



Scientific journal
«ECONOMICS AND FINANCE»



Fidelite editions
Namur, Belgique

Development strategy of science and education

Collection of scientific articles

List of journals indexed



Submitted for review in

Conference Proceedings Citation Index -
Social Sciences & Humanities (CPCI-SSH)



Fidelite editions
Namur, Belgique
2017

Fidelite editions, Namur, Belgique

Development strategy of science and education

Reviewers:

Andrej Udovč,

*Doctor of Economic Sciences, Professor of Economics, Head of the chair for
agrometeorology, agricultural land management, economics and rural development
Biotechnical faculty, Univerza v Ljubljani (Slovenia)*

Nedelea Alexandru-Mircea,

Associate Professor Ph.D at Stefan cel Mare University of Suceava (Romania)

Drobnyazko S.I.

*Science editor: Ph.D. in Economics, Associate Professor,
Doctor of Science, honoris causa, Professor of RANH*

Development strategy of science and education: Collection of scientific articles. -
Fidelite editions, Namur, Belgique, 2017. - 332 p.

ISBN 978-0-9942661-4-9

Collection of scientific articles published on the results of the International scientific and practical conference "Development strategy of science and education" is the scientific and practical publication, which contains scientific articles of students, graduate students, candidates and doctors of sciences, research workers and practitioners from Europe, Russia, Ukraine and from neighbouring countries and beyond. The articles contain the study, reflecting the processes and changes in the structure of modern economy and state structure. The collection of scientific articles is for students, postgraduate students, doctoral candidates, teachers, researchers, practitioners and people interested in the trends of modern economic science development.

ISBN 978-0-9942661-4-9

© 2017 Fidelite editions
© 2017 Authors of the articles
© 2017 All rights reserved

6. ACCOUNTING, ANALYSIS AND AUDIT	179
Gavrilenko N.V., Gryshchenko O.V. INTRODUCTION OF ACCOUNTING AT SMALL AND MEDIUM ENTERPRISES IN UKRAINIAN: ORGANIZATIONAL AND MANAGERIAL ASPECTS	179
Demkiv K.S. MODELING OF THE ANALYSIS OF ONLINE AUCTIONS ACTIVITY ON ANTIQUES MARKET IN UKRAINE.....	182
Hrylitska A.V., Yatsko L.A. PROBLEM ISSUES OF ACCOUNTING FOR THE SETTLEMENT OF FOREIGN CURRENCY	190
Varicheva R.V., Zamlynskyi V.A., Kulenko A.A. PROSPECTS OF INVESTMENT DEVELOPMENT OF RESTAURANT BUSINESS OF UKRAINE: ACCOUNTING ASPECTS OF INFORMATION MANAGEMENT	196
Bondarenko O.M., Ivanova A.M. COMPARATIVE CHARACTERISTICS OF THE INVENTORY OF ENTERPRISES IN THE UKRAINIAN AND INTERNATIONAL LEGISLATION.....	203
Ovcharyk Z.D. ACCOUNTING AND FOREIGN TRADE ENTERPRISES IN EUROPEAN INTEGRATION CONDITIONS	206
Ponomarova N.A., Vakulova V.O. THE EVIDENCE OF AUDIT OPINIONS CONCERNING FRAUD WITH FINANCIAL REPORTING OF SUBJECTS OF PUBLIC INTEREST	209
Serikova M.A., Sembiyeva L.M. TAX AUDIT IN THE REPUBLIC OF KAZAKHSTAN: INTERNATIONAL EXPERIENCE OF THE USA AND RUSSIA	212
7. TAXATION AND ACCOUNTING SYSTEM.....	216
Tonev M.D. A FEW MORE ARGUMENS IN FAVOR OF THE HIGHT INCOME AS SOCIAL INNOVATION.....	216
8. ECONOMIC SECURITY OF BUSINESS ENTITIES	220
Usherenko S.V. MECHANISMS OF COUNTERACTION TO RAIDER FOR ECONOMIC SECURITY OF ENTERPRISES	220
9. MATHEMATICAL METHODS IN ECONOMY	225
Lesakova D. GLOBALIZATION FORCES AND COMPANY PERFORMANCE.....	225
10. STATE ADMINISTRATION, SELF-GOVERNMENT AND GOVERNMENT SERVICE	231
Gusiev V.A. BECOMING AND DEVELOPMENT OF THE BRANCH OF KNOWLEDGE «PUBLIC MANAGEMENT AND ADMINISTRATION» IN SCIENTIFICALLY-EDUCATIONAL SPACE OF UKRAINE	231
Malakhovsky Y.V., Nabulsi H.N. THEORETICAL AND PRACTICAL BASIS FOR IMPROVING THE MECHANISM OF PUBLIC-PRIVATE PARTNERSHIP.....	235
Fesenko N.S. MANAGING CULTURE AT REGIONAL LEVEL: QUALITY AND EFFICIENCY EVALUATION.....	239
Aryn A.A. PROBLEMS OF PROTECTION OF THE RIGHTS AND INTERESTS OF THE SUSPECTS ACCUSED OF CRIMINAL TRIAL	243
Bissengali L. CRIMINOLOGICAL CHARACTERISTICS OF PERSONS, COMMITTING CRIMINAL OFFENSES IN THE SPHERE OF ECONOMIC ACTIVITY.....	247
Milyavskiy M.U., Korotenko Y.D., Korobka I.S. THE EMERGENCE AND DEVELOPMENT OF COPYRIGHT AS A MEANS OF PROTECTING INTELLECTUAL PROPERTY: A HISTORICAL OVERVIEW	250
Tkachuk O. JUSTICE AND JUDICIAL POWER.....	254
12. TOURISM ECONOMY	258
Temelkova M.P. „ALL INCLUSIVE TOURISM – BOUTIQUE TOURISM” OR THE STRUGGLE FOR LEADERSHIP IN THE PROFIT ON THE GLOBAL TOURISM MARKET	258

6. ACCOUNTING, ANALYSIS AND AUDIT

Gavrilenko N. V.,

PhD, associate professor of department «Accounting and analysis»

Gryshchenko O. V.

PhD, associate professor of department «Accounting and analysis»

Pervomaisk Polytechnic Institute National University of Shipbuilding, Ukraine

INTRODUCTION OF ACCOUNTING AT SMALL AND MEDIUM ENTERPRISES IN UKRAINIAN: ORGANIZATIONAL AND MANAGERIAL ASPECTS

Гавриленко Н. В.,

к.е.н., доцент кафедри Обліку і економічного аналізу

Грищенко О. В.

к.е.н., доцент кафедри Обліку і економічного аналізу

*Первомайський політехнічний інститут Національного університету кораблебудування
імені адмірала Макарова*

ПОСТАНОВКА ОБЛІКУ НА ВІТЧИЗНЯНИХ МАЛИХ І СЕРЕДНІХ ПІДПРИЄМСТВАХ: ОРГАНІЗАЦІЙНО-УПРАВЛІНСЬКИЙ АСПЕКТ

When analyzing the experience of introduction of management accounting at small and medium enterprises in Russia, often the most attention is given to the problems caused by implementation of information systems, and the organizational and managerial aspects of the process drop out of consideration. In the article, the most common problems resulting from a company's organizational structure and caused by the human factor.

Keywords: *introduction of accounting, small and medium enterprises, organizational structure, accounting policy, managing costs.*

При анализе опыта постановки управленческого учета на малых и средних предприятиях в России зачастую основное внимание уделяется проблемам, связанным с внедрением информационных систем, и организационно-управленческий аспект процесса выпадает из рассмотрения. В статье проанализированы наиболее распространенные проблемы, вытекающие из существующей организационной структуры компании и обусловленные человеческим фактором.

Ключеві слова: *постановка обліку, малі і середні підприємства, організаційна структура, облікова політика, управління витратами*

Сучасна облікова система підприємств України, в тому числі малих, представлена трьома складовими: фінансовим, податковим і управлінським обліком. Відмінні аспекти діяльності СМП, які проявляються в обмеженій кількості працівників бухгалтерії та відсутності кваліфікованих економістів обумовлює необхідність застосування облікової системи, що сприяє вирішенню цілей і завдань управлінського, фінансового та податкового обліку. Наявність для всіх видів обліку загального базису - фактів господарського життя, а також тісний взаємозв'язок об'єктів, використовуваних принципів, правил і вимог є серйозною підставою для інтеграції управлінського, фінансового та податкового обліку. Інтеграція здійснюється на основі подвійного запису, домінування управлінського обліку, одноразового введення і багаторазового використання інформації, обов'язковістю використання програмних продуктів, усунення випадкових, непринципових і невиправданих відмінностей між бухгалтерським (фінансовим) і податковим обліком.

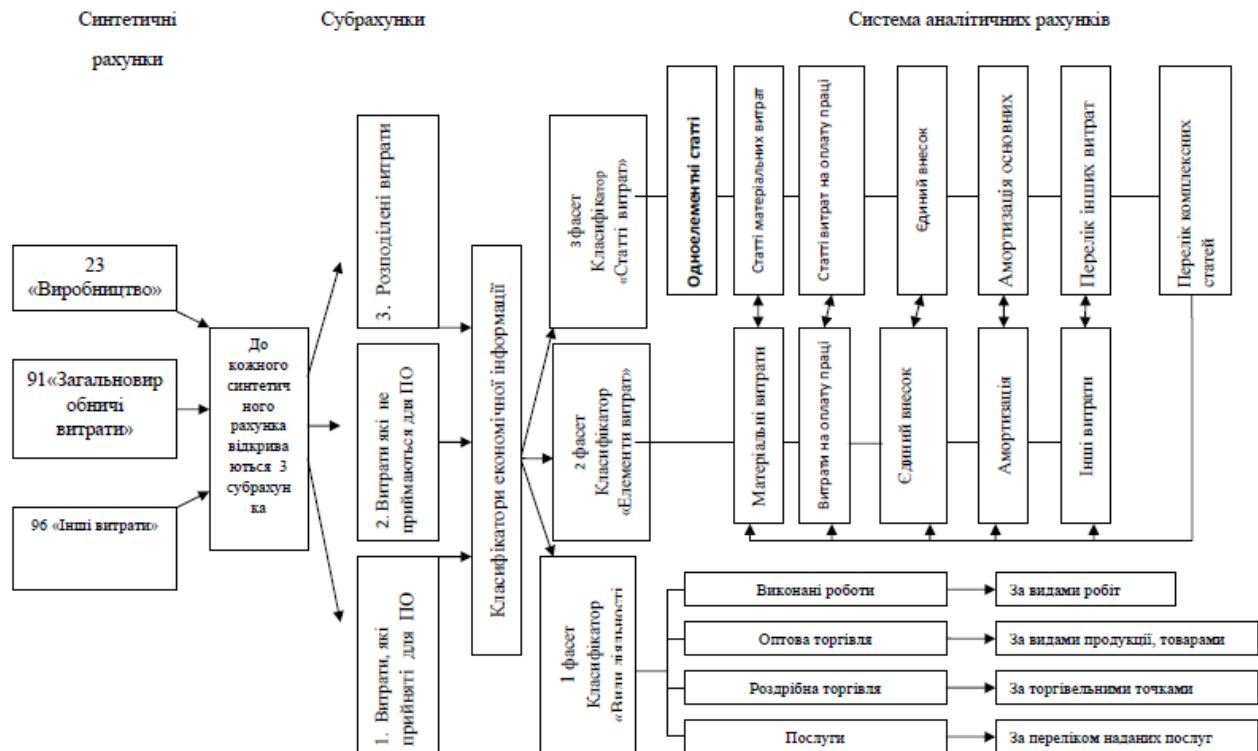
Для створення інтегрованої системи був розроблений робочий план рахунків для третьої групи суб'єктів малого підприємництва – платників єдиного податку, яка використовує диграфічний облік. При формуванні плану рахунків на основі фасетного і ієрархічного методів класифікації було враховано, що в теорії управлінського обліку передбачається наявність спеціальних рахунків, призначених для обліку витрат:

- за елементами;
- за місцями виникнення та центрам відповідальності;

- і для виявлення та обліку відхилень - за статтями витрат, місцями та центрами їх формування.

Для цілей податкового обліку виділяються субрахунки, що забезпечують угруповання даних щодо участі в розрахунку бази оподаткування, а також щодо обмеження суми витрат, які зменшують оподатковувану базу (рис. 1).

Основними елементами в системі аналітичних рахунків обліку витрат і витрат на продаж є класифікатори, розроблені на основі класифікації витрат в управлінському, фінансовому та податковому обліку.



Реєстрація господарських операцій за обліком витрат і затрат на продаж за трьома аналітичними ознаками

Рис. 1. Система аналітичних рахунків обліку затрат і витрат на продаж

Використання в аналітичному обліку класифікатора «Елементи витрат» дозволить організувати системний облік витрат за економічними елементами. Такий підхід відіграє найважливішу роль, забезпечуючи виконання вимог всіх облікових підсистем. Одночасна реєстрація витрат в системі аналітичного обліку за двома класифікаційними ознаками (за елементами і статтями витрат) дозволить організувати облік комплексних витрат, що складаються з декількох елементів. За допомогою класифікатора «Види діяльності» забезпечується реєстрація первинних документів, які відображають факти господарського життя, як за видами здійснюваної діяльності, так і за місцями виникнення витрат, за центрами відповідальності.

Модель облікової системи для суб'єктів другої та четвертої класифікаційних груп представлена на рис. 2.

Модель враховує особливості ведення обліку при різних видах діяльності, а також дозволяє поєднувати діючі варіанти режимів оподаткування. При цьому модель облікової системи сприяє вирішенню завдань управлінського обліку, формуючи інформацію будь-якого рівня деталізації. У той же час забезпечується обмеження доступу до конфіденційної інформації.

Застосування фасетного і ієрархічного методів класифікації аналітичних рахунків дозволяє отримувати всю необхідну інформацію для прийняття управлінських рішень, для формування внутрішньої і зовнішньої звітності. Кожній статті звіту буде відповідати сальдо

або оборот відповідного синтетичного або аналітичного рахунку, що забезпечить достовірність і прозорість звітності, складеної як для внутрішніх, так і зовнішніх користувачів.

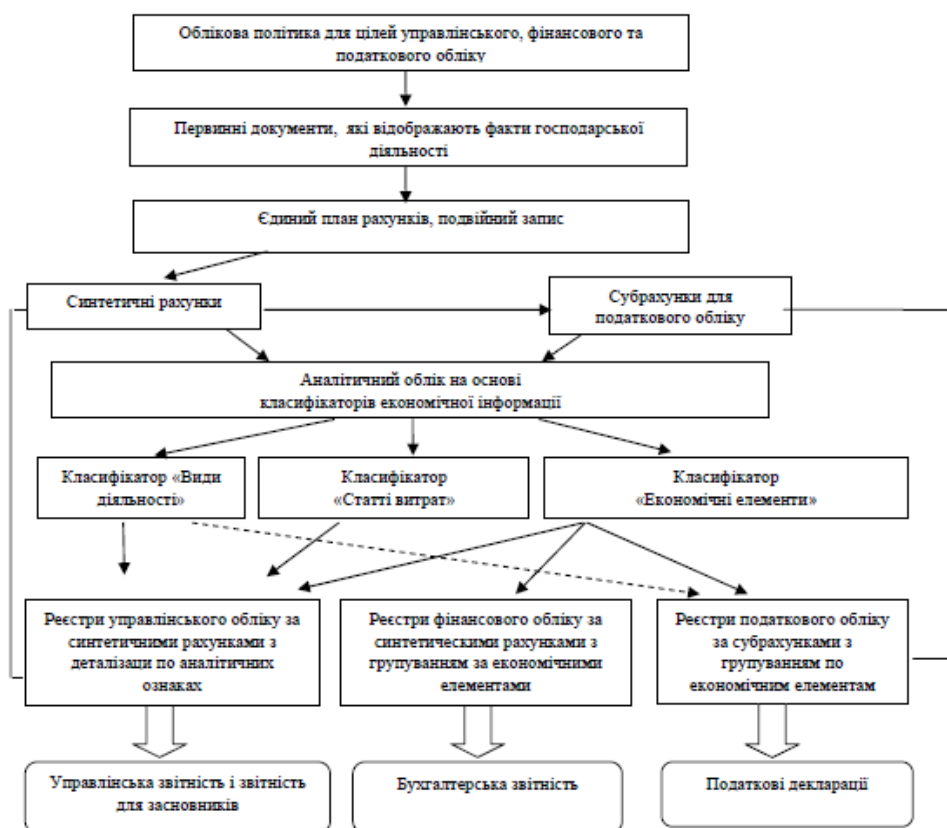


Рис. 2 Модель облікової системи суб'єктів малого і середнього підприємництва

Ускладнена система бухгалтерського обліку приховує реальний прибутковий приплив грошових коштів від номінальної величини фінансового результату, зафіксованого в бухгалтерській звітності. Тому важливо розробити внутрішню звітність, яка б відображала як загальну величину всіх грошових потоків по усіх напрямках діяльності, так і інформацію про доходи і витрати, сформованих за методом нарахування. При цьому велике значення має знання причин, які формують парадокси бухгалтерської звітності.

Для отримання такої інформації вважаємо за необхідне формування звіту про фінансові результати та використання прибутку за допомогою застосування касового методу та методу нарахування.

В основу запропонованого звіту слід закласти «Звіт про фінансові результати» і окремі показники «Звіту про рух грошових коштів». Формування звіту про рух грошових коштів прямим методом не відображає взаємозв'язок чистого бухгалтерського прибутку з чистим рухом грошових коштів. Складність використання непрямого методу, проведення аналітичних коригувань часто призводять до неточностей і стають суперечливими. Тому доцільним є використання прямого і порівняльного методу формування звіту в частині руху грошових коштів. Необхідною умовою, що забезпечить достовірність формування звіту, є використання класифікатора «Види руху грошових коштів» при постановці обліку руху готівкових та безготівкових грошових коштів, а також застосування класифікатора «Статті витрат» при організації обліку витрат. При формуванні даних класифікаторів необхідно забезпечити відповідність показників руху грошових коштів і статей витрат. Без використання сучасних програмних засобів автоматизації бухгалтерського обліку складання запропонованого звіту вважаємо недоцільним.

Актуальним представляється другий розділ розглянутого звіту, що розкриває причини парадоксів бухгалтерської звітності:

- «прибуток є, а грошей немає»;
- «гроші є, а прибутку немає».

Таким чином, раціонально організований бухгалтерський облік на основі фасетного і ієрархічного методів класифікації аналітичних рахунків обліку грошових коштів, статей витрат дозволяє сформувати достовірну інформаційну базу для аналізу як грошових потоків, так і фінансового результату від господарської діяльності суб'єктів малого підприємництва. Важливою перевагою пропонованих звітів є легкість інтерпретації, відсутність складних розрахунків фінансових показників, аналітичних коефіцієнтів, в яких добре розбираються лише фахівці - аналітики. Засновники, керівники малих підприємств, індивідуальні підприємці зможуть за даними запропонованої внутрішньої звітності знайти оцінку минулого, корисну для прийняття рішень для сьогодення і майбутнього.

Література:

1. Кондраков Н.П., Иванова М.А. Бухгалтерский управленческий учет : учеб. пособие. – М. : ИНФРА-М, 2008. – 368 с.
2. Smart, Geoff. Who: the A method for hiring. – Ballantinebooks, 2008.
3. Питерс Том. Основы: дизайн. – С.-Пб. : Стокгольмская школа экономики в Санкт-Петербурге, 2006. – 160 с.

Demkiv K.S.

PhD Student

Department of Accounting and Auditing,

Ivan Franko National University of Lviv, Ukraine

MODELING OF THE ANALYSIS OF ONLINE AUCTIONS ACTIVITY ON ANTIQUES MARKET IN UKRAINE

Демків Х.С.

аспірант кафедри обліку і аудиту

Львівського національного університету імені Івана Франка, Львів, Україна

МОДЕЛЮВАННЯ АНАЛІЗУ ДІЯЛЬНОСТІ ІНТЕРНЕТ-АУКЦІОНІВ НА РИНКУ АНТИКВАРІАТУ В УКРАЇНІ

The article highlights the features of the analysis modeling of Internet auctions on antiques market. The method of analysis of indicators of online auctions (in example of Violity auction) is revealed.

Keywords: *analysis, model, price, collectibles, antiques market, numismatics.*

У статті висвітлено особливості моделювання аналізу діяльності Інтернет-аукціонів на ринку антикваріату. Розкрито методику аналізу показників діяльності Інтернет-аукціонів на прикладі аукціону Violity.

Ключові слова: *аналіз, модель, ціна, предмети колекціонування, ринок антикваріату, нумізматики.*

Ринок антикваріату в Україні як структурний елемент економічної системи, знаходиться на початковій стадії розвитку, оскільки його формування почалось із відновленням незалежності. Діяльність суб'єктів господарювання на цьому ринку є актуальною темою наукових досліджень, оскільки аналогічний досвід в Україні – відсутній. Одним із важливих питань діяльності суб'єкта господарювання виступає організація економічного аналізу, з метою обґрунтування ефективних управлінських рішень для успішності діяльності у майбутньому.

Проблемі організації і методики економічного аналізу приділено увагу у працях Нестерчука Ю.О.[1], Сопка В.В., Завгороднього В.П. [2], Бутинця Ф.Ф. [3], Ковальчука Т.М. [4], Дацій О.І. та інших. Питання моделювання економічного аналізу розкриті у працях Мниха Є.В.[5], Чумаченка М.Г. [7], Тютюнника Ю.М. [8], Шеремета А.Д. [9], Ковальова В.В. [10], Лазаришин І.Д. [11], Швеця В.Є. [12] та інші. Однак, питання що стосується моделювання аналітичного процесу діяльності суб'єктів господарювання на ринку антикваріату, ще недостатньо досліджене в Україні. Загальна модель аналізу діяльності нумізматичного аукціону на ринку антикваріату України, запропонована у працях