



Scientific journal
«ECONOMICS AND FINANCE»



Agenda Publishing House,
United Kingdom

ECONOMICS, MANAGEMENT, LAW: PROBLEMS AND PROSPECTS

Collection of scientific articles

Volume 2

List of journals indexed



Submitted for review in

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



Agenda Publishing House,
United Kingdom
2015

Agenda Publishing House, United Kingdom

ECONOMICS, MANAGEMENT, LAW: PROBLEMS AND PROSPECTS

Science editor:

Drobyazko S.I.

Ph.D. in Economics, Associate Professor, Professor of RANH

Reviewers:

Carmine Bianchi

Full Professor in Business & Public Management University of Palermo (Italy)

Jill (Solomon) Atkins,

*Professor of Accounting & Financial Management, Henley Business School
(Reading, United Kingdom)*

Economics, management, law: problems and prospects: Collection of scientific articles. Vol. 2. - Agenda Publishing House, Coventry, United Kingdom, 2015.- 308 p.

ISBN 978-617-7214-07-5

Collection of scientific articles published on the results of the International scientific and practical conference "Economics, management, law: problems and prospects" 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 978-617-7214-07-5

© 2015 Copyright by Agenda Publishing House®

© 2015 Authors of the articles

© 2015 Drobyazko S.I.

CONTENT

4. MONEY, FINANCE AND CREDIT	7
Beňušová J. CASH POOLING – EFFECTIVE TOOL FOR OPTIMIZATION AND MANAGEMENT OF INTERNAL BUSINESS RESOURCES.....	7
A. Harumová, E. Hyránek, E. Dengova. FINANCIAL DECISIONS OF MANAGERS DURING THE CRISIS.....	11
Londák J., Hyránek E. INVESTMENT PROJECTS EVALUATION BY USAGE OF REAL OPTIONS.....	18
Brezhnyeva-Yermolenko O.V., Vashchenko D.V. FINANCIAL RELATIONS OF BUSINESS SOCIAL PARTNERSHIP: THEORETICAL VIEW.....	22
Vankovych D.V., Demchyshak N.B. BUDGETARY-TAX REGULATION OF INNOVATIVE ACTIVITY: THEORETICAL-METHODOLOGICAL ASPECTS.....	25
Vyshyvana B.M., Tereshko O.M. OVERSIGHT MECHANISM IN UKRAINE.....	30
Vovk V.Y., Zhezherun Y.V. THE MAIN DIRECTIONS IN STABILIZATION OF THE EXCHANGE RATE IN UKRAINE.....	34
Vyadrova N.G. THE BANK STRATEGY IN THE ASSETS AND LIABILITIES MANAGEMENT.....	38
Glushchenko O.V. FINANCIAL BEHAVIOUR OF UKRAINIAN HOUSEHOLDS IN TIMES OF CRISIS.....	41
Zakhidna O.R., Buhil S.Y. IMPACT ON BUDGET REFORM IMPLEMENTATION CITY BUDGET OF LVIV.....	48
Zolotaryova O.V. MOBILITY OF EMPLOYEES OF FINANCIAL INSTITUTIONS: ITS FACTORS, ADVANTAGES AND PRIORITY DIRECTIONS OF INTENSIFICATION.....	51
Zorya S. P. STATE MONEY SUPPLY AS THE BASIS FORMING OF MONETARY POLICY..	54
Losiev A.S. SYSTEMATIZATION OF STUDY METHODS THE ADMINISTRATIVE MANAGEMENT AND DEVELOPMENT OF DOMESTIC ENTERPRISES.....	57
Koverza V.S. TRANSFORMATION RISKS BANK OF RESOURCES.....	61
Kulchytskyy M. I., Zabrotska O. V. STRATEGY OF PUBLIC REGIONAL POLICY UKRAINE IN THE CONTEXT OF FINANCIAL DECENTRALIZATION.....	64
Malinina A.I. CHARACTERISTICS OF BASIC METHODS OF INTERERST RATE RISK MANAGEMENT AND FEAUTERS OF THEIR APPLICATION IN UKRAINE.....	74
Mykulyak O.V., Tereshko O.M. STRATEGY AND TACTICS OF DECISION-MAKING IN FINANCIAL MANAGEMENT OF ENTERPRISE.....	78
Mishchenko S.V., Naumenkova S.V. THE ROLE OF STATE BANKS IN ENSURING THE STABILITY OF THE FINANCIAL SYSTEM.....	83
Nazarchuk N.P. MORTGAGE LENDING AS A PROMISING AREA OF LENDING IN RUSSIA.....	86
Nechyporuk O. A SECURITIES MARKET: CURRENT STATE, PROBLEMS AND TRENDS	89
Nikitenko K. TOPICAL ISSUES OF UKRAINE FINANCIAL REFORM.....	93
Penkal N.A. COMMON RISKS FOR BANKING AND INSURANCE INSTITUTIONS.....	96
Shymkiv S.A. METHODOICAL PRINCIPLES OF FORMATION OF INSURANCE RATES IN SOSIAL INSURANCE AGAINST ACCIDENTS AND THEIR FEATURES.....	99
Yukhumenko V.M. THE DEVELOPMENT OF SOLVENCY SYSTEM OF INSURANCE UNDERTAKINGS IN THE EUROPEAN UNION.....	102
5. ACCOUNTING, ANALYSIS AND AUDIT	108
Veysel A.A. RESPONSIBILITIES FOR THE PREPARATION OF FINANCIAL STATEMENTS – BULGARIAN PRACTICE.....	108
Akimova N.S., Govorukha O.O. WAYS OF IMPROVEMENT OF ACCOUNT OF PROPERTY ASSET OF JOINT-STOCK COMPANY.....	110

Vasylyuk M.M. INFLUENCE OF QUALITY OF AUDIT IS ON HIS PLACE IN PUBLIC ACTIVITY	113
Gedz M.Y. MODERN ASPECTS OF AUDITING CLASSIFICATION BY OBJECTS	117
Kalabukhova S.V., Kuzminska O.E., Abesinova O.K. FOREIGN APPROACHES TO RATIOS CLASSIFICATION FOR FINANCIAL STATEMENTS ANALYSIS	119
Pihosh V.A. ADAPTATION PLAN ACCOUNTS TO NATIONAL BUDGET INSTITUTIONS OF ACCOUNTING	123
Porokhnavets Ya.A. ECOLOGIZATION OF ACCOUNTING SYSTEMS OF ENTERPRISES OF USES NATURAL RESOURCES	126
Resler M.V. HUMAN CAPITAL: THE PROBLEMS OF ACCOUNTING IN RECOGNITION	129
Samborska-Muzychko I.O. CUSTOMER TRUST INDEX AS AN INSTRUMENT OF STRATEGIC ANALYSIS.....	133
Tyutyunnyk Y.M., Dorohan-Pysarenko L.O., Tyutyunnyk S.V. GENERALIZATION OF METHODOLOGICAL DIRECTIONS OF EVALUATION OF FINANCIAL STABILITY OF ENTERPRISES	136
Shepel I.V. PROCEDURE INDEXING WAGES TO EMPLOYEES	140
6. TAXATION AND ACCOUNTING SYSTEM.....	144
Palaz E.B. NON-RESIDENT RENTAL INCOME TAXATION IN GERMANY AND THE UK	144
Kmit V.M. TOPICAL PROBLEMS OF REFORMING OF THE TAX SYSTEM IN UKRAINE	147
Kuzmenko V.V., Molodykh V.A. INTERNATIONAL EXPERIENCE OF USING FISCAL INSTRUMENTS TO COUNTER THE UNDERGROUND ECONOMY	153
Saydulaev D., Kurbanov S.A. THE ROLE OF TAX INCENTIVES IN THE STATE'S ECONOMY	156
Pukhyr S.T. NORMATIVE BASE IN THE SYSTEM OF PROVIDING REFORMS OF LOCAL SELF-GOVERNMENT.....	160
Tverdokhlibova D.V. ASSESSMENT OF REVENUES OF THE UKRAINE'S CONSOLIDATED BUDGET FROM CREDIT AND DEPOSIT TRANSACTIONS.....	164
Tokmacheva N.V. MODERN PROSPECTS OF DEOFFSHORIZATION OF THE RUSSIAN ECONOMY: REASONS, PURPOSES, MECHANISMS.....	168
7. ECONOMIC SECURITY OF BUSINESS ENTITIES	172
Demchenko N.V., Kozyryeva O.V. MAINTENANCE OF PHARMACEUTICAL ENTERPRISE'S ECONOMIC SECURITY IN CONDITIONS OF GLOBALIZATION	172
Ismailova Sh.T. FOOD SECURITY IN THE EXPANSION OF RUSSIAN ECONOMIC SANCTIONS.....	175
Orekhova K.V., Kucheryavenko I.V. LEGALIZATION FOR WEAPONS IS THE DIRECTION OF UKRAINE'S NATIONAL SECURITY	178
Bulkot A.V., Rasniuk I.V. INTERNAL CONTROL OF COMPLEX SYSTEM AS THE FACTOR OF ECONOMIC SECURITY OF BUSINESS AT THE ENTERPRISES, INSTITUTIONS, THE ORGANIZATIONS.....	182
Chirva J.E., Bugrimenko R.M., Smirnova P.V. SYSTEMATICS METHODOLOGICAL APPROACHES TO ASSESSING ECONOMIC SECURITY.....	187
Butaeva A.T., Esetova A.M. DEVELOPMENT FRAMEWORK OF ECONOMIC SECURITY INVESTMENT PROJECTS IN BUILDING.....	191
8. MATHEMATICAL METHODS IN ECONOMY.....	195
Burkina N.V., Naumova M.A. FINDING THE RELIABILITY RATING OF THE UKRAINIAN INSURANCE COMPANIES USING CLUSTER ANALYSIS AND CCR MODELS.....	195
Ivanyuk Kh. Yu. MATHEMATICAL MODEL RANKING OF THE JOB COMPETENCES FOR AUDITOR'S KNOWLEDGE ASSESSMENT.....	198
Matsikanych I.M. USING THE CLUSTER ANALYSIS METHOD FOR ANALYSIS OF INNOVATION ACTIVITIES UKRAINE IN THE REGIONAL SECTION	202

Roman V.I. SOLUTION OF OPTIMIZATION PROBLEM OF SERVICES LOCATION IN THE CITY WITH FUZZY LOGIC MODELING OF EXPECTED PROFIT	206
9. STATE ADMINISTRATION, SELF-GOVERNMENT AND GOVERNMENT SERVICE	210
Sleptsov V.A. DECENTRALIZATION OF THE BUDGET FINANCIAL RESOURCES AREAS OF STRENGTHENING BUDGET AUTONOMY AND FINANCIAL INDEPENDENCE OF LOCAL GOVERNMENT	210
Smirnova N.V. A NEW LOOK AT THE IMPLEMENTATION PROCESS OF TECHNOLOGY TRANSFER AT THE ENTERPRISES OF MINING-METALLURGICAL COMPLEX OF UKRAINE	213
Stepanova L.B. PARTICIPATING OF UKRAINE IN FORMING INTERNATIONAL TRANSPORT CONNECTIONS	217
10. LAW	224
Gullerová M., Pšenková J. EXTENSION OF COLLECTIVE AGREEMENTS AS A TOOL TO ACHIEVE THE SAME LEVEL OF PROTECTION FOR EMPLOYEES WORKING IN ENTERPRISES WITHIN THE SAME INDUSTRY IN THE SLOVAK REGIONS	224
Nemesh P.F., Leiba E.V. RESTORATION OF THE PROCEEDINGS AS A SECURITY TOOL PROCEDURAL CIVIL PROCEDURE	228
Majurov N.P., Shilova A.E., Majurov P.N. ON THE CLASSIFICATION OF HUMAN RIGHTS GURANTEES	230
Musiienko O.P. SETTLEMENT OF CONFLICTS OF INTEREST UNDER THE NEW LAW OF UKRAINE «ON PREVENTION OF CORRUPTION»	235
Ternushchak M.M. FEATURES MECHANISM IMPLEMENTATION OF PROCEEDINGS ON PUBLIC COMPLAINTS IN ACCORDANCE THE RULES OF LAW «ON APPEAL OF CITIZENS»	238
Tkachuk O. TASK OF CASSATION IN CIVIL JUDICIAL PROCEEDINGS OF UKRAINE	240
11. TOURISM ECONOMY	244
Lutay A.P. MODERN SYSTEMS OF AUTOMATION OF MANAGEMENT IN HOTEL BUSINESS OF UKRAINE	244
Mukhina N.A., Pochechun O.I. METHODOLOGY OF MAKING MANAGERIAL DECISION IN RELATION TO OPTIMIZATION OF THE ECONOMIC SECURITY SYSTEM OF TRANSPORT CONSTITUENT IN COMPLEX TOURIST PRODUCT	247
Sharabidze N.R. SWOT-ANALYSIS OF A NATIONAL TOURIST PRODUCT- KUTAISI	251
Iastremaska O.O. ORGANIZATIONALLY-CULTURAL MUTUAL RELATIONS OF TOURIST COMPANIES IN INTERNATIONAL TOURISM	254
12. MANAGEMENT	258
Kremeňová I., Beňušová J. COACHING-MODERN APPROACH TO HUMAN RESOURCES MANAGEMENT	258
Rolf Karbach. OUTLINING A CONCEPTUAL FRAMEWORK OF LEADERSHIP COMPETENCIES	263
Hapak N.M., Bojko Y.M. BUSINESS ADMINISTRATION AND MANAGEMENT: COMMUNITY AND DIFFERENCE OF SIGNS	268
Andreeva T.E., Getman O.A. DEVELOPMENT OF THE ENTERPRISE AS A TRANSFORMATIONAL SHIFT TO A NEW LEVEL	271
Kozak A.I. THE ANALYSIS OF CROSS-CULTURAL PROBLEMS AND STRATEGIC OPPORTUNITIES AND THREATS OF HUAWEI'S INVESTMENT INTO LATIN AMERICA	278
Glebova A.O., Korsunskaya M.Y. MANAGE DASHES ENTERPRISE IN TERMS OF BUSINESS ENVIRONMENT	284
Mazorenko O.V. LOGISTICS CUSTOMER SERVICE AS A SOURCE OF COMPETITIVE ADVANTAGE	289

Sahaidak-Nikitiuk R.V.	SCIENTIFICALLY-PRACTICAL BASES OF LEVEL FLOW PROCESSES MANAGEMENT IN PHARMACY	292
Sukhorukova O.A.	MANAGERIAL INNOVATIONS IN PUBLISHING BUSINESS	295
13. MARKETING		300
Polishchuk I.I., Polishchuk R.I.	BRAND CONCEPT FORMATION IN THE SYSTEM OF MOVING GOODS.....	300
Rubashka V.P.	MARKETING INNOVATION	303

може негативно не позначитися на системі ціноутворення підприємства-природокористувача.

Складність введення екологізації процесу природокористування на підприємствах полягає у відсутності методичних розробок з цієї проблеми, в складності визначення ряду показників, що враховують стан і динаміку зміни компонентів природного середовища. На нашу думку, необхідною є розробка показників та норм природокористування, що відобразатимуть величину максимально допустимого антропогенного навантаження на екосистеми, визначення розміру природоохоронних витрат, необхідних для компенсації в повній мірі екологічного збитку та інші екологічні нормативи.

Слід зазначити, що скрутне фінансове становище багатьох українських підприємств-природокористувачів не повинно стримувати введення екологічного обліку.

Показники та дані, що їх надає екологізація облікових систем виступають в ролі важливого, корисного інструмента, що дозволяє оцінювати міру впливу виробничої діяльності підприємства на природне середовище. Проте не йдеться про введення принципово нової системи обліку соціально-економічного розвитку. З точки зору стійкого розвитку в обліковій системі недостатньо враховується екологічний чинник. У напрямі посилення обліку екологічного чинника цю систему і потрібно вдосконалювати. Усі показники соціально-економічного розвитку країни мають бути орієнтовані на забезпечення екологічної рівноваги.

Проте в Україні вся істотна інформація щодо природоохоронної діяльності підприємств-природокористувачів надається тільки в органи державної статистики, така звітність не підлягає обов'язковому аудиту і оприлюдненню і, отже, не отримує розповсюдження серед широкого кола зацікавлених користувачів. Що, в кінцевому результаті, не дозволяє користувачам визначити динаміку впливу екологічних проблем на фінансовий стан і результати діяльності підприємства, користувача природних ресурсів.

Література:

1. Декларація Ріо-де-Жанейро з питань навколишнього середовища і розвитку затверджена ООН від 14.06.1992 р. [Електронний ресурс]. – Режим доступу: http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/995_455
2. Закон України «Про охорону природного навколишнього середовища» затверджений Верховною Радою УРСР від 25.06.1991 р. № 1264-ХІІ [Електронний ресурс]. – Режим доступу: від <http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/1264-12>
3. Вороновська О. Сутність і розвиток екологічного обліку/ О.Вороновська// Галицький економічний вісник.- 2011. – №2(31). – С.195-200.
4. Замула І.В. Екологічні доходи та зобов'язання в системі бухгалтерського обліку/ І.В. Замула // Вісник Університету банківської справи Національного банку України. – 2013. – №1(16). – С. 257-259.
5. Кирсанова Т.А. Экологический контроллинг: инструмент экомеджмента [Текст]: монография/ Т.А. Кирсанова, Е.В. Кирсанов, В.А. Лукьянихин. – Сумы: Казацкий вал, 2004. – 222с.

Resler M.V.

Doctor of Economic Sciences, Professor
Mukachevo State University, Ukraine

HUMAN CAPITAL: THE PROBLEMS OF ACCOUNTING IN RECOGNITION

Реслер М.В.

доктор економічних наук, професор
Мукачевський державний університет, Україна

ЛЮДСЬКИЙ КАПІТАЛ: ПРОБЛЕМИ ВИЗНАННЯ В ОБЛІКУ

This article describes the process of accounting terminology unit of human capital and on the basis of his analysis made refinements and concluded that human capital can be considered as an object of accounting. An attempt to establish the mechanism of its relationship to the value of the enterprise as a whole. Outlined the need for the formation of a new accounting methodology that can objectively evaluate and take into account all the resources of the enterprise, which can be used for profit.

Key words: *human capital, accounting, cost, company*

У статті розглянуто термінологічний апарат процесу обліку людського капіталу і на основі його аналізу внесено уточнення та зроблено висновок, що людський капітал може розглядатися як об'єкт

бухгалтерського обліку. Зроблено спробу встановлення механізму його зв'язку із вартістю підприємства у цілому. Окреслено потребу у формуванні нової методології обліку, здатної об'єктивно оцінити та врахувати всі ресурси підприємства, які можуть бути використані з метою отримання прибутку.

Ключові слова: людський капітал, облік, вартість, підприємство

Поняття «людський капітал» набуває в даний час великого значення не лише для економістів-теоретиків, але й для окремих підприємств та економіки держави в цілому.

Різно зріс інтерес економічної науки до людських творчих здібностей, до шляхів їх становлення і розвитку. В більшості компаній починають надавати велике значення накопиченню людського капіталу, як найціннішого з усіх його видів. Одним зі способів накопичення людського капіталу є інвестування в людину, її здоров'я та освіту. Сьогодні вивчення проблем підвищення ефективності використання продуктивних сил людей, що реалізуються в сучасних умовах у формі людського капіталу, є не просто актуальним, а висувається в розряд першочергових завдань в структурі соціально-економічних дослідженнях.

Аналіз досліджень та публікацій. До цього часу залишаються дискусійними та не до кінця вивченими питання комплексного теоретичного осмислення суті і змісту поняття «людський капітал» в обліковому сенсі. У роботах українських вчених Н.В. Головай, Т.В. Давидюк, А.А. Колосюк, Н.М. Королюк, С.Ф. Легенчука, П.М. Майданевича, Л.М. Осмятченко, В.В. Сопко та інших учених досліджуються важливі теоретичні та методологічні проблеми бухгалтерського обліку людського капіталу.

Існує кілька визначень людського капіталу: вузьке, розширене і широке [1]. «Людський капітал», як соціально-економічна категорія формувалась поступово. І на першому етапі до складу людського капіталу включалися тільки інвестиції в спеціальну освіту. Іноді людський капітал у вузькому визначенні називають освітнім людським капіталом.

На другому етапі до складу людського капіталу поступово включили інвестиції у виховання, освіту, науку, в здоров'я людей, в інформаційне обслуговування, в культуру і мистецтво (рис. 1).

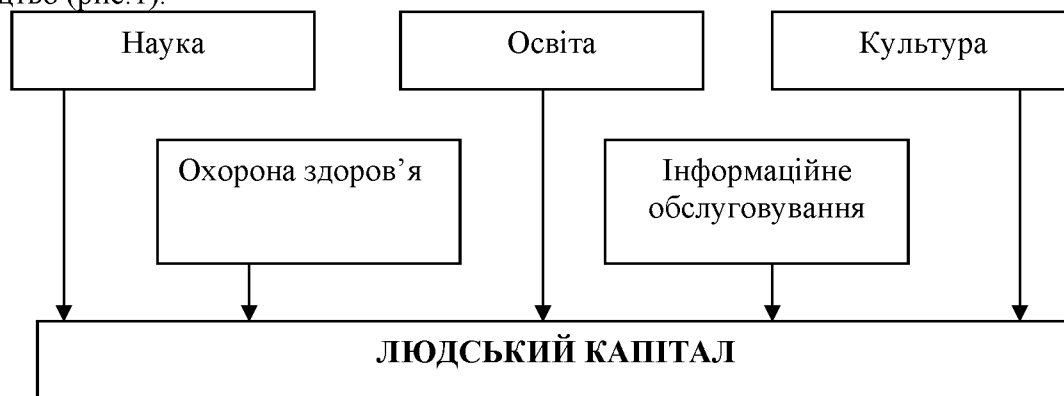


Рис. 1. Джерела накопичення людського капіталу

На третьому етапі розвитку соціально-економічної категорії людського капіталу були додані інвестиції в компоненти, щоб забезпечити безпеку людей, у підготовку ефективної еліти, у формування та розвиток громадянського суспільства, у підвищення ефективності інституціонального обслуговування людського капіталу, а також інвестиції в підвищення якості життя населення і в приплив капіталу ззовні в дану країну чи в регіон.

З вище наведеного випливає, що людський капітал - синтетична і складна соціально-економічна категорія на перетині різних дисциплін і наук: економіки, психології, соціології, інформатики, історії, медицини, педагогіки, філософії, політології та інших.

На всіх рівнях людського капіталу до його складу також включаються додаткові кваліфіковані трудові ресурси, якість життя, інструментарій та технології, що забезпечують реалізацію конкурентних переваг національного людського капіталу, його ефективне функціонування як інтенсивного фактора інноваційної діяльності та інтелектуальної праці і розвитку [2].

За традиційної та сучасної організації виробництва, будь-якої діяльності співвідношення між фізичним та інтелектуальним капіталом докорінно змінилося, в наукомістких галузях інтелектуальний капітал складає більше 80%. Такі зміни в першу чергу відбулися в наукових сферах діяльності, а потім і у виробничій сфері.

Науково-технічний прогрес став широко впроваджуватися в сферу бухгалтерського обліку, що призвело до широкого використання ІТ-технологій в галузях, які він обслуговує, і на цій основі технічний прогрес у матеріальному виробництві викликав відповідні процеси і в сфері бухгалтерського обліку, аудиту, аналізу та контролю у двох основних напрямках:

- по-перше - розробка та впровадження структурованих планів рахунків, інструментів бухгалтерського, аудиторського та контрольного інжинірингу;
- по-друге - використання видів обліку, інтегрованих у систему обліку: фінансовий облік, управлінський облік, стратегічний облік, податкові розрахунки, оперативний облік, статистичний облік та соціальний облік.

Впровадження знань, отриманих у бухгалтерському обліку, проходило в першу чергу на базі розробки та реалізації патернів, моделей, комп'ютерних програм, біхевіористичних методів, інжинірингових механізмів і т. д.

Патерн дозволяє вирішити комплекс проблем, що включають теоретичне і методологічне обґрунтування, відповідний інструментарій, досліджувану проблему, контроль, аналіз, аудит [3].

У сучасних умовах метод моделювання одержав широке поширення в дослідженні а також і в обліку інтелектуальної власності.

Згідно з філософським енциклопедичним словником, моделювання - метод дослідження об'єктів пізнання на їх моделях, побудова та вивчення моделей реально існуючих предметів, явищ і конструйованих об'єктів для визначення або покращення їх характеристик, раціоналізації способів їх побудови, управління ними і тому подібне [4, с. 373].

Базова модель накопичення людського капіталу ґрунтується на раціональності економічної поведінки людини: передбачається, що при виборі якості і тривалості виду навчання особа орієнтована на максимізацію свого доходу протягом свого життя.

Однак базова модель оцінювання інвестицій в області людського капіталу підприємства не завжди відповідає цілям і задачам функціонування економічного суб'єкта, що формує свій людський капітал.

При дослідженні розвитку моделей бухгалтерського обліку М.М. Шигун дійшла висновку, що завершення розробки спеціальних методів формалізації у точних науках продовжилось активним поширенням фізико-математичного апарату в нових сферах знань, не винятком серед яких є бухгалтерський облік [5, с. 50]

Специфічною особливістю системи обліку є сполучення методів і прийомів бухгалтерського обліку з методами математичного моделювання.

Використання методологічного апарату ситуаційно-матричного моделювання дозволяє звести всю різноманітність процедур бухгалтерського обліку до компактних і зрозумілих інформаційно-технологічних образів, визначених у системі понять і операцій матричної алгебри. Отримана таким чином модель не залежить від особливостей планів рахунків та облікових систем. Тому ситуаційно-матричну модель бухгалтерського обліку можна вважати одним з найбільш ефективних інструментів вирішення проблем його реформування.

О.І. Кольвах вважає, що за допомогою мови бухгалтерських проводок була первісно сформована і продовжує видозмінюватися глобальна модель інформаційної технології двоїстих за своєю природою економічних відносин, відомих під назвою «бухгалтерський облік» [6].

Всі ці позиції привели до необхідності розробки і апробування генеральної моделі бухгалтерського обліку інтелектуального капіталу (табл. 1).

Модель бухгалтерського обліку інтелектуального капіталу

Блоки моделі Об'єкт обліку	Обліково-аналітичне забезпечення обліку	Модель інтелектуального капіталу	Патери інтелектуального капіталу	Фінансовий облік				Фінансовий облік	Аудит	Контроль	
				Структурований план рахунків	Облік формування інтелектуальної власності		Облік витрат обслуговування інтелектуальної власності				
					Традиційний облік	Міжнародна модель	Традиційний облік				Міжнародна модель
1. Структурний капітал (частково відображається у фінансовому обліку) 2. Споживчий капітал (у фінансовому обліку не відображається) 3. Людський капітал (у фінансовому обліку не відображається) 4. Гудвіл											

Отже, модель бухгалтерського обліку інтелектуального капіталу розглядає об'єкти обліку (структурний, споживчий, людський капітал, гудвіл) з точки зору загальної побудови процесу дослідження даної проблеми, відображеної у вигляді блоків: обліково-аналітичне забезпечення; модель інтелектуального капіталу; патерн інтелектуального капіталу; комплекс визначальних проблем фінансового обліку (структурований план рахунків; традиційний фінансовий облік; міжнародна модель обліку), аудит, контроль.

В цілому вищезазначені підходи до відображення в обліку людського капіталу характерні для закордонних підприємств. На жаль, характерним для діяльності вітчизняних підприємств залишається застосування традиційної системи бухгалтерського обліку, що передбачає відображення нарахованої заробітної плати у вигляді затрат і не охоплює сформованого на підприємстві людського капіталу працівників.

Література:

1. Человеческий капитал: содержание и виды, оценка и стимулирование: монография / Смирнов В.Т., Сошников И.В., Романчин В.И., Скоблякова И.В. ; под ред. д.э.н., профессора В.Т. Смирнова. – М. : Машиностроение-1, Орел : Орел ГТУ, 2005. – 513 с.
2. Армстронг М. Практика управления человеческими ресурсами. 10-е изд. / Пер. с англ. под ред. С.К. Мордвина. – СПб. : Питер, 2009. – 848 с.: ил.
3. Thurow L. Investment in Human Capital. – Belmont, 1970.
4. Философский энциклопедический словарь. – М. : Советская энциклопедия, 1983. – 840 с.
5. Шигун М.М. Розвиток моделювання системи бухгалтерського обліку: теорія і методологія: [монографія] / М.М. Шигун. – Житомир: ЖДТУ, 2008. – 632 с.
6. Кольвах О.И. Ситуационно-матричная бухгалтерия: модели и концептуальные решения. – Ростов-н/Д : СКНЦ ВШ, 1999.



Scientific journal
«ECONOMICS AND FINANCE»



Agenda Publishing House,
United Kingdom

ECONOMICS, MANAGEMENT, LAW: PROBLEMS AND PROSPECTS

Collection of scientific articles

Volume 2

Copyright © 2015 by the authors
All rights reserved.

WARNING

Without limitation, no part of this publication may be reproduced, stored, or introduced in any manner into any system either by mechanical, electronic, handwritten, or other means, without the prior permission of the authors

Edited by the authors.

ISBN 978-617-7214-07-5

Printed by Agenda Publishing House ®
Coventry, West Midlands, CV1 2FL