: 9 titles.

In the above article, the author examines the problem and proposes ways to improve methods of hedge commodity derivatives accounting. Relevance of the topic due to the fact that in modern conditions development of Ukraine, it is need to further improve accounting methods, particularly such unstudied part as hedge commodity derivatives accounting. Methodology is to study and synthesis methods accounting for commodity derivatives with national and international standards. The main result of the study have suggestions to improve methods of hedge commodity derivatives accounting.

Keywords: commodity derivatives; methods of accounting; financial instrument; hedging.

УДК [657:336.226.322]:004

Планирование перспективного развития глобального документооборота в системе бухгалтерского учета / А.В. Янчев // Проблеми теорії та методології бухгалтерського обліку, контролю і аналізу : сб. науч. тр. – 2015. – № 1 (31). – С. 410–423: ил. 1. – Библ.: 10.

Исследованы тенденции развития информационного общества и общества знаний. Предложены методологические основы государственной политики развития информационного общества. Разработана концептуальная модель глобального документооборота, субъектами которой являются окружающая среда, население, бизнес, государство, а объектом – информационное общество. Внедрение

модели способствует решению проблем создания политико-правовых, экономических, организационных и материально-технических условий для формирования государственной информационной политики, повышения эффективности использования всех видов информационных ресурсов и управления элементами информационно-коммуникационной инфраструктуры, обеспечения развития и защиты информационной среды в Украине.

Ключевые слова: глобальный документооборот; система бухгалтерского учета; система электронного документооборота; документирование.

УДК [657:336.226.322]:004

Planning of perspective development of global documents circulation in the accounting system / A.V. Yanchev // Проблеми теорії та методології бухгалтерського обліку, контролю і аналізу : зб. наук. пр. – 2015. – № 1 (31). – Р. 410–423: ill. 1. – Refs.: 10 titles.

Trends in the development of the information society and the knowledge society are investigated. Methodological bases of state policy of information society development proposed. A conceptual model of the global document circulation is developed. The subjects of the model are the environment, population, business, government, and the object – the information society. Implementation of the model contributes to solving problems of creating political and legal, economic, organizational, material and technical conditions for the formation of the national information policy, efficient use of all types of information resources and control elements of information and communication infrastructure, development and protection of the information environment in Ukraine.

Keywords: global documents circulation; the accounting system; system of electronic documents circulation; documenting.

УДК 657.1

Учет хозяйственной деятельности профессиональных футбольных клубов / Н.Н. Батищева, Г.П. Лукашук // Проблеми теорії та методології бухгалтерського обліку, контролю і аналізу : сб. науч. тр. – 2015. – № 1 (31). – С. 424–441: ил. 1. – Табл. 5. – Библ.: 4.

Определено структуру доходов украинских профессиональных футбольных клубов, современное состояние футбольного бизнеса в целом и его отдельных элементов, а также особенности хозяйственной деятельности профессиональных футбольных клубов, выявлено направления учетно-информационного обеспечения деятельности

профессиональных футбольных клубов как гарантия принятия эффективных управленческих решений и основные объекты управления и системы бухгалтерского учета, которыми выступают: во-первых, права на футболистов, стоимость приобретения которых определяется в зависимости от трансферта и отражается в составе нематериальных активов предприятия; во-вторых, расчеты за трансферами, которые обусловлены приобретением права на игрока футболиста во время трансфертных окон. Приведенные специфические объекты учетного отражения деятельности профессионального футбольного клуба указывают на взаимосвязь функционирования предприятия на всех рынках, а также на направления финансирования его деятельности в качестве полноценного субъекта хозяйствования.

Ключевые слова: профессиональные футбольные клубы; стадион; УЕФА; ФИФА; атрибутика; финансовый гонорар.

УДК 657.1

Accounting for economic activity professional football club / N.M. Batishcheva, H.P. Lukashuk // Проблеми теорії та методології бухгалтерського обліку, контролю і аналізу : зб. наук. пр. – 2015. – № 1 (31). – Р. 424–441: ill. 1. – Table 5. – Refs.: 4 titles.

Determined the structure of revenues Ukrainian professional football clubs, defines the current state of the football business as a whole and its individual elements, and especially economic activities of professional football clubs, revealed areas of accounting and information support of professional football clubs as guarantee effective management decisions and the main object ' Objects management and accounting system which are: firstly, the rights to players whose acquisition cost is determined by the transfer and recorded as intangible assets of the entity; Secondly calculations shuttle that stem from the acquisition of rights to football players during the transfer window. These specific features of your display professional football club indicate the relationship of the enterprise in all markets and lines of financing for its activities as a full-fledged entity.

Keywords: professional football clubs; stadium; UEFA; FIFA; attribute; financial fee.

УДК 657.1

Состав объектов и развитие методов бухгалтерского учета хозяйственной деятельности как социально-эколого-экономической системы / Д.А. Грицишен // Проблеми теорії та

методології бухгалтерського обліку, контролю і аналізу : сб. науч. тр. – 2015. – № 1 (31). – С. 442–468: ил. 1. – Табл. 4. – Библ.: 21.

Обоснована необхідність розглядати господарську діяльність промислового підприємства як соціально-еколого-економічну систему, що дозволяє комплексно підійти до управління економіко-екологічної безпеки, виділені і структуровані об'єкти бухгалтерського обліку економіко-екологічної безпеки для управління економіко-екологічної безпекою промислового підприємства. Визначена система об'єктів бухгалтерського обліку і ідентифіковані пріоритетні об'єкти бухгалтерського обліку екологічного характеру, що відповідають запропонованим факторам і визначають стан економіко-екологічної безпеки: відходи і операції обробки з ними, економіко-екологічні наслідки виняткових ситуацій (пропоновані фактори їх визначення), в напрямку яких запропоновані напрями трансформації елементів методу. Обосновано склад нових завдань бухгалтерського обліку господарської діяльності промислових підприємств виходячи з визначених пріоритетних об'єктів екологічного характеру і напрямків трансформації елементів методу.

Ключевые слова: соціально-еколого-економічна система; об'єкти бухгалтерського обліку; безпека; виняткові ситуації; методи бухгалтерського обліку.

УДК 657.1

Composition of objects and the development of methods of accounting of economic activity as a socio-ecological-economic system / D.O. Gritsishen // Проблеми теорії та методології бухгалтерського обліку, контролю і аналізу : зб. наук. пр. – 2015. – № 1 (31). – Р. 442–468: ил. 1. – Table 4. – Refs.: 21 titles.

The necessity to consider economic activity of industrial enterprise as a socio-ecological-economic system that enables a comprehensive approach to the management of economic and environmental security, isolated and structured objects accounting economic and environmental security for the management of economic and environmental security of industrial enterprise determined by the system of objects of accounting and identified priority projects accounting ecological character, appropriate proposals factors and determine the state of economic and environmental security and waste handling operations and the economic and environmental consequences of emergencies (proposed factors of their determination) in the context of which the proposed direction of the transformation elements

method. Substantiation of structure of new accounting tasks of economic activities of industrial enterprises on the basis of identified priority projects and areas of environmental transformation elements method.

Keywords: social; ecological and economic system; objects of accounting; security; emergencies; accounting methods.

УДК 657.47

Расходы предприятий как объект учетной политики: организационно-методические положения / О.В. Олейник, Т.В. Барановская // Проблемы теорії та методології бухгалтерського обліку, контролю і аналізу : сб. науч. тр. – 2015. – № 1 (31). – С. 469–479; Табл. 2. – Библ.: 14.

Статья посвящена освещению организационно-методическим вопросам формирования учетной политики предприятия в части учета расходов. Установлено, что расходы предприятия являются объектом учетной политики, поскольку, по порядку их учета существуют альтернативные варианты – элементы учетной политики. Определены элементы учетной политики в отношении расходов, а именно: организация управленческого учета; разграничение затрат по каждой классификационной группе расходов; классы счетов, используемых для учета затрат; объекты учета затрат и объекты калькулирования; номенклатура мест возникновения затрат, центров затрат, центров ответственности; статьи производственной себестоимости продукции (работ, услуг) для каждого объекта учета затрат, используемых при калькулировании; метод учета затрат на производство; перечень условно-переменных и условно-постоянных общепроизводственных расходов; нормальная производственная мощность; база распределения общепроизводственных расходов; порядок оценки остатков незавершенного производства; перечень статей административных расходов, расходов на сбыт и других расходов. Рассмотрен порядок и устройство Приказа об учетной политике в части расходов и предложен перечень приложений к приказу.

Ключевые слова: расходы предприятия; метод учета затрат; учетная политика; объект учетной политики; элемент учетной политики.

УДК 657.47

The costs of enterprises as an object of accounting policies: organizational and methodical points / O.V. Oliinyk, T.V. Baranovska // Проблемы теорії та методології бухгалтерського обліку, контролю

і аналізу : зб. наук. пр. – 2015. – № 1 (31). – Р. 469–479: Table 2. – Refs.: 14 titles.

The article is devoted to coverage of organizational and methodical issues of forming accounting policies regarding cost accounting. It has been found that the costs of the company are the subject of accounting policies, because as to the procedure of their accounting there are alternative variants which are elements of accounting policy. Certain elements of accounting policy on expenditure were distinguished, namely: the organization of managerial accounting; the delimitation of expenses for each classification group costs; classes of accounts which are used to account for costs; objects of cost accounting and facilities costing; nomenclature of cost emerging centers, cost centers, responsibility centers; method of calculation of production costs; list of variables and conditional conventionally fixed overhead costs; normal production capacity; allocation of overhead cost base; evaluation procedure of work in progress balances; articles for administrative costs, costs of sales and other expenses. The procedure and structure of the Decree about the accounting policies regarding expenses has been worked out and the list of annexes to the Decree has been introduced.

Keywords: enterprise expenditures; method of cost accounting; accounting policy; the object of accounting policy; element of accounting policies.

УДК 657

Проблеми аудита ефективності управління конфіскованим имуществом / Е.А. Лаговская // Проблеми теорії та методології бухгалтерського обліку, контролю і аналізу : зб. наук. тр. – 2015. – № 1 (31). – С. 480–483. – Библ.: 2.

Операции с конфискованным имуществом являются объектом аудита в направлении управления эффективностью их осуществления. В статье описаны этапы проведения аудита эффективности конфискованным имуществом (организационный и методический), определены действия аудитора на каждом из выделенных этапов. В разрезе методического этапа приведена типологическая структура рисков, идентифицированных относительно конфискованного имущества как объекта аудита.

Ключевые слова: бухгалтерский учет; конфискованное имущество; эффективность; управление; риски.

УДК 657

Problems of audit of the effectiveness of confiscated property / O.A. Lagovska // Проблеми теорії та методології бухгалтерського обліку,

контролю і аналізу : зб. наук. пр. – 2015. – № 1 (31). – Р. 480–483. – Refs.: 2 titles.

Transactions with seized property is the subject of audit in the direction of their performance management procedure. The article describes the stages to audit the effectiveness of seized property (organizational and methodical), the auditor determined action on each of the selected stages. Described the typological structure of risks stage of confiscated property as the object of the audit.

Keywords: accounting; confiscated property; efficiency; management; risk.

УДК 657.9

Организация системы внутреннего аудита (контроля) в музейных учреждениях / О.В. Коваленко // Проблемы теорії та методології бухгалтерського обліку, контролю і аналізу : сб. науч. тр. – 2015. – № 1 (31). – С. 484–497: Табл. 1. – Библ.: 9.

Представлен порядок организации системы внутреннего аудита (контроля), которая создана в музейном учреждении, в процессе аудита финансово-хозяйственной деятельности. Рассмотрены особенности создания службы внутреннего аудита. Также в статье представлена международная практика организации внутреннего аудита (контроля) в музейных учреждениях.

На современном этапе возникает довольно значительное количество проблем в связи с недостаточной квалификацией, уровнем образования и опыта руководителей и работников контрольно-ревизионных подразделений музейных учреждений. Поэтому в статье приводится перечень качеств и навыков, необходимых для внутреннего аудитора, а также ряд условий, необходимых для подготовки кадров и повышения престижа музейной профессии.

Рассмотрены вопросы сертификации, которые являются весьма важными в формировании кадрового потенциала государственных аудиторов. Мировой опыт показал необходимость принятия на государственном уровне стратегии обучения и сертификации внутренних аудиторов, в которой должны быть решены ключевые вопросы. Представлен один из основных организационных документов, которым должны руководствоваться в своей деятельности подразделения внутреннего аудита, а именно – Положение о проведении внутреннего аудита (контроля) в музейных учреждениях.

Ключевые слова: внутренний аудит (контроль); государственный финансовый контроль; организационная структура; музейное учреждение; аудиторская деятельность; служба внутреннего аудита.

УДК 657.9

Organization of internal audit (control) in museum institutions / O.V. Kovalenko // Проблеми теорії та методології бухгалтерського обліку, контролю і аналізу : зб. наук. пр. – 2015. – № 1 (31). – Р. 484–497: Table 1. – Refs.: 9 titles.

Represented order of organization of the internal audit (control), which is established in a museum institution, in the audit of financial and economic activity. Features of the establishment of internal audit. Also in the paper the international practice of organizing internal audit (control) in museum institutions.

At present there is a fairly significant number of problems due to lack of skills, education and experience of managers and staff of audit departments of the museum institutions. Therefore, the article is a list of qualities and skills required for the internal auditor, as well as a number of conditions necessary for training and raising the prestige of the profession.

The question of certification, which is very important in shaping the human resource capacity of government auditors. International experience has shown the need to adopt the strategy at the state level training and certification of internal auditors, which are major issues. Presented by one of the main organizational documents, which must be guided in its activities internal audit unit – namely, Regulations on internal audit (control) in museum institutions.

Keywords: internal audit (control); the state financial control; organizational structure; museum establishment; auditing; internal audit.