



**ІНСТИТУТ БУХГАЛТЕРСЬКОГО ОБЛІКУ, КОНТРОЛЬ
ТА АНАЛІЗ В УМОВАХ ГЛОБАЛІЗАЦІЇ
THE INSTITUTE OF ACCOUNTING, CONTROL
AND ANALYSIS IN THE GLOBALIZATION CIRCUMSTANCES**

**Випуск 4
2015**

Міжнародний збірник наукових праць
International collection of scientific papers

Засновник: ГО «Науковий клуб «СОФУС»
Рік заснування: 2013

Періодичність виходу: до 4 разів на рік
Збірник до переліку фахових видань України, затверджених МОН України, не входить.
ISSN 2410-0706 (Print)
ISSN 2410-9274 (Online)

Збірник індексується в міжнародних каталогах та наукометричних базах: The Cite Factor, The Journals Impact Factor, The General Impact Factor, Directory of Research Journals Indexing, Google Scholar, ПИИЦ, Advanced Science Index, ResearchBib, Directory of abstract indexing for journals, International Society for Research Activity, Issuu, The Electronic Journals Library, MIAR, Academia.edu, Directory of Indexing and Impact Factor, Polish Scholarly Bibliography, The WZB Berlin Social Science Center

Редакційна колегія:

Жук В.М. – головний редактор, д.е.н., член-кореспондент НААН (Україна)
Дерій В.А., д.е.н., в.о. професора (Україна)
Петрук О.М., д.е.н., професор (Україна)
Хомин П.Я., д.е.н., професор (Україна)
Садовська І.Б., к.е.н., професор (Україна)
Семенишена Н.В. – відповідальний редактор, к.е.н., доцент (Україна)

Зарубіжні вчені:

Альбрехт Д., д.е.н., професор (Сполучені Штати Америки)
Вахрушина М.А., д.е.н., професор (Російська Федерація)
Панков Д.О., д.е.н., професор (Білорусь)
Khaled Hussainey, Doctor of Economics, Professor of Accounting (United Kingdom)
Yilmaz Berna Burcu, Assoc. Prof. Dr. in Accounting, Faculty of Economics and Administrative Sciences, Gazi University (Turkey)
Gökhan Özer, Prof., Dr., Professor, School of Business Administration, Department of Accounting and Finance, Gebze Technical University (Turkey)

Відповідальність за оригінальність (плагіат) тексту наукової статті, точність наведених фактів, цитат, статистичних даних, власних назв, географічних назв та інших відомостей, а також за те, що в матеріалах не містяться дані, що не підлягають відкритій публікації несуть автори наукових праць. Точки зору авторів публікацій можуть не співпадати з точкою зору редколегії збірника. Передрук та переклад статей дозволяється лише за згодою редакції та автора.

Видавець: ФОП Тарасенко Р.М., Україна, 47708, Тернопільська обл., Тернопільський р-н, с. Довжанка, вул.Шевченка 55. Тел. +38 (066) 271-19-11

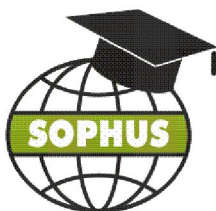
Надруковано: СМП «ТАЙП», Україна, 46000, м. Тернопіль, вул. Чернівецька, 44б. Тел. +38 (0352) 527500

Рекомендовано до друку Радою засновників
(протокол № 4 від 27.08.2015 р.)

Підписано до друку 29.06.2015 р. Формат 60x90/16.
Умовн. друк. арк. 11,92. Папір офсетний. Друк
офсетний. Тираж 300. Замовлення № 8/2015.

Адреса редакції: ГО «Науковий клуб «СОФУС», Україна, 46027, м. Тернопіль, а/с 553.
Тел. +38 (098) 787-81-47. E-mail: clubsophus@gmail.com; clubsophus@mail.ru. Web: www.sophus.at.ua

© ГО «Науковий клуб «СОФУС», 2015



**ІНСТИТУТ БУХГАЛТЕРСЬКОГО ОБЛІКУ, КОНТРОЛЬ
ТА АНАЛІЗ В УМОВАХ ГЛОБАЛІЗАЦІЇ
THE INSTITUTE OF ACCOUNTING, CONTROL
AND ANALYSIS IN THE GLOBALIZATION CIRCUMSTANCES**

**Issue 4
2015**

Міжнародний збірник наукових праць
International collection of scientific papers

Founder: Scientific club «SOPHUS»
Founded: 2013

Periodicity: up to 4 times a year

The collection is not included to the list of professional editions of Ukraine approved the MES of Ukraine.

ISSN 2410-0706 (Print)

ISSN 2410-9274 (Online)

The collection indexed in international directories and databases: The Cite Factor, The Journals Impact Factor, The General Impact Factor, Directory of Research Journals Indexing, Google Scholar, ПИНЦ, Advanced Science Index, ResearchBib, Directory of abstract indexing for journals, International Society for Research Activity, Issuu, The Electronic Journals Library, MIAR, Academia.edu, Directory of Indexing and Impact Factor, Polish Scholarly Bibliography, The WZB Berlin Social Science Center

Editorial board:

Zhuk V.M. – Chief editor, Doctor of Economics, Corresponding Member of NAAS (Ukraine)

Deriy V.A., Doctor of Economics, the executive duty of Professor (Ukraine)

Petruk A.M., Doctor of Economics, Professor (Ukraine)

Khomin P.Ya., Doctor of Economics, Professor (Ukraine)

Sadovska I.B., PhD, Professor (Ukraine)

Semenyshena N.V. – contributing editor, Ph.D., associate Professor (Ukraine)

Foreign scientists:

Albrecht D., Accounting Professor (USA)

Vakhrushina M., Doctor of Economics, Professor (Russian Federation)

Pankov D.O., Doctor of Economics, Professor (Belarus)

Khaled Hussainey, Doctor of Economics, Professor of Accounting (United Kingdom)

Yilmaz Berna Burcu, Assoc. Prof. Dr. in Accounting, Faculty of Economics and Administrative Sciences, Gazi University (Turkey)

Gökhan Özer, Prof., Dr., Professor, School of Business Administration, Department of Accounting and Finance, Gebze Technical University (Turkey)

Responsibility for originality (plagiarism) the text of the article, the accuracy of facts, quotations, statistics, proper names, place names and other information, as well as the fact that the materials do not contain data that can not be open publication are the authors of scientific papers. The opinions of the authors of publications may not coincide the views of the editorial board of the collection. Reprint and translation of articles is allowed on the written consent with the editorial office and the author.

Publisher: Employed Tarasenko R.M., Ukraine, 47708, Ternopil region, Ternopil district, Dovzhanka, Shevchenko St., 55. Tel. +38 (066) 271-19-11

Printed: Tajp, joint small enterprise, Ukraine, 46000, Ternopil, Chernivetska St., 44b. Tel. +38 (0352) 527500

Recommended for publication by Founder Council
(protocol # 4, from 08.27.2015)

Signed for printing 06.29.2015. Format 60x90/16.
Cond. print. sheets. 11,92. Offset paper. Printing offset.
Copies 300. Order № 08/2015.

Editorial Office: Scientific club «SOPHUS», Ukraine, 46027, Ternopil, box 553.

Tel. +38 (098) 787-81-47. E-mail: clubsophus@gmail.com; clubsophus@mail.ru. Web: www.sophus.at.ua

© Scientific club «SOPHUS», 2015

З М І С Т

Теорії бухгалтерського обліку

Боярко Ірина. АТРИБУТИ СТРАТЕГІЧНО-ОРІЄНТОВАНОЇ СИСТЕМИ ОБЛІКУ	5
Семанюк Віта. ОСУЧАСНЕННЯ ТЕОРЕТИЧНОГО БАЗИСУ НАУКИ ПРО ОБЛІК	15

Проблеми облікового забезпечення функціонування організацій та інституційні засади впровадження МСФЗ

Матвійчук Людмила. ОЦІНКА МІЖНАРОДНИХ СТАНДАРТІВ В УМОВАХ ВІТЧИЗНЯНОЇ ПРАКТИКИ ОБЛІКУ НЕОБОРОТНИХ АКТИВІВ	24
Городиський Микола, Панченко Інна. ПІДХОДИ ДО ПОБУДОВИ МОДЕЛІ ОРГАНІЗАЦІЇ БУХГАЛТЕРСЬКОГО ОБЛІКУ В УМОВАХ НЕВИЗНАЧЕНОСТІ ТА РИЗИКУ	32
Ніколаєва Тетяна. ІДЕНТИФІКАЦІЯ НЕРУХОМОГО МАЙНА ЯК ОБ'ЄКТУ УПРАВЛІНСЬКОГО ОБЛІКУ	45
Щербатюк Василь, Евдокимович Василь. ФИНАНСОВЫЙ УЧЕТ ДОЛГОСРОЧНЫХ АКТИВОВ: НОВЫЕ СЧЕТА И ОБЪЕКТЫ	53

Бухгалтерська терміносистема та регуляторна діяльність в сфері обліку, контролю та аудиту

Дерев'янку Світлана. АКТУАЛЬНІ ПИТАННЯ АМОРТИЗАЦІЇ ОСНОВНИХ ЗАСОБІВ	62
Ishchenko Yana. CONCEPTUAL APPROACHES OF CORPORATE ACCOUNTING BUSINESS STRUCTURES IN AGRICULTURAL SECTOR	70
Лобода Наталія. ОБЛІКОВА КОНЦЕПТУАЛІЗАЦІЯ ФІНАНСОВИХ ІНВЕСТИЦІЙ ЯК РЕЗУЛЬТАТ ПРОЦЕСІВ ФЕНОМЕНОЛОГІЧНОЇ РЕДУКЦІЇ: ЗАРУБІЖНИЙ ДОСВІД ТА ВІТЧИЗНЯНІ ЄВРОІНТЕГРАЦІЙНІ ПЕРСПЕКТИВИ	78

Інформаційні системи обліку, економічного аналізу і аудиту

Кашена Наталія, Чміль Ганна. УДОСКОНАЛЕННЯ ОБЛІКУ КАПІТАЛУ ПІДПРИЄМСТВА В ІНТЕГРОВАНИЙ ІНФОРМАЦІЙНО-АНАЛІТИЧНИЙ СИСТЕМІ УПРАВЛІННЯ	87
---	----

Бухгалтерський облік як соціальна практика, бухгалтерська професія

Петренко Світлана. ДО ПИТАННЯ ПРО РОЗВИТОК БУХГАЛТЕРСЬКОГО ОБЛІКУ З ПОЗИЦІЇ СОЦІОЛОГІЧНОГО ПІДХОДУ	97
---	----

Інститут аудиту: сучасний стан та перспективи розвитку

Кузик Наталія. МЕТОДИЧНІ АСПЕКТИ АУДИТУ ЗАПАСІВ	106
Сиротюк Ганна, Петришин Людмила. ІНСТИТУЦІОНАЛЬНИЙ ПІДХІД В ДОСЛІДЖЕННЯХ АУДИТУ	114

Міждисциплінарні дослідження

Боримська Катерина. ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ ДОСЯГНЕННЯ СОЦІАЛЬНО-ЕКОНОМІЧНОГО ЕФЕКТУ ФУНКЦІОНУВАННЯ ІНТЕГРОВАНОЇ СИСТЕМИ УПРАВЛІННЯ ЕКОНОМІЧНОЮ БЕЗПЕКОЮ ПІДПРИЄМСТВА ЯК ЗАПОРУКА ЙОГО ІНВЕСТИЦІЙНОЇ ПРИВАБЛИВОСТІ	122
Павлов Константин. СТАТИСТИЧЕСКОЕ ИЗМЕРЕНИЕ РАЗВИТИЯ НАНОЭКОНОМИКИ	132

Сторінка молодих вчених

Кайряк Орина. ДЕТЕРМІНАНТИ ВИЗНАЧЕННЯ ВИТРАТ У ФІНАНСОВІЙ ЗВІТНОСТІ ПІДПРИЄМСТВ: ПРАКТИЧНИЙ АСПЕКТ	144
Павловський Олег. ОПТИМІЗАЦІЯ СТРУКТУРИ КАПІТАЛУ ШЛЯХОМ УПРАВЛІННЯ ВЕЛИЧИНОЮ ЕФЕКТУ ФІНАНСОВОГО ЛЕВЕРИДЖУ СЕРЕД МЕТАЛУРГІЙНИХ ПІДПРИЄМСТВ УКРАЇНИ	151

Відомості про авторів	161
------------------------------	-----

2. Banas'ko, T.M. (2015). Okremi problemy ta napryamky udoskonalennya obliku osnovnykh zasobiv [Some problems and directions of improvement of fixed asset]. *Scientific herald International Humanitarian University. Series of Economics and Management*, 9, 55-57.
3. Butynets', T.A. (2012). Osnovni zasoby: tochka zoru ekonomista [Fixed assets point of view of an economist]. *Theory and methodology of accounting, control and analysis*, 2. Available at: http://archive.nbuv.gov.ua/portal/soc-gum/ptmbo/2012_2/2.pdf
4. Vlasyuk, H.V., O.I.Zymina (2008). Shlyakhy vdoskonalennya obliku osnovnykh zasobiv [Ways of improvement of fixed assets]. *State and regions*, 4, 32 – 36.
5. Horodyans'ka, L.V. (2004). Amortyzatsiya: funktsiyi, finansovyy mekhanizm upravlinnya, kontseptual'ni pidkhody do rozrobky zahal'noyi metodyky obliku amortyzatsiyi [Depreciation: functions, financial management mechanism, conceptual approaches to developing a common methodology accounting depreciation]. *Actual problems of economy*, 2, 57-68.
6. Dovhopol, N. Nesterenko, M. (2010). Amortyzatsiya: predmetna sutnist' i stupin' vplyvu na vidtvorennya osnovnykh zasobiv [Depreciation: substantive nature and degree of influence on the reproduction of fixed assets]. *Accounting and Auditing*, 12, 3-13.
7. Yelenchuk, S.H. (2004). Amortyzatsiya osnovnykh zasobiv – odne z nayvazhlyvishykh dzherel investuvannya [Depreciation of fixed assets - one of the major sources of investment]. *Bulletin of the Lviv Commercial Academy. - A series of economic*, 16, 204-208.
8. Monakyn, V. (2007). Problemy ucheta amortizacii osnovnykh sredstv [Problems of accounting for depreciation of fixed assets]. *Directory economist*, 8, 54-58.
9. Tax Code of Ukraine. Available at : <http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/2755-17>
10. Rybalkin, V.A, Bodrov, V.G. ed. (2004). Politychna ekonomiya [Political Economy]. Kyiv: Akademydav, 672.
11. Position (Standard) 7 "Fixed Assets". Available at : <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/z0288-00>



УДК 657.1

JEL Classification M4

Ishchenko Yana

Cand. Sci. (Ekon), Assistant Professor, Department of accounting and reporting
Vinnytsia National Agrarian University, Vinnytsya, Ukraine

E-mail: Jana_2006@ukr.net

CONCEPTUAL APPROACHES OF CORPORATE ACCOUNTING BUSINESS STRUCTURES IN AGRICULTURAL SECTOR

Іщенко Яна

к.е.н., доцент кафедри організації обліку та звітності
Вінницький національний аграрний університет, м. Вінниця, Україна

E-mail: Jana_2006@ukr.net

КОНЦЕПТУАЛЬНІ ПІДХОДИ КОРПОРАТИВНОГО ОБЛІКУ БІЗНЕС- СТРУКТУР В АГРОПРОМИСЛОВОМУ КОМПЛЕКСІ

Анотація

Актуальність. Закономірним етапом розвитку підприємництва в Україні в умовах глобалізації економічних та соціальних процесів є зростання чисельності, розмірів та впливу інтегрованих корпоративних підприємницьких структур. Глобальні зміни в світовому інституційному середовищі викликають необхідність не менш глобальних перетворень інформаційного забезпечення функціонування суб'єктів в цьому середовищі і, зокрема бухгалтерського обліку, як основи економічної інформації. Метою даної публікації є визначення концептуальних підходів до організації обліку в корпоративних підприємницьких структурах, зокрема обґрунтування доцільності централізації функції обліку у вказаних формуваннях та визначення основних завдань та етапів цього процесу.

Методи. Використано загальнонаукові та спеціальні методи, зокрема, групування, порівняння, наукової абстракції, індукції та дедукції, аналізу і синтезу тощо.

Результати. Наведено причини, що спонукають керівництво корпоративної структури до запровадження централізованої форми обліку. Сформульовано мету проекту (моделі) організаційної структури функції обліку та конкретні завдання шляхом вирішення яких буде досягнуто бажаних результатів. Визначено етапи реалізації проекту централізації обліку. В межах кожного із етапів виокремлено конкретні завдання, що вирішуватимуться та визначено ключові результати, що мають бути отримані після завершення кожного із етапів.

Перспективи. Створенню оптимальної організаційної структури обліку холдингу, приведенню її у відповідність до вимог корпоративного управління передують значна організаційна робота з централізації функції обліку. В даній публікації нами лише окреслено основні етапи цього процесу. Потребують подальших досліджень обґрунтування організаційних форм централізації обліку, розробка організаційної моделі системи обліку холдингу, проекту її впровадження та оцінки результатів.

Ключові слова: організація обліку, централізація обліку, корпоративні підприємства, централізована форма обліку.

Abstract

Introduction, Purpose. The logical step in the development of entrepreneurship in Ukraine in conditions of globalization of economic and social processes is the increase in the number, size and impact of integrated corporate businesses. Global changes in international institutional environment necessitate equally global changes in functioning of information support in this environment and, in particular accounting, as a basis of economic information. The aim of this publication is to define the conceptual approaches to accounting in corporate business structures, including the rationale for centralized accounting function in these formations and identifying key tasks and stages of the process.

Methods. It is used scientific and special methods are used, in particular, grouping, comparison, scientific abstraction, induction and deduction, analysis and synthesis, and others like that.

Results. The reasons that motivate corporate management structure to introduce centralized accounting forms are shown. Formulated project objective (model) organizational structure inventory and by addressing specific tasks which will be achieved the desired results. The stages of the project centralization of accounting are detected. Within each of the stages singled out specific tasks resolved and defines the key results to be obtained after each of the stages.

Discussion. The creation of an optimal organizational structure of the account holding, bringing it into line with corporate governance precedes significant organizational work to centralize accounting functions. In this publication we have only outlined the main steps of the process. Need further research study organizational forms of centralization of accounting, organizational development model holding accounting system, project implementation and evaluation

Keywords: organization of accounting, centralized accounting, corporate enterprise, centralized accounting form.

Аннотация

Актуальность. Закономерным этапом развития предпринимательства в Украине в условиях глобализации экономических и социальных процессов является рост численности, размеров и влияния интегрированных корпоративных предпринимательских структур. Глобальные изменения в мировой институциональной среде вызывают необходимость не менее глобальных преобразований информационного обеспечения функционирования субъектов в этой среде и, в частности бухгалтерского учета как основы экономической информации. Целью данной публикации является определение концептуальных подходов к организации учета в корпоративных предпринимательских структурах, в частности обоснование целесообразности централизации функции учета в указанных формированиях и определение основных задач и этапов этого процесса.

Методы. Используются общенаучные и специальные методы, в частности ретроспективного анализа, группирования, сравнения, научной абстракции, индукции и дедукции, анализа и синтеза и т.п.

Результаты. Приведены причины, побуждающие руководство корпоративной структуры к внедрению централизованной формы учета. Сформулированы цель проекта (модели) организационной структуры функции учета и конкретные задачи, путем решения которых будет достигнуто желаемых результатов. Определены этапы реализации проекта централизации учета. В рамках каждого из этапов выделены конкретные задачи и определены ключевые результаты, которые должны быть получены после завершения каждого из этапов.

Перспективы. Созданию оптимальной организационной структуры учета холдинга, приведению ее в соответствие с требованиями корпоративного управления предшествует значительная организационная работа по централизации функции учета. В данной публикации нами лишь обозначены основные этапы этого процесса. Требуют дальнейших исследований организационные формы централизации учета, разработка организационной модели системы учета холдинга, проекта ее внедрения и оценки результатов.

Ключевые слова: организация учета, централизация учета, корпоративные предприятия, централизованная форма учета.

Introduction. Modern development economics is under the influence of globalization processes in all areas of public life including the economy. Business in Ukraine is now going through a new stage in its development, characterized by the creation of corporate businesses, the development of international cooperation, active involvement of foreign investments, the release of undertakings on the international capital markets.

The main prerequisites research in enterprise corporatization formed recently. Most authors associate them with the dynamics of the formation and development of the corporate sector, global integration of capital and production management department of the company owners.

Analysis of recent researches and publications. Reflection of theoretical principles intensification of integration processes evident in the works of A. Butyrkina, M. nether, Korolchuk A., O. Williamson, N. Chapaeva, development of management systems integration businesses engaged Avdasheva S., I. Alekseev, I. Bulyeyev A. Gorbunov, A. Kizim, Kurchenkov V., G. Umantsiv and other scientists.

The need for research facilities of systematic account management needs was justified through the prism by academician MG Chumachenko 30 years ago. These problems recently devoted to scientific work leading domestic scientists conducting research in accounting methods. Among them, F. Butynets, P. Garasym, S. Golov, M. Demyanenko, V. Zhuk, G. Kireytsev, V. Linnik, L. Napadovskaya, M. Ohychuk, N. Pravdyuk, M. Pushkar, L. Souq,

P. Sabluk and others.

However, an issue of the management software needs additional research on the changing conditions of business entities under the influence of globalization.

The main problem of accounting in these conditions is the lack of a systematic approach to accounting in integrated corporate business structures.

Purpose. The aim of this publication is to define the conceptual approaches to accounting in corporate business structures, including the rationale for centralized accounting function in these formations and identifying key tasks and stages of the process.

Methods. It is used scientific and special methods are used, in particular, grouping, comparison, scientific abstraction, induction and deduction, analysis and synthesis, and others like that.

Results. Clarification of the nature of category "corporation" from the standpoint of the dialectical method requires research study prerequisites, formation and evolution of this phenomenon, using the scientific developments of different economic trends.

The term "corporation" the authors of the current economic vocabulary describe as a derived from the Latin «Corporatio - unification», implying collection of individuals united to achieve common goals, the implementation of joint activities that form an independent entity – the legal entity. It is known, that most of all corporations are organized as a joint stock company [1; 2].

Woven commercial activity or business under the Commercial Code of Ukraine - an independent, proactive, systematic, at your own risk economic activity carried out by economic entities (entrepreneurs) to achieve economic and social benefits and profit [3].

To resolve the common economic and other problems in Ukraine can be formed group of enterprises. One of the types of business associations is Corporation. The Commercial Code defines a corporation as a contractual union set up through a combination of industrial, scientific and commercial interests of companies that have teamed up with the delegation of certain powers of their centralized regulation of activity of each member governments to corporations [3].

Today transformation processes in Ukraine are characterized by the growth of enterprises, with a complete circuit of the final product, such are vertical corporate structure.

The vertical integration has spread and the agricultural market of Ukraine. Thus, the formation of agricultural holdings in transition economies was not provided by any theory. However, agricultural holdings (integrated agro-industrial trading companies, export-oriented agricultural products) were at present the most effective subject to the agricultural market of Ukraine. Typically, the agricultural holding is represented by a set of entities related to contractual relationships or assets. The source of inward investment (donor) for agricultural production in these structures is, as a rule, is a company trade of grain. In the agricultural market of Ukraine there are many informal agricultural holdings, economically dependent on the natural or legal person, but these relationships are not legally issued. The existence of informal agricultural holdings makes it difficult to gather information on their scope and effectiveness.

Using the mechanisms of M & farm of the traditional type, mainly because of assignment of rights to lease agricultural land, some of them increased the size of land use alone as a

limited liability company (LLC), private enterprise (PE) and others. Others formed on the basis of absorbed farm structural units without registering entity, and some of them, based on the Civil Code of the mechanisms of joint proceedings, took control of the activities of legally independent companies. As a result of having combined complex organizational structure based on corporate policy objectives of the main (parent) company.

Today national corporate sector of Ukraine submitted its following components:

- Joint stock - as its primary elements, including public and private corporations, public joint stock companies;
- Derivatives - Integration formation (associations, corporations, trusts, holding companies, subsidiaries, etc.);
- Not joint stock corporate sector - includes creation and other economic enterprises that fall within the definition of undertakings in accordance with national legislation [5].

According scholars NSC "Institute of agrarian economy" of the National Academy of Agrarian Sciences of Ukraine, such structures have absorbed or taken control of about half of the farm, they control about 8.7 million. Ha (about one fourth of) agricultural land of the country, including 41 3% land, processed agricultural enterprises [4]. These organizational structures have significant advantages over small agricultural business in almost all areas of competition.

Agro holdings forming the majority specialized in producing the most high-tech and high-yield types of crop production. Production of animal origin is the main activity of only 15% of holdings which mainly specialized in the production of milk for export, milk, dairy and meat products to the domestic market.

Due to the complex organizational structure of corporate formations of particular relevance becomes an effective mechanism to control such entities.

The control system achieves this goal through a set of management functions one of which is a function of accounting. The accounting system is in close connection with business activities, reflecting the language of information, as well as the management system for which gives information in different sections. Determining the optimal level of centralization of administrative functions is one of the most important factors in improving the quality of corporate governance in integrated business structures.

In most Ukrainian corporate businesses the accounting function is decentralized, in each enterprise group established accounting service that provides a full cycle of primary accounting procedures for taking account of reporting forms, and financial accounting. However, management companies are increasingly aware of the need to introduce a centralized form of accounting. The reasons that motivate corporate management structure to introduce centralized accounting forms in particular:

- Discrepancy analytical data on business transactions, provided by different departments or groups of individual enterprises;
- The critical number of local software products used by different departments and companies of the group, while there is a huge probability of error associated with the human factor when transferring data from one system to another;
- Lack of Parent Company detailed information on the activities of the Group, in addition to financial and management reporting - a common problem enterprises of any size that are

geographically distant units or many units, even if they are at a small distance.

If the management of a company realized the need for implementing a centralized form of recording should start with the development of the project (model) organizational structure of the accounting function.

The main goal of this project is to develop a detailed operational model for future accounting holding function the aim of which is the optimization of the organizational structure, improve the efficiency of business processes and reduce the cost of information management software, as well as improving the quality of accounting information.

After determining the goal of his project developers initiate specific objectives by solving which will be achieved the desired results. Among the major challenges in our opinion are:

- collecting information on existing accounting organization through requests for information and surveys of key personnel accounting functions;
- analysis of the organizational structure and number of employees involved in the accounting process;
- analyzing the efficiency of the current account;
- development of a list of primary hypotheses regarding changes in the function of accounting;
- identifying accounting processes can be centralized;
- calculation of economic feasibility study and implementation of developed hypotheses;
- development of high-level operational model of accounting;
- development of detailed target operating model of accounting;
- development of key performance indicators for the business accounting process;
- development of an agreement on the implementation of service;
- development of a strategy and plan of transition to a new accounting model.

Implementation tasks should be carried out in several stages which are specific planned end date. It is advisable to allocate the following fig. 1.

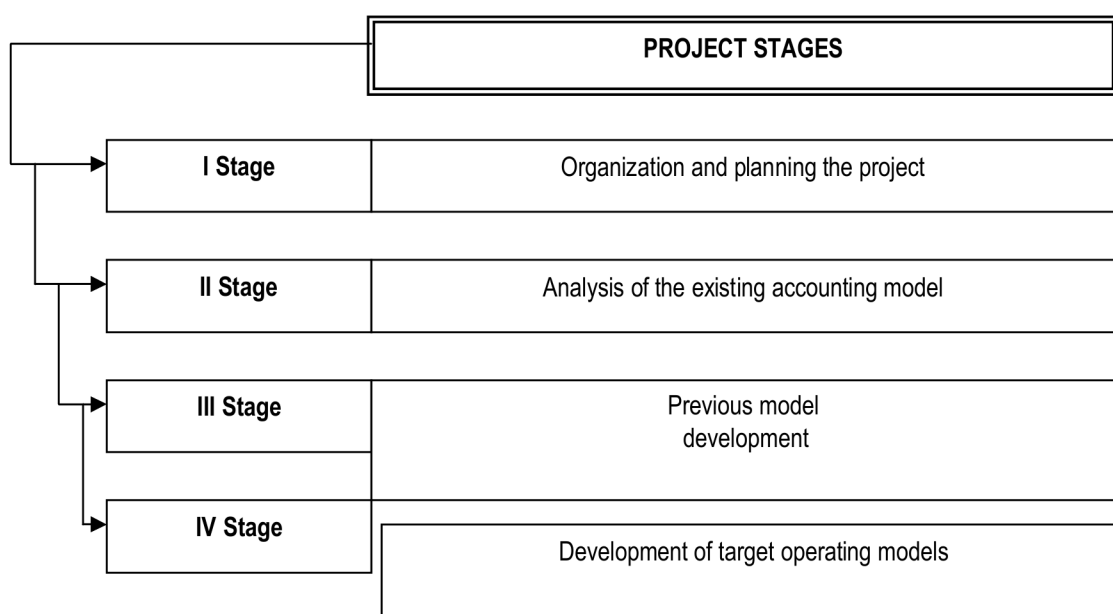


Fig. 1. Stages of the realization of a project centralization accounting

For effective project centralizing accounting functions within each of these stages should single out specific tasks resolved and identify key results to be obtained after each of the stages. Tasks resolved at the stage of organization and planning of the project are:

- coordination of the project charter;
- development and approval of the project plan;
- a constituent meeting before the start of the project.

The key results of this phase must be approved by the charter and action plan and held a constituent meeting. During the second phase project of centralization of accounting should distinguish the following tasks:

- Create a request to provide information and gather information from holding companies;
- explore and systematize existing model feature registration (organizational structure, business processes, IT systems, reporting) in the following areas: financial accounting system; planning and management accounting; investor relationship management; an analysis and evaluation of staff; practice of accounting personnel, etc.);

- to make a comparative analysis of the efficiency of business processes and structure of accounting best practices (internal and external);

- to conduct a preliminary separation processes and generate the list of processes and centralization;

- determine the main direction of change processes and harmonization of methodologies;
- identify a package of proposals to change current accounting model;
- hold a seminar of the holding management.

As a result of analyses of the current accounting model for enterprise developers should draw up an interim report on the results of the work in which delineate areas and inefficient identified key areas of optimization of accounting; a preliminary list of processes to centralize; key accounting criteria for allocation of responsibilities between the holding company and companies belonging to the group; previous alternative variants of the accounting function; criteria for assessing the optimal organizational structure of accounting. At the end of this stage the final report should be written.

The key objectives of the next stage are:

- implementation feasibility study developed and adopted initiatives;
- developing options for target operating model accounting functions;
- analysis of the possibility of establishing an authorized service center (centralized accounting) centralizes certain business processes accounting functions;

- preliminary assessment of options for the location of the center;
- development of the concept of transition to a new organizational model accounting;

- calculation of benefits from optimizing accounting functions, including the reduction of administrative expenses, the amount and timing of reporting other optimization factors;

- hold a seminar of the holding management of a company, to make the final selection of the model of accounting functions.

As a result of completion of the third phase of centralization should be accepted accounting concept of transition to a new model of accounting. Tasks resolved in the last stage will be:

- develop key processes and organizational structure models currently applied;

- identify key performance indicators for the business processes of accounting functions;
- define a list of financial and management reporting for the different levels of government;
- develop the job descriptions which define areas of responsibility, authority, necessary skills, and key performance indicators for officials of functional units;
- develop a standard contract with an enterprise group service center;
- clarify the calculation of economic rationale transition to a centralized accounting system;
- develop a plan for change management.

The key results of the final stage of the centralization of accounting are: a report with detailed description of all elements of target operating models; a standard contract with the accounting service center and a change management plan.

The work of centralized accounting (accounting center) is regulated by the Regulation on the implementation of the uniform accounting policies in accounting center and in the companies that it served. For methodological support of the center and for providing holding uniformity it is necessary to adopt a package of internal firm standards (regulations), which must be written out in detail the implementation method of accounting functions.

Discussion. Corporate highly competitive agricultural enterprises are integrated attractive investment by business organizations that make a significant contribution to ensuring food independence, increase its export potential, technical and technological re-equipment of agriculture and the transformation of the agricultural sector in a highly efficient, competitive in the domestic and foreign market sector of Ukraine. The significant organizational work to centralize accounting functions piers for creating the optimal organizational structure of the accounting holding, bringing it into line with corporate governance.

This publication outlined only the main steps of the process. Studying, research and reasoning of organizational forms of centralization of accounting, development of the organizational holding accounting system, and projecting, implementation and evaluation of results are needed further investigation.

Список використаних джерел

1. Райзберг, Б.А. Современный экономический словарь [Текст] / Б.А.Райзберг, Л.Ш.Лозовский, Е.Б.Стародубцева. – [5-е изд., перераб. и доп.] — М.: ИНФРА-М, 2006. — 495 с.
2. Словарь экономических терминов [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.bank24.ru/info/glossary> (Дата звернення 20.05.15). — Назва з екрана.
3. Господарський кодекс України від 16 січня 2003 року № 436-IV.
4. Розвиток аграрних холдингових формувань та заходи з посилення соціальної спрямованості їхньої діяльності [Текст] / [за ред. М.Ф. Кропивка]. – К.: ННЦ ІАЕ, 2013. – 38 с.
5. Коваленко, О.В. Розвиток корпоративно-інтегрованих агроформувань: зарубіжний досвід і українська практика // Економіка та управління – 2011. - №2. – С. 116-120.
6. Жук В.М. Концепція розвитку бухгалтерського обліку в аграрному секторі економіки [Текст] : монографія / В.М. Жук – К.: ННЦ ІАЕ, 2009. – 648 с.
7. Про Загальнодержавну програму адаптації законодавства України до законодавства Європейського Союзу: Закон України від 18.03.2004 № 1629-IV.
8. Стратегія застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності в Україні: розпорядження Кабінету Міністрів України від 24 жовтня 2007 р. № 911-р.
9. Централизація функцій фінансового менеджмента [Електронний ресурс]. – Режим доступу:

<http://www.yurhelp.ru/news666.html>.

References

1. Rajzberg B.A., Lozovskiy L.Sh., Starodubceva E.B. (2006) *Sovremennyy ekonomicheskiy slovar'* [Modern Dictionary of Economics]. Moscow, Russia : YNFRA-M, 495.
2. Slovar' ekonomicheskikh terminov [Dictionary of Economic Terms]. Available at : <http://www.bank24.ru/info/glossary>
3. *Gospodars'kiy kodeks Ukraïny vid 16 sichnja 2003 roku № 436-IV* [Economic Code of Ukraine (2003)].
4. Kropyvko M.F. (2013). *Rozvytok agrarnykh holdyngovykh formuvan' ta zahody z posylennja social'noi sprjamovanosti i'hn'oi' dijal'nosti* [Development of the agricultural holding units and measures to strengthen the social orientation of their activities]. Kіiev : NNC IAE, 38.
5. Kovalenko O.V. (2011). *Rozvytok korporatyvno-integrovanykh agroformuvan': zarubizhnyj dosvid i ukraïns'ka praktyka* [Development of corporate integrated agricultural companies: foreign experience and Ukrainian practice]. *Economics and Management*, 2, 116-120.
6. Zhuk V.M. (2009) *Koncepcija rozvytku buhgalters'kogo obliku v agrarnomu sektori ekonomiky : monografija* [Concept of development of accounting in the agricultural sector: monograph]. Kіiev : NNC IAE, 648.
7. *Pro Zagal'noderzhavnu programu adaptacii' zakonodavstva Ukraïny do zakonodavstva Jevropejs'kogo Sojuzu: Zakon Ukraïny vid 18.03.2004 № 1629-IV*[About National Program of adaptation of Ukrainian legislation to European Union legislation: the Law of Ukraine (2004)].
8. *Strategija zastosuvannja Mizhnarodnykh standartiv finansovoi' zvitnosti v Ukraïni: rozporjadzhennja Kabinetu Ministriv Ukraïny vid 24 zhovtnja 2007 r. № 911-r.*[Strategy for the use of International Financial Reporting Standards in Ukraine: the disposal of the Cabinet of Ministers of Ukraine (2007)].
9. *Centralizacyja funkcyj fynansovogo menedzhmenta* [The centralization of functions of financial management]. Available at : <http://www.yurhelp.ru/news666.html>



УДК 657.424

JEL Classification M410

Лобода Наталія

к.е.н., доцент кафедри обліку і аудиту

Львівська державна фінансова академія, м. Львів, Україна

E-mail: n.loboda@mail.ru

ОБЛІКОВА КОНЦЕПТУАЛІЗАЦІЯ ФІНАНСОВИХ ІНВЕСТИЦІЙ ЯК РЕЗУЛЬТАТ ПРОЦЕСІВ ФЕНОМЕНОЛОГІЧНОЇ РЕДУКЦІЇ: ЗАРУБІЖНИЙ ДОСВІД ТА ВІТЧИЗНЯНІ ЄВРОІНТЕГРАЦІЙНІ ПЕРСПЕКТИВИ

Loboda Nataly

Cand. Sci. (Ekon), Assoc. Prof., Department of accounting and auditing

Lviv State Academy of Finance, Lviv, Ukraine

E-mail: n.loboda@mail.ru