

**INSTITUTIONAL FRAMEWORK
OF THE ECONOMY FUNCTIONING
IN CONDITIONS OF TRANSFORMATION**

Collection of scientific articles

Volume 2



List of journals indexed



Submitted for review in
Conference Proceedings Citation Index -
Social Sciences & Humanities (CPCI-SSH)

Verlag SWG imex GmbH
Nürnberg, Deutschland
2014

Volume 2

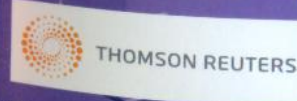
**INSTITUTIONELLE
GRUNDLAGEN**

**FÜR DIE FUNKTIONIERUNG
DER ÖKONOMIK UNTER
DEN BEDINGUNGEN
DER TRANSFORMATION**

Sammelwerk der wissenschaftlichen Artikel



Russischer Index
der Wissenschaftlicher Zitierung



Übergeben für die Rezension
Conference Proceedings Citation Index -
Social Sciences & Humanities (CPCI-SSH)

Verlag SWG imex GmbH
Nürnberg, Deutschland
2014

Verlag SWG imex GmbH

**INSTITUTIONELLE GRUNDLAGEN FÜR DIE
FUNKTIONIERUNG DER ÖKONOMIK UNTER DEN
BEDINGUNGEN DER TRANSFORMATION**

Rezensenten:

Dr. Jerald L. Feinstein
DeVry University - Engineering Dean (Denver Colorado, USA)

Dimitar Kanev,

Doctor of Economic Sciences, Professor of Economics and Head of Department
"Social Sciences, Business and Law" Varna Free University (Varna, Bulgaria)

Der wissenschaftliche Redakteur: Kandidat der Wirtschaftswissenschaften, Dozent,
Professor der RANH S.I. Drobyasko

**Institutionelle Grundlagen für die Funktionierung der Ökonomik unter den
Bedingungen der Transformation: Sammelwerk der wissenschaftlichen Artikel. Vol. 2**
- Verlag SWG imex GmbH, Nürnberg, Deutschland, 2014. - 275 S.

ISBN 978-3-00-046113-2

Das Sammelwerk der wissenschaftlichen Artikel ist nach den Ergebnissen der wissenschaftlich-praktischen Konferenz "Institutionelle Grundlagen für die Funktionierung der Ökonomik unter den Bedingungen der Transformation" herausgegeben und ist eine wissenschaftlich-praktische Veröffentlichung. Hier gibt es die wissenschaftlichen Artikel der Studenten, Aspiranten, Doktoranten, Kandidaten und Doktoren der Wissenschaften, der Forscher und Praktiker aus Europa, Russland, aus der Ukraine, aus nahem und fernem Ausland. In den Artikeln sind die Forschungen berichtet, die Prozesse Veränderungen in der Struktur der modernen Ökonomik und des Staatsaufbau wiedergeben. Der Sammelband ist für Studenten, Aspiranten, Doktoranten, Hochschullehrer, Forscher, Praktiker und an Tendenzen der Entwicklung der modernen ökonomischen Wissenschaft interessierenden Menschen bestimmt.

ISBN 978-3-00-046113-2

© Verlag SWG imex GmbH, 2014
© Autoren der Artikeln, 2014
© Alle Rechte vorbehalten, 2014

**INSTITUTIONAL FRAMEWORK OF THE ECONOMY FUNCTIONING IN
CONDITIONS OF TRANSFORMATION**

Collection of scientific articles

Volume 2

List of journals indexed

Submitted for review in

POCCHENP HHAHO
HAYHOTO HAPOCHEHBE
Science Index

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

 **THOMSON REUTERS**

**Verlag SWG imex GmbH
Nürnberg, Deutschland,
2014**

**INSTITUTIONAL FRAMEWORK OF THE ECONOMY FUNCTIONING IN
CONDITIONS OF TRANSFORMATION**

Reviewers:

Dr. Jerald L. Feinstein

DeVry University - Engineering Dean (Denver, Colorado, USA)

Dimitar Kanev,

*Doctor of Economic Sciences, Professor of Economics and Head of Department
"Social Sciences, Business and Law" Varna Free University (Varna, Bulgaria)*

*Science editor: Ph.D. in Economics, Associate Professor, Professor of RANH
Drobyazko S.I.*

Institutional framework of the economy functioning in conditions of transformation: Collection of scientific articles. Vol. 2 - Verlag SWG imex GmbH, Nürnberg, Deutschland, 2014. - 275 p.

ISBN 978-3-00-046113-2

Collection of scientific articles published on the results of the International scientific and practical conference "Institutional framework of the economy functioning in conditions of transformation" 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 978-3-00-046113-2

© 2014 Copyright by Verlag SWG imex GmbH

© 2014 Article writers

© 2014 All rights reserved

CONTENT

3. PRODUCTIVE FORCES DEVELOPMENT AND REGIONAL ECONOMY

.....	10
Azaryan A.A. TOOLS FOR DYNAMIC MODELLING OF MACRO-PROCESSES OF THE REAL ESTATE MARKET	10
Babets I. G., Sunak G.I. INSTITUTIONAL PROBLEMS OF ENSURING SCIENTIFIC AND TECHNOLOGICAL SECURITY OF THE UKRAINIAN REGIONS	13
Valynkin R.A., Tkachenko Yu.G. THE RAISE OF THE WAGE LEVEL AND PERFECTING OF AN ECONOMIC POLICY THROUGH INTRODUCTION AND DEVELOPMENT OF A SPECIAL FORM OF THE STOCK COMPANIES IN RUSSIA – THE NATIONAL ENTERPRISES	17
Gerasymchuk Z.V., Gomanyuk E.K. THEORETICAL FOUNDATIONS OF REGIONAL MARKETS FOR BANKING SERVICES	19
Dvornyk O. A. TRANSPORT INFRASTRUCTURE IN UKRAINE: STATUS AND PROSPECTS	22
Dovgodko N.A. PROBLEMS OF SUSTAINABLE DEVELOPMENT OF TERRITORIES (BY THE EXAMPLE OF RECREATIONAL REGINA RUSSIA	25
Gerasimchuk Z.V., Klimovich O. M. METHODOICAL BASES OF THE ANALYSIS OF EFFICIENCY OF INTERREGIONAL COOPERATION	28
Kozhevina O.V., Sirotenko M.V. FORMATION OF METHODOLOGICAL BASES OF USE BALANCED SCORECARD IN STRATEGIC MANAGEMENT DEVELOPMENT PUBLIC SECTOR MESOSCALE	31
Kornijschuk O.O. BELEGSHAFT EINIGE DES LÄNDLICHEN RAUMS WINNYZJA REGION UND SOZIÖKONOMISCHE MERKMALE	34
Kudryashova I.A., Kharlamenkov Ye.I. THE DEVELOPMENT OF SMALL AND MEDIUM ENTERPRISES AS A FACTOR OF OVERCOMING MONOPROPELLANT REGION	37
Lesik I., Vladechak T. ANALYSIS OF THE CURRENT STATE AND PROSPECTS OF ALTERNATIVE ENERGY DEVELOPMENT	40
Marshall M. BIO-ECONOMIC PECULIARITIES OF A RESOURCE POTENTIAL FORMATION AND USES IN AGRARIAN SPHERE	44
Nezdoyminov S.G. COMPETITIVENESS OF TOURISM REGION	46
Ostafiichuk Ia.V., Shpyliova Y.B., Nosulich T.M. STANDARTS AND LEGISLATION SUPPORTING DEVELOPMENT OF RURAL TERRITORIES OF UKRAINE	50
Papizh Y.S. CLUSTERING AS MODERN PLATFORM TO PROMOTE THE ECONOMIC DEVELOPMENT OF MINING REGIONS OF UKRAINE	54
Perekhrest L.N. TAKEOVER OF BANKS AS STRATEGIC DIRECTION DEVELOPMENT BANKING SYSTEM	56
Rakhlis T.P. MONO-TOWNS: WHAT ARE THEIR PROSPECTS AFTER THE INTRODUCTION OF RUSSIA IN WTO	59
Revko A.N. INSTITUTIONAL ARCHITECTONICS OF FORMATION WAGES OF THE UKRAINIAN POPULATION	62

Rohova E.V., Lysenko I.V. INNOVATIVE DIRECTIONS OF ECONOMIC DEVELOPMENT OF REGIONS OF UKRAINE	65
Stupko A.V., Bulankina O.E. THE NECESSITY OF REGIONAL TOURISM DEVELOPMENT	68
Gedz M. Y. MODERNIZATION POTENTIAL REGION IN MODERN CONDITIONS DEVELOPMENT	70
Geraymovich V. L. FORMATION OF INVESTMENT STRATEGY OF AGRARIAN SECTOR OF UKRAINE	73
4. MONEY, FINANCE AND CREDIT	76
Gordienko L.A. INFLUENCE DIFFERENTIATION OF PERSONAL INCOMES ON SOCIO-ECONOMIC DEVELOPMENT OF THE STATE	76
Karcheva I.J. LEISTUNGSBEWERTUNG VON BANKENSEKTOR IN UKRAINE	79
Kirova K.S., Shalygina L.V. GOLD AS AN ECONOMIC INDICATOR OF INVESTMENT	82
Klyusko L.A. TRANSFORMATION OF ACTIVITIES OF THE CENTRAL BANK OF UKRAINE IN THE POST-CRISIS ECONOMIC DEVELOPMENT	85
Korniichuk G.V. INNOVATION FINANCING AGRICULTURAL ENTERPRISES	88
Lanoyi V. WAYS TO IMPROVE THE NATIONAL BANK'S OF UKRAINE. OPEN MARKET OPERATIONS	90
Lomachynska I.A. THE INFLUENCE OF STATE SUPPORT ON RESULTS OF FINANCIAL-ECONOMIC ACTIVITY OF UKRAINIAN ENTERPRISES	93
Moskalenko N.V. RISK - BASED SUPERVISION IN FINANCIAL MONITORING	96
Nazarova E.N. PREREQUISITES OF IMPLEMENTATION OF MACROPRUDENTIAL REGULATION IN UKRAINE	99
Opeshko N.S. SUBSTANTIATION OF METHODS OF INSURANCE RISKS MANAGEMENT FOR INCREASING CAPITAL ADEQUACY OF INSURANCE COMPANY	102
Petko S. M. TENDENCIES OF FUNCTIONING OF THE WORLD FINANCIAL MARKETS	105
Pukhyr S.T. NON-BUDGETARY RESOURCES AND MECHANISMS WITHIN THE SYSTEM OF FINANCIAL SUPPORT OF REGIONAL DEVELOPMENT IN UKRAINE	108
Radionov Y.D. COST EFFECTIVENESS OF BUDGET	111
Selyutina A.S. INVESTING IN PREFERRED STOCKS MARKET: BENEFITS AND RISKS	114
Soldatkin S.N. FORMATION QUALITY ASSESSMENT TOOLS DEBT MANAGEMENT SUBFEDERAL	117
Turkovskaya M.B. ON THE ROLE OF DEVELOPMENT INSTITUTIONS IN RUSSIAN ECONOMY	119
Filimonova O.B. CREDIT RATING ESTIMATION IN BANK CREDITING OF AGRICULTURAL ENTERPRISES	122

Khomutenko V., Khomutenko A. SYSTEMATIZATION OF CONCEPTUAL APPROACHES TO DETERMINING FORMS AND KINDS OF FINANCIAL CONTROL	125
Chervatyuk M.V. INSTITUTIONAL FRAMEWORK OF THE FINANCIAL SECTOR	128
Chychkan I. I. THE SUFFICIENCY OF BANK'S RESOURCE BASE AS A FACTOR OF STABILITY BANKING SYSTEM OF UKRAINE	130
Shavrina N.Yu. INVESTMENT TRENDS OF GERMAN TNCs	131
Yarovaya G. N. INSURANCE PORTFOLIO OPTIMIZATION AS A FACTOR OF HARMONIZATION OF FINANCIAL STABILITY MECHANISM WITH FINANCIAL SAFETY OF INSURANCE COMPANIES	134
5. ACCOUNTING, ANALYSIS AND AUDIT	138
Rakayeva A.N., Battashev Zh.N. PROBLEMS OF NATIONAL FINANCIAL STATEMENTS IN KAZAKHSTAN	138
Bezverkhnya J.V. IMPROVEMENT OF THE MANAGEMENT ACCOUNT AT THE AGRICULTURAL ENTERPRISES	141
Ilyashenko K.V. INFORMATION SYSTEMS IN THE ACCOUNT AND ANALYSIS OF THE AGRARIAN ENTERPRISES	143
Kalabukhova S.V. THE EFFECT OF MODERN MANAGEMENT CONCEPTS «BSC» FOR STRUCTURING OF ECONOMIC ACTIVITIES ANALYSIS AS A SCIENCE	146
Kantsedal N. A. GENERAL AND DISTINCTIVE SIGNS OF SCIENTIFIC GOING NEAR INTERPRETATION OF ACCOUNTING METHOD	148
Kovgunova N.V. PROBLEMS OF THE ORGANIZATION OF APPROPRIATE SYSTEM OF INTERNAL CONTROL AT THE INDUSTRIAL ENTERPRISES	150
Korneeva T. A. ACTUAL PROBLEMS OF DEVELOPMENT ACCOUNTING AND ANALYTICAL SUPPORT MANAGEMENT BUSINESS STRUCTURES	153
Kornienko I. G. USE OF MATRIX ANALYSIS FOR DEVELOPMENT OF STRATEGY OF INVESTMENT DEVELOPMENT OF ENTERPRISE	156
Kuzmina O. N. FUNCTIONAL VALUE ANALYSIS AS AN INFORMATION BASIS FOR MAKING MANAGEMENT DECISIONS	160
Kulyk V. A. ORGANIZATION OF ACCOUNTING AND AUDITING IN TERMS OF AUTOMATION	163
Malitskaya V.B., Chirkova M.B. STUDY MODERN APPROACH TO DETERMINATION OF ALLOWANCE FOR DOUBTFUL DEBTS	165
Melnychenko A.V. BESONDERHEITEN VON ANALYSE UND AUDITING DES E-GELDES IN BANKEN	168
Mykhalchyshyna L.G. AUDIT OF DEBT SECURITIES AS A FORM OF EXTERNAL CONTROL	169
Poddubnaya N. N. INVENTORY INTERNAL CONTROL IN CONSUMER COOPERATIVE ENTERPRISES: A VITAL NECESSITY OR JUST A FORMALITY?	173

Из рис.1 видно, что управленческий анализ предлагаем детализировать по трем сферам результатов хозяйственной деятельности, которые связаны со стратегией развития предприятия: анализ производственных результатов - операционный анализ; анализ социальных результатов - организационный анализ; анализ внутренних рыночных возможностей - маркетинговый анализ. Эти виды управленческого анализа должны осуществляться на этапе первичного учета в местах возникновения информации, сгруппированных в центры ответственности по функциональному признаку, и выполняться одновременно аналитиками всех функциональных центров ответственности.

Структурирование содержания анализа хозяйственной деятельности по перспективам концепции управления BSC будет способствовать прибавлению ценности информации о деятельности предприятия и обеспечивать адресные запросы всех заинтересованных пользователей информации о деятельности предприятия при формировании ими стратегического видения развития предприятия.

Література:

1. Кіндрацька Г.І. Економічний аналіз: Підручник / Г.І. Кіндрацька, М.С. Білик, А.Г. Загородній; за заг.ред. А.Г. Загороднього. - К.: Знання, 2008. - 487 с.
2. Мних С.В. Економічний аналіз [Текст]: підручник / С.В.Мних. - К.: Знання, 2011. - 630 с.
3. Мошенський С.З. Економічний аналіз: Підручник / С.З. Мошенський, О.В. Олійник; за ред.Ф.Ф. Бутинця. - Житомир: ПП «Рута», 2007. - 704 с.
4. Савицька Г.В. Економічний аналіз діяльності підприємства: Навч. посіб. / Г.В.Савицька. - К.: Знання, 2007. - 668 с.
5. Каплан Р. Сбалансированная система показателей. От стратегии к действию [Текст] / Роберт С. Каплан, Дейвид П. Нортон. - М.: Олимп-Бизнес, 2003. - 214 с.

Kantsedal N. A.

candidate of economic sciences, associate professor

Poltava state agrarian academy, Poltava

GENERAL AND DISTINCTIVE SIGNS OF SCIENTIFIC GOING NEAR INTERPRETATION OF ACCOUNTING METHOD

Scientific approaches of concept of a method of accounting, their classification groups and interrelation of elements of a method of accounting are reflected. Detailed the general and distinctive signs of classical scientific approaches to understanding of a method of accounting (additive and procedural)

Keywords: additive, procedure, method elements, addition, interrelation, interdependence

Канцедаль Н.А., к.э.н., доцент

Полтавская государственная аграрная академия, г. Полтава

ОБЩИЕ И ОТЛИЧИТЕЛЬНЫЕ ПРИЗНАКИ НАУЧНЫХ ПОДХОДОВ К ТРАКТОВКЕ МЕТОДА БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

Исследованы научные подходы к трактовке метода бухгалтерского учета, их классификационные группы и взаимосвязь элементов метода бухгалтерского учета. Детализированы общие и отличительные признаки классических научных подходов к трактовке метода бухгалтерского учета (аддитивного и процедурного)

Ключевые слова: аддитивность, процедура, элементы метода, сложение, взаимосвязь, взаимозависимость.

Эволюционный путь научной экономической мысли исследований в области учета на разных этапах сопровождается структуризацией бухгалтерских научных знаний и требует постоянного внимания и совершенствования его методологической составляющей. Вследствие этого возникают новые теоретические конструкции, основанные на особенностях национальных учетных теоретико-методологических ценностей, так называемые «метаметодологии».

В современной украинской экономической науке к ним относят, в частности, теорию «многоцелевого учета» С. Ф. Голова; концепцию «стратегического екаунтинга» С. М. Деньги и Ю. А. Вериги; «институциональную теорию учета» В. М. Жука; концепцию «экологического учета» И. В. Замулы; «двойную информационную динамику» Н. М. Малюги; концепцию «управленческого учета» Л. В. Нападовской; «информологию» М. С. Пушкаря и др. [1].

Изучение и переосмысление новых подходов к пониманию методологии бухгалтерского учета вызывает оживленную дискуссию в научных кругах, однако, иногда приобретает признаки «методологического анархизма», сопровождающегося игнорированием национальных учетных традиций и ведет к невозможности построения эффективной модели национальной системы учета.

Следовательно, уточнение содержания метода бухгалтерского учета является важным научным и практическим заданием, поскольку его эклектическое толкование может быть причиной искажения информации, используемой для принятия управленческих решений [2, с. 22].

Целью данной публикации является детализация общих и отличительных признаков классических научных подходов к трактовке метода бухгалтерского учета (аддитивного и процедурного).

Для исследования избраны следующие критерии, которые позволяют идентифицировать и размежевать соответствующие научные подходы: 1) «наименование»; 2) «способ (особенности) трактовки метода бухгалтерского учета»; 3) «основные компоненты системы приемов и способов исследования».

Исследованием критерия «наименование» установлено следующее.

Аддитивность (лат. *additivus* – прибавляемый) – свойство величин, состоящее в том, что значение величины, которая отвечает целому объекту, равно сумме значений величин, которые отвечают его частям, независимо от способа разделения объекта.

Процедура – (новолат., от лат. *procedere* – происходить, происходить) – взаимосвязанная последовательность действий, ориентированная на достижение определенной цели.

Таким образом, ключевыми словами в понимании понятия аддитивности являются «добавление», «сумма», а в понятии процедуры – взаимосвязь, взаимозависимость.

Исследованием особенностей трактовки метода бухгалтерского учета установлено:

1) при аддитивном подходе метод бухгалтерского учета следует понимать как совокупность приемов и способов, которые позволяют бухгалтерскому учету осуществлять свои функции;

2) при процедурном подходе метод бухгалтерского учета следует понимать как порядок осуществления познавательных операций или этапов деятельности с применением системы процедур, таких как наблюдение, измерение, систематизация, регистрация путем анализа и синтеза, индукции и дедукции, использование которых в определенной последовательности способствует более успешному достижению желаемого результата.

Соответственно, в первом случае система приемов и способов познания и отражения фактов хозяйственной жизни экономического субъекта состоит из восьми элементов метода бухгалтерского учета: документирование, инвентаризация, оценка, калькулирование, бухгалтерские счета, двойная запись, бухгалтерский баланс, отчетность.

Во втором случае данная система включает элементы метода бухгалтерского учета и другие научно-философские методы, которые используются для познания объективных законов действительности. Если рассматривать бухгалтерский учет, как процедуру, его метод включает: первичное наблюдение, стоимостное измерение, текущую группировку и систематизацию.

Таким образом, основным отличительным признаком исследуемых научных подходов к трактовке метода бухгалтерского учета является то, что при аддитивном подходе элементы метода добавляются, а при процедурном – рассматриваются в определенной

последовательности с одновременным использованием общенаучных методических приемов. Одновременно с этим, общим признаком является то, что обе трактовки метода бухгалтерского учета тесно связаны между собой и не взаимоисключают друг друга.

Литература:

1. Легенчук С. Ф. Розвиток бухгалтерського обліку на основі концепції методологічного анахізму П. Фейєрабенда: pro et contra / С. Ф. Легенчук / Economics: time realities. – № 2 (3). – 2012. С. 88-91. [Электронный ресурс] / – Режим доступа : <http://economics.opu.ua/files/archive/2012/No2/88-91.pdf>.
2. Хомин П. Адитивний і процедурний підходи та еклектика їх тлумачення за теорією бухгалтерського обліку / П. Хомин / Бухгалтерський облік і аудит. – № 7. – 2006. – С. 22-28. [Электронный ресурс] / – Режим доступа : http://library.tneu.edu.ua/index.php?option=com_content&view=article&id=587:2011-12-13-07-54-44&catid=6:2011-06-23-10-33-45.

Kovgunova N.V.

Vasil Sukhomlinsky National University of Mykolayiv

PROBLEMS OF THE ORGANIZATION OF APPROPRIATE SYSTEM OF INTERNAL CONTROL AT THE INDUSTRIAL ENTERPRISES

The problems of internal control in manufacturing plants and provided practical recommendations for improvement and increased efficiency, contributing to solving the most pressing economic problems of today.

Key words: control, system of internal control, internal control, production.

Ковгунова Н.В., старший преподаватель,

Николаевский национальный университет имени В. А. Сухомлинского, г. Николаев, Украина

ПРОБЛЕМЫ ОРГАНИЗАЦИИ НАДЛЕЖАЩЕЙ СИСТЕМЫ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ НА ПРОМЫШЛЕННЫХ ПРЕДПРИЯТИЯХ

Рассмотрены проблемы организации внутреннего контроля на производственных предприятиях и даны практические рекомендации по ее усовершенствованию и повышению эффективности, что способствует решению наиболее актуальных хозяйственных проблем современности.

Ключевые слова: контроль, система внутреннего контроля, внутрихозяйственный контроль, производство

Система управления современным предприятием требует эффективных средств комплексного решения стратегических и оперативных задач. Ее можно усовершенствовать лишь при условии системного подхода к организации управления предприятием.

Проблемы, возникающие в процессе хозяйственной деятельности достаточно разнообразны, однако все они обусловлены недостаточно эффективной организацией процесса управления на предприятии, направленного на быстрое реагирование на стремительные изменения внешней среды, поиск новых методов управления и их информационного обеспечения. В этих условиях успешно развиваются только те предприятия, для которых функция контроля стала реальным инструментом управления.

В то же время, несмотря на очевидную значимость исследования проблем методики и организации системы внутреннего контроля в управленческой деятельности хозяйствующего субъекта требует постоянного внимания ученых и практиков.

Вопросами организации и развития методологии внутреннего контроля занимались ряд зарубежных и отечественных ученых. Среди них : М.Т. Белуха, И.А. Белобжецкий, Ф.Ф. Ефимова, В.В. Бурцев, В. Додж, В. Калюга, Ф. Котлер, Дж.К. Лоббек, М.Ф. Овсичук, В.Ф. Палий, В. Райли, Т.М. Рогулenco, В.А. Шевчук, А.Д. Шермет, М.Я. Штейнман и др. Однако труды упомянутых ученых, в основном содержат общие положения по организации и методологии внутреннего контроля без учета влияния факторов внешней среды в современный период и отраслевой направленности субъектов хозяйствования.

Таким образом, необходимость изучения проблем современного промышленного предприятия продиктована особенностями его развития в целом. Одной из альтернатив

решения проблем отечественных предприятий является выработка системного подхода к построению надлежащей системы внутреннего контроля на основе выявления проблем и предпосылок ее организации [1, с. 55].

В условиях трансформационной экономики создание новых экономических отношений и ориентации Украины на вступление в ЕС, несовершенство действующего законодательства сформировало абсолютно новую сферу экономических преступлений, которые приобрели крупный масштаб и возникают в границах легальной законной деятельности.

Широкое распространение нарушений и злоупотреблений в финансово-хозяйственной деятельности предприятий различных форм собственности и организационно-правового статуса в Украине вызвано влиянием многих обстоятельств. Одни из них действуют на общегосударственном уровне и отражают недостатки, связанные с кризисным состоянием экономики, другие – обусловлены специфическими особенностями функционирования служб внутреннего контроля, в частности условиями выполнения обязанностей их работниками в условиях жесткого противодействия со стороны правонарушителей. К наиболее распространенным из них относятся недостатки социально-экономического, организационно-контрольного и нормативно-правового характера.

1) *Недостатки социально-экономического характера.* Процесс формирования системы внутреннего контроля субъектов хозяйствования происходит в условиях трансформационной экономики, которая характеризуется значительным дефицитом бюджета, нарушением баланса банковской системы и кризисом неплатежей, инфляционными процессами, ростом цен и снижением платежеспособности населения, ростом экономических преступлений.

В таких условиях главной целью для многих руководителей предприятий стало не увеличение производства, а личное обогащение за счет утаивания доходов от налогообложения. Так, например, значительную часть дохода своим работникам выплачивают в виде материальной помощи и премий. Фальсифицируют бухгалтерские документы путем: занижения объемов работ и цены реализации; завышения себестоимости товаров, сумм амортизационных отчислений на полное восстановление основных производственных фондов; увеличение их части в общей величине основных фондов. Кроме того, манипулируют затратами на оплату труда и количеством работающих, регистрируются по фиктивному адресам и прибегают к другим мошенническим действиям.

2) *Недостатки организационно-контрольного характера.* К таким недостаткам, которые содействуют правонарушениям в финансово-хозяйственной сфере, следует отнести: несовершенство системы учета и системы внутреннего контроля субъектов хозяйствования; несовершенство законодательной базы, регулирующей сферу внутреннего контроля (внутреннего аудита); низкий уровень экономической и юридической подготовки работников служб внутреннего контроля; отсутствие достаточного опыта ведения контрольно-ревизионной деятельности у работников служб внутреннего контроля; недостаточная защищенность работников служб внутреннего контроля при выполнении ими профессиональных обязанностей от физического и психологического давления со стороны нарушителей налогового законодательства; неопределенность правового положения работников служб внутреннего контроля и отсутствие четкого разграничения их функций приводят к подмене и дублированию действий при выполнении возложенных на них обязанностей.

3) *Недостатки нормативно-правового характера.* Законодательством не предусмотрена административная ответственность руководителей, должностных лиц, граждан Украины, иностранных граждан и лиц без гражданства за отказ давать объяснения по вопросам, касающимся сущности проверки.

Особенности широкого распространения нарушений и злоупотреблений в финансово-хозяйственной деятельности предприятий ставят свои специфические проблемы, которые тормозят и даже препятствуют организации надлежащей системы внутреннего контроля.