

Yale Review of Education and Science



No.1. (16), January-June, 2015

*"Yale University Press"
2015*



Yale Review of Education and Science

No.1. (16), January-June, 2015

VOLUME VI

"Yale University Press"

2015

Yale Review of Education and Science, 2015, No.1. (16), (January-June). Volume VI. "Yale University Press", 2015.
- 681 p.

Proceedings of the Journal are located in the Databases Scopus.

Source Normalized Impact per Paper (SNIP): 4.865
SCImago Journal Rank (SJR): 4.875

Editor-in-Chief: Prof. John Sullivan, D. S. Sc. (USA)

Executive Editor: Prof. Julia Richards, D. Hum. Litt. (USA)

Technical Editors: Jennifer Williams, Peter Collins (USA)

Editors:

Prof. Randy Gill, D. E. Sc. (USA)
Prof. Michael Brisbin, D. M. Sc. (USA)
Prof. Ashley Jones, S. J. D. (USA)
Prof. Cordelia Barnes, D. Hum. Litt. (USA)
Prof. Larry Walter, D. Tech. (USA)
Prof. Brittany Tyne, D. Litt. et Phil. (USA)
Prof. Tracy Williams, D. S. Sc. (USA)
Prof. Christina Johnson, D. Litt. (USA)
Prof. Steven Harvey, D. C. L. (USA)
Prof. Tom Martin, D. I. T. (USA)
Prof. Albert Keener, LL. D. (USA)
Prof. Donna Harris, Ed. D. (USA)
Prof. Jennifer Hatfield, Ed. D. (USA)
Prof. Suzanne Maloney, Psy. D. (USA)
Prof. Matsui Hamada, D. M. Sc. (Japan)
Prof. Masatoshi Sasaki, D. Tech. (Japan)
Prof. Hiroyuki Hatanaka, D. M. Sc. (Japan)
Prof. Catherine Rayner, D. Litt. (USA)
Prof. Carl Jamieson, D. I. T. (USA)
Prof. Peter Gilman, D. A. (USA)
Prof. Jesse Griffin, D. M. Sc. (USA)
Prof. Amber Ramsey, Psy. D. (USA)
Prof. Cameron Bradford, D. M. Sc. (USA)
Prof. Karen Collins, Psy. D. (USA)
Prof. Samantha Reid, Ed. D. (USA)
Prof. Daniel Smith, D. F. (Canada)
Prof. Richard Benning, D. G. S. (USA)
Prof. Margaret Harman, D. E. Sc. (UK)
Prof. Isabella Blake, D. Env. (Australia)
Prof. Richard Whiteside, D. E. Sc. (UK)
Prof. Robert Barclay, D. C. S. (UK)
Prof. Henry Simmons, D. I. T. (USA)
Prof. Harry Viddal, D. C. S. (USA)
Prof. Richard Coventry, D. Sc. (Australia)
Prof. Adam McKinley, D. E. Sc. (USA)

ISSN: 0044-0092

© "Yale University Press", 2015

© Yale University, 2015

CONTENTS

Agricultural Science, Geography & Economics

<i>S. Swathi, N. Senthil, V. Vinod Kumar, S. Sathish, N. Jagadeesh Selvam, M. Raveendran</i> TNAU PDB - Tamil Nadu Agricultural University Proteome DataBase - Black Gram Proteome.....	8
<i>Assande Desire Adom, Nasr G. Elbahnasawy</i> Saving-Investment Gap and Economic Growth in Developing Countries: Simulated Evidence from Selected Countries in Africa.....	15
<i>Salwa Mohamed Abbas, Hanan Helmy Latif, Nora Magdy</i> Physiological and Biochemical Responses of Two Cultivars of <i>Phaseolus Vulgaris</i> L. to Application of Organic Fertilizers and Nile Compost in Sandy Soil.....	31
<i>Yueh-Hua Lee</i> How People Respond to Different Types of Humorous Advertising.....	54
<i>Tina Vukasovic</i> Differences in Perceptions among Managers, Academics and Students of the Importance of Various Aspects of Marketing Knowledge and Skills.....	75
<i>Alexander Kosarikov</i> Terms of environmental governance in the post-industrial economy.....	95
<i>Svitlana Reshetchenko, Alina Udovychenko</i> The wind regime in the Donetsk region.....	102
<i>Valeriya Titova, Olga Bulgakova</i> Modern problems of economic security of Russia.....	109
<i>Vladimir Milutkin, Anna Volkonskaia</i> Management efficiency of agricultural production by the improvement of agrochemical technologies.....	115
<i>Buyan Dongak</i> Zones of interaction of ethnoclusters of the Republic of Tyva taking into account transport streams.....	122
<i>Ekaterina Ilina</i> Problems of small and medium business development in branches in municipalities.....	131
<i>Elena Antoniuk</i> Rational use and protection fortification landscape.....	138
<i>Elena Kryvoruchkina</i> The performance of a company in the context of the modern management concepts.....	144
<i>Elena Romanenko, Vitaliy Biryukov</i> Neo-industrial paradigm of the industrial-business sector development in terms of catching-up economy.....	151
<i>Ivan Vladykin, Vyacheslav Loginov, Olga Kochurova</i> Mathematical model of temperature field in a greenhouse.....	157
<i>Iryna Khoma, Lyudmyla Moroz</i> Correction of economic protectability of an enterprise in conditions of marketing activities.....	165
<i>Karyna Gurdzhyian</i> Conceptual approaches to formation of customer loyalty of travel enterprises.....	173

<i>Tatiana Yakovleva, Marina Kalitina, Elvira Novokhatskaya, Anna Kazmina, Flyura Arslanbekova</i> The impact of working conditions on the workers' sickness rate.....	181
<i>Natalia Sytnyk, Olena Gerasymenko</i> Role of transport logistics in the internal trade competitiveness increase.....	189
<i>Ivan Kovalchuk, Olena Atamanyuk</i> A new conception of implementation of rational crop rotation in Ukraine.....	196
<i>Svetlana Bogatyreva, Vladimir Suloev</i> Service workers' balanced wage system.....	208
<i>Svitlana Nesterenko, Iryna Kutlina</i> Studies of the automotive market of Ukraine.....	214
<i>Vladyslava Sova</i> Information technology in management of integrated marketing communications.....	223
<i>Liubov Niekrasova, Stanislav Popenko</i> Innovation and investment strategy of the enterprise: the essence and main stages of development and implementation.....	231
<i>Tatiana Burtseva, Tatiana Timashkova</i> Pension realities of the Russian Federation: problems of increasing the retirement age and employment of pensioners.....	239
<i>Tatiana Efremova, Lidia Efremova</i> Taxpayers and tax authority: the alignment of information interaction.....	246
<i>T. Lizunova</i> The features and the problems of providing investment banking services on the example of the Russian Federation.....	254
<i>Tatiana Ponomarenko</i> The role of the socio-economic genotype of a company in providing corporate sustainability.....	261
<i>Uliana Marchuk</i> Development and effectiveness of social functions of control in accounting.....	269
<i>Irina Z. Yarygina</i> Banks for BRICS relations support.....	274
<i>P. P. Motavalli, R. P. Udawatta, S. Bardhan</i> Apparent Soil Electrical Conductivity Used to Determine Soil Phosphorus Variability in Poultry Litter-Amended Pastures.....	287
<i>R. A. Valdes, A. Piratelli-Filho, H. L. Costa, A. M. C. L. Ribeiro, M. D. Nascimento, P. M. Soares</i> A Metrological Contribution to the Diagnosis of Bovine Tuberculosis.....	310
 Medicine, Biology & Chemistry	
<i>Margarita Villar Luis, Luciana Barizon Luchesi, Sara Pinto Barbosa, Karla Selene Lopez, Jair Licio Ferreira Santos</i> Patterns of Alcohol Use among Patients Who Visited Community Emergency Care Services in Southwestern Brazil.....	334
<i>Maria E. Compton, David M. Compton</i> Public Health Informatics: A Brief Review of the Field.....	348

<i>Parag Deepak Dabir and Jens Johannes Christiansen</i> Not to be Missed Entity: Dieulafoy's Lesion!	361
<i>Ebtesam M. Al-Zabedi, Mahmoud A. Ogaili, Mohamed T. Al-Maktari, Mohamed S. Noman</i> Hepatitis B Virus Seropositivity among Schistosomiasis and Diabetes Mellitus Patients in Sana'a City, Yemen	365
<i>Rodney P. Jones</i> Infectious-like Spread of an Agent Leading to Increased Medical Admissions and Deaths in Wigan (England), during 2011 and 2012	391
<i>N. V. Lozynska, Y. A. Ivaniv, M. V. Habriel, L. I. Lototska</i> Isolated congenital complete heart block. Case report and literature review	416
<i>V. Matyash, O. Grynevych, O. Panasyuk, L. Solomakha</i> PROTEFLAZID®: specific activity against Herpes virus in preclinical investigations and its efficacy/safety in clinical practice (systematic review)	422
<i>Oleksiy Volkov</i> Bispectral index during total intravenous anesthesia for cesarean section influences parturients' cognitive functions	463
<i>Vladimir Otmakhov, Elena Petrova, Tatiana Lapova, Tatiana Gindullina</i> Extraction of metal ions from aqueous solutions by polycarbonate microfiber sorbent	469
<i>V. K. Lihachev, E. A. Taranovskaya, L. N. Semenyuk, N. O. Udovitckaya, O. G. Makarov</i> Peculiarities of endotheliopathy formation in the presence of chronic endometritis before pregnancy in women with pre-eclampsia	476
<i>Maya Krastanova, Danelina Vacheva</i> Rehabilitation in patients with hip osteoarthritis	484
<i>Elena Karnaukh, Rozana Nazaryan, Vitaliy Gargin</i> Clinico-pathogenetic markers of dental caries in children with gastroduodenal pathology	490
<i>Svetlana Shumar, Elena Kuzminskaya, Tatiana Lapova</i> Potentiometric precipitation differential determination of mercury (II) and lead (II) of mixtures	496
<i>Igor Grubnik, Ievgenii Gladukh, Anatolii Serbin</i> pH influence on the rheological properties of natural gums gels	504
<i>Igor Ulizko, Viktor Trokhymchuk</i> The study of the combined gel of meloxicam and extract of lilac	510
<i>R. S. Nazaryan, K. Yu. Spiridonova, A. V. Vlasov</i> Assessment of dental plaque microflora on first permanent molars at eruption	517
<i>Lidia Lomovatskaya, Anatoly Romanenko, Olga Kuzakova</i> From pathogens to mutualists: role the cAMP on their virulence	522
<i>Lina Kovalchuck, Andrey Mokiyeenko, Boris Nasubulin</i> Hygienic estimation of structural changes in the body of healthy rats which took as a drinking water that from the lake Yalpug	539
<i>Mariela Filipova, Daniela Popova, Rumen Kastelov, Ivan Topuzov, Leyla Kradjikova, Maria Toteva, Nina Borisova, Spaska Georgieva</i> Kinesitherapy and health care in patients with ischemic stroke treated with intravenous thrombolysis	547

<i>Mariia Maltseva</i> QTc interval duration class and medical support effectiveness of patients in first year after pacemaker implantation.....	552
<i>Marta Gerasymchuk, Victoria Cherkasova, Oksana Svystak</i> Role of cell defence disorders in the progression of oxidative stress under acute surgical pathology.....	559
<i>Mihail Sartakov</i> Influence of botanical structure and degree of decomposition of peat of Middle Priobye on features of structure of macromolecules of humic acids.....	565
<i>Nataliya Moyseyenko</i> Dynamic study structure damage to the cranial part of the optic nerve at experiment orbital unit traumatic crush.....	573
<i>Natalya Nenko, Evgenii Egorov, Irina Ilina, Galina Kiseleva, Maria Sundryreva</i> Anatomical and morphological characteristics of the effect of elicitors on the stability of own-rooted plants of grapes to a phylloxera.....	580
<i>Natalya Nenko, Irina Ilina, Galina Kiseleva, Maria Sundryreva</i> Physiological and biochemical parameters of resistance of grape varieties to the stressors of the winter period in the South of Russia.....	587
<i>Vasily Berdnik, Oksana Bublik, Irina Berdnik</i> Means and methods of specific prophylaxis of swine mycoplasmosis. Message 1. Tests of a vaccine from attenuated strains of Mycoplasma in pigs in the laboratory.....	599
<i>Olga Reyzvikh, Ludmila Anisimova</i> Comparative index estimation of the state of teeth and periodontal tissues in 12-year-old children from Odessa region (Ukraine).....	608
<i>Emil Marinov, Silviya Tsvetkova, Krassimira Staneva</i> Primitive reflexes of children with developmental coordination disorder.....	616
<i>Yovko Dyulgierski, Tzenka Radoukova</i> Biological, economic and chemical characteristics of Hybrid 1470 by Burley variety group.....	623
<i>Sheroz Imamov</i> Clinical Pathogenetic Regularity in Recurrence of Chronicle Alcoholism.....	631
<i>Yuliya Fedulenkova</i> Clinico-pathogenetic reasoning of echography and computed tomography role in diagnosis of chronic diffuse liver diseases.....	637
<i>V. I. Yashkichev</i> Hydration of structural proteins and model of cellular pulsations.....	643
<i>Hamid Soori, Ali Nasermoadeli, Elaheh Ainy</i> The Role of Graduated Drivers' Licensing on Incidence and Severity of Road Traffic Injuries in Iran.....	648
<i>Chivorn Var, Sheryl Keller, Rathavy Tung, Lu Yao, Alessandra N. Bazzano</i> Minor Side Effects, Tolerance and Discontinuation of Oral Contraception among Women in Rural Cambodia.....	658

*Uliana Marchuk, Vinnitsa National Agrarian University,
Ph.D., Senior Lecture of the Department of Accounting and Analysis*

Development and effectiveness of social functions of control in accounting

Abstract: The features of internal control ensured the safety of the economic entity. Effectiveness of social control functions of accounting and its impact on the strategic management of business entities are determined.

Keywords: internal control, accounting, accounting function, social function of control.

*Ульяна Марчук, Вінницький національний аграрний університет,
кандидат економічних наук, старший викладач кафедри
обліку та аналізу*

Розвиток та дієвість соціальної функції контролю в бухгалтерському обліку

Анотація: Розкрито особливості внутрішньогосподарського контролю в забезпеченні безпеки діяльності економічного суб'єкта. Виокремлено дієвість соціальної функції контролю в бухгалтерському обліку та її вплив на стратегічне управління господарюючими суб'єктами.

Ключові слова: внутрішньогосподарський контроль, бухгалтерський облік, функції обліку, соціальна функція контролю.

Щоб дослідити будь-яке явище в сфері економіки перш за все слід віднайти його витoki та вивчити його розвиток, на підставі чого можна будувати прогноз. Враховуючи це, необхідним є вивчення історії обліку з погляду відображення в ньому різних сторін соціальної діяльності підприємства [1, с. 69].

Потребу власників у повній та достовірній інформації про стан господарської діяльності та результати окремого суб'єкта господарювання не можна задовольнити без впровадження контролю на рівні підприємства. Через вивчення практичних і теоретичних основ історії виникнення та розвитку контролю було визначено, що виникають нові завдання контролю, зумовлені конкретними умовами господарювання.

Питання контролю завжди були в полі зору дослідників, про що свідчить аналіз літературних джерел, в яких виявлено значну кількість тлумачень поняття «контроль». Актуальність цього дослідження обумовлена активним впровадженням контролю в усі сфери господарського життя і наявністю численних дискусій з приводу визначення його сутності, які ведуть науковці.

Необхідність здійснення контролю в процесі управління обґрунтував А. Файоль у XVIII ст., який дав наступне його визначення: «... контроль полягає в тому, щоб перевірити, чи все виконується відповідно до затверджених планів, розроблених інструкцій та встановлених принципів. Його мета – виявити слабкі місця та помилки, своєчасно виправити їх та не допустити повторень. Контролюється все: предмети, люди, дії» [2].

Дієвий внутрішньогосподарський контроль є запорукою ефективного господарювання сільськогосподарських підприємств будь-яких форм власності. Він існує у кожного суб'єкта господарювання, але ефективність його забезпечується не завжди.

При дослідженні еволюції внутрішньогосподарського контролю було виділено кілька етапів: зародження, який характеризується розмежуванням об'єктів та суб'єктів контролю; перший етап визначається розрізненням облікових та контрольних функцій; другий – розподіл контролю на внутрішній та зовнішній; третій – розробляються стандарти контролю, розвиваються наукові школи, що формують контроль як наукову дисципліну.

З 1953 року спостерігається розвиток наукових шкіл (німецької, англо-американської, італійської, французької та російської), результатом досліджень яких стало розмежування облікових та контрольних функцій та виокремлення контролю як наукової дисципліни.

Внутрішньогосподарський контроль є органічною частиною системи управління сільськогосподарського підприємства, оскільки його метою є підвищення ефективності господарювання. Але оскільки перед обліком ставляться масштабні

завдання та підвищуються вимоги до нього, відповідно зростає і навантаження саме на бухгалтерію (як один з суб'єктів внутрішньогосподарського контролю), де і покладаються контрольні функції підприємства, основним завданням якої є контроль збереженням власності.

Підприємства невеликі за розмірами не мають достатньої бази (кваліфікованих фахівців, фінансових та матеріальних ресурсів) для створення дієвої системи внутрішньогосподарського контролю. Покладання непосильних контрольних функцій на бухгалтерську службу вітчизняних підприємств негативно впливає на формування бухгалтерських кадрів і престиж професії бухгалтера [3, с. 34], що призводить до обмеження, а іноді й відсутності контролю з боку керівників інших структурних підрозділів, економічних та технічних служб, в місцях використання ресурсів. Крім того, зосередження управлінських функцій в одному структурному підрозділі підприємства (в даному випадку в бухгалтерії) підтверджується практичною діяльністю, як неефективне та не відповідає принципам виразної диференціації функцій управління та розподілу відповідальності кожної зі служб підприємства за їх виконання.

Внутрішньогосподарський контроль спрямований на забезпечення безпеки діяльності економічного суб'єкта. Він являє собою взаємозв'язок економічних та правових умов, які забезпечують стійке здійснення фактів господарського життя в тривалій перспективі законними та ефективними методами. Процес здійснення внутрішньогосподарського контролю передбачає зниження ризику загрози втрати достовірності, ефективності та законності використання трудових, фінансових, виробничих, природних, земельних і підприємницьких ресурсів [4, с. 198–199].

Г. Г. Кірейцев зазначав, що «...контроль має розглядатись як багатоаспектне явище, як функція менеджменту і функція обліку, включаючи функцію узгодження діяльності суб'єктів підприємства» [5, с. 24].

Бухгалтерський облік належить до тих наук, результат яких суттєво залежить від людського чинника: від життєвих інтересів, прагнень, інтелектуальних здібностей та професійних навичок, рис характеру, системи цінностей та рівня культур.

Управлінські рішення, прийняті на основі інформації, сформованої в системі недостовірного обліку, впливають як на процес господарювання всередині суб'єкта, так і на зовнішнє оточення, порушуючи інтереси суспільства, що негативно впливає на майбутнє підприємства та його власників [1, с. 69].

Контрольні функції в обліку — це конкретні дії фахівців щодо здійснення контролю за допомогою бухгалтерського, оперативного й статистичного обліку, до яких належать професійні дії працівників бухгалтерії та інших служб щодо контролювання за допомогою бухгалтерського, оперативного й статистичного обліку законності й доцільності здійснюваних операцій, ефективного використання ресурсів, виявлення внутрішніх резервів.

Важливість функцій внутрішньогосподарського контролю є беззаперечною, однак, на наше переконання немає потреби у використанні їх громіздкої класифікації. Тому для забезпечення доступності сприйняття та практичного використання було спрощено та доведено до логічного завершення класифікаційні підходи до функцій внутрішньогосподарського контролю. Так, на основі проведеного уточнення сутності внутрішньогосподарського контролю з'ясовано його основні функціональні особливості, якими є:

- систематичне спостереження та перевірка ефективності використання активів і зобов'язань підприємства, виробництва при найменших витратах, збереження майна;
- профілактика безгосподарності та розкрадання, законність і доцільність господарських операцій та процесів;
- контроль здійснюється вищим органом управління підприємства або уповноваженими ним посадовими особами (органами);
- здійснюється з метою формування інформаційних засад для прийняття управлінських рішень або їх коригування для досягнення поставлених цілей найефективнішим способом [6, с. 40].

Теоретичні та практичні дослідження дозволили виокремити соціальну функцію, основним змістом якої є організуюча діяльність підприємства як засобу досягнення певної мети, що можливо через об'єднання, узгодження, регулювання координації та контролю.

Соціальна функція полягає в соціальному статусі підприємства та його професійній культурі, що є критерієм соціальної зрілості, якості управлінських рішень, можливості застосування найраціональніших способів, які забезпечать високий рівень внутрішньогосподарського контролю. Соціальна відповідальність відображає соціальний характер взаємовідносин між підприємством та його групами впливу (працівниками, споживачами та клієнтами, постачальниками, партнерами по бізнесу, інвесторами, акціонерами тощо).

Соціальна функція внутрішньогосподарського контролю буде дієвою за умови існування на сільськогосподарських підприємствах стимулюючих заходів на рівні організації і мотивації до праці та забезпечення соціально-психологічного клімату в колективах підрозділів [6, с. 41-42].

Отже, соціальна функція контролю займає одне з важливих місць в бухгалтерському обліку, оскільки полягає в соціальній відповідальності підприємства і його професійній культурі та є критерієм соціальної зрілості, якості управлінських рішень, можливості застосування найраціональніших способів, для забезпечення високого рівня внутрішньогосподарського контролю.

Список літератури:

1. Жиглей І.В. Еволюція бухгалтерського обліку в контексті розвитку соціальних відносин / І.В. Жиглей // Проблеми теорії та методології бухгалтерського обліку, контролю і аналізу, 2009. - 1 (13). - С. 63-74.
2. Крейнер С. Ключевые идеи менеджмента. Мыслители, которые изменили мир менеджмента / С. Крейнер – М. : ИНФРА-М, 2002. – 347 с.
3. Крилицкий Р.И. Контроль и ревизия в условиях автоматизации бухгалтерского учета. – М.: Финансы и статистика, 1990. – 120 с.
4. Дудукалова Г.Н. Концептуальные основы внутривозвратного контроля экономических субъектов / Г.Н. Дудукалова // Аудит и финансовый анализ / Audit and Financial Analysis. – 2010. – № 5. – С. 198–201.
5. Кірейцев Г.Г. Регулювання розвитку бухгалтерського обліку в сільському господарстві України / Г.Г. Кірейцев // Зб. наук. праць; за ред. М.І. Бахмата. – Кам'янець-Подільський, 2009. – С. 22–29.
6. Марчук У.О. Внутрішньогосподарський контроль в системі управління сільськогосподарськими підприємствами: дис. ... канд. екон. наук: 08.00.09 «Бухгалтерський облік, аналіз та аудит» / У.О. Марчук. – К., 2013. – 284 с.

Yale Review of Education and Science

No.1. (16), January-June, 2015

VOLUME VI