



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

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

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

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

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

intensiveness); коефіцієнти, що пов'язані з короткостроковою ліквідністю (short-term liquidity); коефіцієнти, що пов'язані з грошовою позицією (cash position).

Конфірматорний підхід вимагає практичного підтвердження теоретичних класифікацій коефіцієнтів аналізу фінансової звітності [1, 6]. Перші спроби такого практичного підтвердження помічені у праці Laurent (1979) [7], який розклав на множники основні типові компоненти 45-ти фінансових коефіцієнтів, розрахованих за один період (звітний рік) по вибірці з 63-х гонконгських компаній. Він порівняв свої результати з дедуктивною класифікацією Courtis (1978) і знайшов практичне підтвердження причинно-наслідковим взаємозв'язкам між фінансовими коефіцієнтами, що були теоретично структурованими на основі рівняння DuPont.

Pohlman and Hollinger (1981) [8] провели конфірматорний факторний аналіз на основі тестування попередніх схем класифікації коефіцієнтів, зокрема тієї, що вважається «традиційною» серед представників практичного емпіризму (зокрема, класифікацію Lev (1974)), а також класифікації, що ґрунтується на узагальненні середньогалузевих показників господарської діяльності підприємств за сімома факторними ознаками, розробленою Pinches, Eubank, Mingo and Caruthers (1975). Вони довели, що застосування при аналізі фінансової звітності дуже малої чисельності коефіцієнтів може бути небезпечним.

Узагальнення основних зарубіжних підходів до класифікації коефіцієнтів аналізу фінансової звітності представлено у табл.2. Підводячи ризику під вище сказаним, зауважимо, що розкладання на множники фінансових коефіцієнтів є частиною багатовимірного аналізування даних про економічні особливості фірм. Запропонований інтегрований підхід до класифікації коефіцієнтів аналізу фінансової звітності уможливило розкриття аналітичної інформації у трьох вимірах: для прийняття рішень щодо фінансової безпеки суб'єкта господарювання та його кредитоспроможності (на основі традиційного підходу «практичного емпіризму»); для прийняття рішень про стійкість економічного зростання та інвестиційну привабливість суб'єкта господарювання (на основі дедуктивного та конфірматорного підходів); для ідентифікації ключових факторів успіху у галузі функціонування та розробки відповідної конкурентної стратегії (на основі індуктивного підходу).

### **Література:**

1. Salmi T., Martikainen T.A. Review of the Theoretical and Empirical Basis of Financial Ratio Analysis // The Finnish Journal of Business Economics. – Finland, 1994. - №4. – pp.426-448.
2. Horrigan, J. O. Some Empirical Bases of Financial Ratio Analysis // The Accounting Review. – 1965. - Vol.40, №3. – pp. 558-568.
3. Lev, B. Financial Statement Analysis: a new approach. – New Jersey: Prentice-Hall, 1974. – 262 p.
4. Courtis, J.K. Modelling a financial ratios categoric framework // Journal of Business Finance and Accounting. – Lancaster, 1978. - №5/4. – pp.. 371-386.
5. Pinches, G.E., Eubank, A.A., Mingo, K.A., and Caruthers, J.K. The hierarchical classification of financial ratios // Journal of Business Research. – 1975. - № 3/4. – pp. 295-310.
6. Chen S., Olinsky A. An application of confirmatory factor analysis to the a priori classification of financial ratios // Advances in Business and Management Forecasting. - Amsterdam, 2006. – Vol. 4. – pp.57-76.
7. Laurent, C.R. Improving the efficiency and effectiveness of financial ratio analysis // Journal of Business Finance and Accounting. – Lancaster, 1979. - №6/3. – pp..401-413.
8. Pohlman, R.A., Hollinger, R.D. Information redundancy in sets of financial ratios // Journal of Business Finance and Accounting. – Lancaster, 1981. - № 8/4. – pp..511-528.

### **Pihosh V.A.**

Ph.D., associate professor  
*Mukachevo State University, Ukraine*

## **ADAPTATION PLAN ACCOUNTS TO NATIONAL BUDGET INSTITUTIONS OF ACCOUNTING**

### **Пігош В.А.**

к.е.н., доцент  
*Мукачівський державний університет, Україна*

## АДАПТАЦІЯ ПЛАНУ РАХУНКІВ БЮДЖЕТНИХ УСТАНОВ ДО НАЦІОНАЛЬНИХ ПОЛОЖЕНЬ БУХГАЛТЕРСЬКОГО ОБЛІКУ

*The article describes the changes of accounts of budget institutions in connection with the introduction of national regulations (standards) of accounting. The author worked assumptions change and the analysis of impacts on the plan accounts.*

**Keywords:** chart of accounts, budget institutions, public sector.

*У статті розглянуті зміни плану рахунків бюджетних установ у зв'язку з впровадженням національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку. Автором опрацьовано зміни вихідних положень та проведено аналіз факторів впливу на зазначений план рахунків.*

**Ключові слова:** план рахунків, бюджетні установи, державний сектор.

Визначений Стратегією модернізації системи бухгалтерського обліку в державному секторі [1] напрям удосконалення системи обліку, який полягає у розробленні та запровадженні єдиного Плану рахунків бухгалтерського обліку в державному секторі, передбачає його гармонізацію та адаптацію до національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку у державному секторі.

Наказом Мінфіну «Про затвердження Змін до деяких нормативно-правових актів Міністерства фінансів України з бухгалтерського обліку» від 25.11.2014 № 1163 запроваджено з 01.01.2015 року дев'яти НП(с)БОДС: 121 «Основні засоби», 122 «Нематеріальні активи», 123 «Запаси», 125 «Зміни облікових оцінок та виправлення помилок», 127 «Зменшення корисності активів», 128 «Зобов'язання», 130 «Вплив змін валютних курсів»; 132 «Виплати працівникам»; 133 «Фінансові інвестиції» [2].

Також Наказом № 1163 внесені зміни до Плану рахунків бюджетних установ, затвердженого наказом Мінфіну від 26.06.2013 № 611, Порядку застосування Плану рахунків бюджетних установ, Типової кореспонденції субрахунків бухгалтерського обліку для відображення операцій з активами, капіталом та зобов'язаннями бюджетних установ [3].

Необхідно відмітити, що запровадження НП(с)БОДС спричинило появу змін у Плані рахунків, Порядку застосування Плану рахунків та Типовій кореспонденції. Адже внесення змін до цих ключових нормативних актів із бухгалтерського обліку має забезпечити дію НП(с)БОДС до набрання чинності новим Планом рахунків бухгалтерського обліку в державному секторі, затвердженим наказом Мінфіну від 31.12.2013 № 1203 [4].

З упровадженням НП(с)БОДС у царині необоротних активів з'являються нові об'єкти обліку; змінюються підходи до формування первісної вартості необоротних активів, їх оцінка після визнання; уводиться операція з визначення результатів від втрати або відновлення корисності, та й загалом положення НП(с)БОДС багато в чому різняться з положеннями тих нормативів, що втратили чинність на 01.01.2015 року.

У зв'язку із запровадженням НП(с)БОДС, зокрема, НП(с)БОДС 121 та 122, кардинально змінилися правила формування первісної вартості об'єкта основних засобів та придбаного нематеріального активу [5].

Пунктом 5 розділу II НП(с)БОДС 121 визначено, що первісна вартість об'єкта основних засобів у разі придбання за плату складається з таких витрат:

- суми, що сплачують постачальникам активів та підрядникам за виконання будівельно-монтажних робіт (без непрямих податків);
- реєстраційні збори, державне мито та аналогічні платежі;
- суми ввізного мита;
- суми непрямих податків;
- витрати зі страхування ризиків доставки основних засобів;
- витрати на транспортування, установку, монтаж основних засобів;
- інші витрати, безпосередньо пов'язані з доведенням основних засобів до стану, у якому вони придатні для використання із запланованою метою.

У зв'язку зі зміною правил формування первісної вартості необоротних активів змінюються і правила обліку придбання об'єктів основних засобів та нематеріальних активів.



Запроваджено рахунок 14 «Незавершені капітальні інвестиції в необоротні активи», який прийшов на зміну рахунку 14 «Незавершене капітальне будівництво».

Рахунок 14 «Незавершені капітальні інвестиції в необоротні активи» призначено для обліку капітальних інвестицій у будівництво, виготовлення (розробку), реконструкцію, модернізацію, придбання об'єктів необоротних матеріальних та нематеріальних активів, введення яких в експлуатацію на дату балансу не відбулося.

Рахунок 14 має такі субрахунки: 141 «Капітальні інвестиції в основні засоби»; 142 «Капітальні інвестиції в інші необоротні матеріальні активи»; 143 «Капітальні інвестиції в нематеріальні активи».

Також відбулися зміни і в рахунку 40 «Фонд у необоротних активах». А саме, опис субрахунку 402 «Фонд у незавершеному капітальному будівництві» у складі рахунку 40 викладено в новій редакції. Субрахунок 402 «Фонд у незавершеному капітальному будівництві» призначений для обліку вкладень у капітальні інвестиції у сумі понесених витрат з придбання, виготовлення власними силами необоротних активів та за виконаними будівельно-монтажними роботами з капітального будівництва (виготовлення, створення), добудови, поліпшення (дообладнання, модернізація) об'єктів необоротних активів, які на дату балансу не введені в експлуатацію.

Саме цими змінами забезпечується приведення у відповідність до вимог НП(с)БОДС 121 та НП(с)БОДС 122 норм Порядку застосування Плану рахунків щодо формування первісної вартості придбаних необоротних активів на відповідних субрахунках рахунку 14 та їх оприбуткування [5].

Водночас термінологія, що застосовується у Плані рахунків, приведена у відповідність до термінології НП(с)БОДС та Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку для державного сектора.

Зміна правил формування первісної вартості необоротних активів зумовила викладення у новій редакції окремих пунктів Типової кореспонденції.

Так суми, з яких формується вартість необоротних активів, накопичуватимуться на окремих субрахунках рахунку 14. Об'єкти визнаватимуть основними засобами, іншими необоротними матеріальними активами та нематеріальними активами і вводитимуть в експлуатацію за первісною вартістю, яку визначатимуть за даними бухгалтерського обліку про залишки сум на окремих субрахунках рахунку 14.

Абзацом першим пункту 5 розділу IV НП(с)БОДС 121 визначено, що вартість об'єкта основних засобів розподіляється протягом строку його корисного використання (експлуатації) шляхом нарахування амортизації на дату балансу [5].

У зв'язку з запровадженням механізму нарахування амортизації змінюються і правила обліку зносу (амортизації) необоротних активів. Тепер запроваджується рахунок 13 «Знос (амортизація) необоротних активів», який прийшов на заміну рахунку 13 «Знос необоротних активів».

Рахунок 13 «Знос (амортизація) необоротних активів» має такі субрахунки: 131 «Знос основних засобів»; 132 «Знос інших необоротних активів»; 133 «Накопичена амортизація нематеріальних активів».

З огляду на введення в дію НП(с)БОДС, запроваджене нове правило щодо нарахування амортизації необоротних активів. А саме, на суму нарахованої амортизації збільшується не лише знос основних засобів та/або нематеріальних активів, а й витрати (п. 8 розд. IV НП(с)БОДС 121,122) [5].

Тому клас 8 «Витрати» доповнено новим рахунком 84 «Витрати на амортизацію». Рахунок 84 має єдиний субрахунок 841 «Витрати на амортизацію необоротних активів». Його введено для обліку сум нарахованої амортизації основних засобів, інших необоротних матеріальних активів та нематеріальних активів, що використовуються в процесі організації та надання послуг, виготовлення продукції, виконання.

Зміна методологічних засад у перенесенні первісної вартості необоротних активів на витрати шляхом нарахування амортизації зумовила викладення у новій редакції Типову

кореспонденцію. Тож тепер знос (амортизація) необоротних активів нараховується через субрахунок 841 «Витрати на амортизацію необоротних активів».

Облік результатів переоцінки та втрат і відновлення корисності необоротних активів регламентують НП(с)БОДС 121, 122 і 133 (у частині довгострокових фінансових інвестицій) [5].

Одразу зазначимо, що методологія бухгалтерського обліку результатів переоцінки (дооцінки, уцінки) необоротних активів порівняно з Положенням №б11 докорінно змінена.

Новації щодо обліку результатів переоцінки та втрат і відновлення корисності необоротних активів спричинили внесення змін до класу 4 «Власний капітал». Тепер запроваджується рахунок 44 «Капітал у дооцінках», яким замінено рахунок 44 «Результати переоцінок». Рахунок 44 «Капітал у дооцінках» має такі субрахунки: 441 «Дооцінка (уцінка) необоротних активів»; 442 «Інший капітал у дооцінках».

У НП(с)БОДС 123 «Запаси» з'являються нові об'єкти обліку запасів та змінюються підходи до формування первісної вартості запасів [5].

У пункті 2 розділу II НП(с)БОДС 123 зазначено, що для цілей бухгалтерського обліку запаси включають, зокрема: матеріальні цінності, що придбані (вироблені, отримані) та утримуються суб'єктом державного сектору з метою подальшого розподілу, передачі, продажу; активи, що становлять державні матеріальні резерви та запаси.

Таким чином склад об'єктів обліку запасів класу 2 «Запаси» розширено. У зв'язку із розширенням складу об'єктів обліку запасів призначення рахунків класу 2 «Запаси» доповнено описом нових об'єктів обліку, таких як матеріальні цінності та запаси. У класі 2 «Запаси» з'явився новий рахунок 26 «Запаси для розподілу, передачі, продажу».

Впроваджені зміни в структуру Плану рахунків бухгалтерського обліку враховує фактичний об'єктний склад бюджетного обліку та НП(С)БОДС, дає змогу забезпечувати реалізацію методу нарахування та принципу подвійного запису, з урахуванням положень НП(С)БОДС. Це допоможе сформувати дієве інформаційне забезпечення системи управління державним сектором економіки України.

#### **Література:**

1. Про затвердження Стратегії модернізації системи бухгалтерського обліку в державному секторі на 2007-2015 роки: Постанова Кабінету Міністрів України від 16.01.2007 р. № 34 . [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/34-2007-%D0%BF>
2. Про затвердження Змін до деяких нормативно-правових актів Міністерства фінансів України з бухгалтерського обліку: Наказ Міністерства фінансів України від 25.11.2014 р. № 1163. [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/z1603-14>
3. Про затвердження Плану рахунків бухгалтерського обліку бюджетних установ: Наказ Міністерства фінансів України від 26.06.2013 р. № 611. [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/z1214-13>
4. Про затвердження Плану рахунків бухгалтерського обліку в державному секторі: Наказ Міністерства фінансів України від 31.12.2013 р. № 1203. [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/z0161-14>
5. Про затвердження національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку в державному секторі: Наказ Міністерства фінансів України від 12.10.2010 р. № 1202. [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/z1017-10>

**Porokhnnavets Ya.A.**

Postgraduate

*Ternopil National Economic University, Ukraine*

## **ECOLOGIZATION OF ACCOUNTING SYSTEMS OF ENTERPRISES OF USES NATURAL RESOURCES**

**Порохнавець Я.А.**

аспірант

*Тернопільський національний економічний університет, Україна*

## **ЕКОЛОГІЗАЦІЯ ОБЛІКОВИХ СИСТЕМ ПІДПРИЄМСТВ- ПРИРОДОКОРИСТУВАЧІВ**



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