

Література

1. Бочарова І.Ю. Бенчмаркінг в корпоративному управленні / І.Ю. Бочарова // Дайджест-фінанси. – 2012. – № 3. – С. 52-59.
2. Захарченко Л.А. Бенчмаркінг у визначенні пріоритетних напрямів розвитку телекомунікаційних операторів / Л.А. Захарченко, О.А. Колесник // Бізнес-Інформ. – 2013. – № 12. – С. 187-192.
3. Масюк І.І. Поетапна модель бенчмаркінгу як основа формування конкурентної стратегії підприємства споживчої кооперації / І.І. Місюк, Б.М. Мізюк // Торгівля, комерція, підприємництво: збірник наукових праць. – Львів: Видавництво Львівської комерційної академії, 2010. – Вип. 11. – С. 15-19.
4. Назипова Д.А. Бенчмаркінг как один из современных инструментов завоевания рынка / Д.А. Назипова // Science Time. – 2014. – № 8. – С. 219-222.
5. Пащенко О.П. Бенчмаркінг як ефективний метод управління змінами на підприємстві / О.П. Пащенко // Вісник Миколаївського національного університету імені В.О. Сухомлинського. – 2015. – Випуск 4. – С. 539-543.

Іван Брошак, Дмитро Галатович

Тернопільський національний економічний університет

**ФОРМУВАННЯ ІНВЕСТИЦІЙНОЇ ПРИВАБЛИВОСТІ В РОЗВИТКУ
СІЛЬСЬКОГОСПОДАРСЬКОГО ЗЕМЛЕКОРИСТУВАННЯ**

В сучасних умовах сільське господарство є одним із найперспективніших напрямків розвитку економічного потенціалу України. З кожним роком все більше уваги приділяється саме цій галузі, оскільки вона потребує технічного, механічного та економічного вдосконалення.

Вагомий внесок у розроблення теоретико-методологічних положень щодо обґрунтування інвестиційної діяльності в сільському господарстві здійснили відомі вітчизняні вчені: О.М. Голованов, С.О. Гуткевич, М.Я. Дем'яненко, І.Й. Дорош, О.І. Іщенко, М.І. Кісіль, М.М. Кропивко, І.І. Лукінов та ін. Окремі аспекти формування інвестиційної привабливості екологічнобезпечного землекористування висвітлено в працях Д.І. Бамбіндри, А.М. Третьяка, І.С. Марехи.

На сьогоднішній день сільське господарство потребує залучення значної кількості інвестицій для підвищення ефективності еколого-економічної діяльності підприємств. Одним із найважливіших напрямків залучення інвестицій є земельні ресурси України, від ефективності використання яких залежить розвиток усієї галузі.

У здійсненні інвестиційного забезпечення сільськогосподарського землекористування з урахуванням еколого-економічної обґрунтованості найбільше зацікавлені виробники аграрної продукції, оскільки збереження і відновлення родючості земельних ресурсів гарантують стабільність виробництва рослинницької продукції.

Землекористування в сільському господарстві потребує впровадження ряду комплексів, заходів та механізмів спрямованих на забезпечення раціонального використання та охорони земельних ресурсів. Основою для підвищення ефективності використання земельних ресурсів є екологізація, охорона і захист землі, як складової довілля, примноження та відтворення її продуктивної сили як аграрного ресурсу.

Активна інвестиційна діяльність в аграрному секторі сприяє збільшенню обсягів сільськогосподарського виробництва, підвищенню прибутковості аграрних підприємств, розширенню їхньої виробничої діяльності та, як результат, створенню додаткових робочих місць на селі, а також у промислових підприємствах, зростанню рівня задоволення споживчих потреб населення всієї країни й поліпшенню розвитку соціальної сфери села [1, с. 74].

На інвестиційну діяльність сільського господарства впливає ряд чинників, які необхідно

врахувати при формуванні інвестиційної стратегії підприємства. Фактори, які здійснюють позитивний та негативний вплив на діяльність сільськогосподарських підприємств України подано у таблиці 1.

Таблиця 1

Позитивні та негативні фактори, що впливають на інвестиційну привабливість сільського господарства України

Позитивні фактори	Негативні фактори
Вигідне геополітичне положення Високий рівень природно-ресурсної забезпеченості Дешева кваліфікована робоча сила Місткий споживчий ринок	Недосконалість правової системи Політична нестабільність та високий рівень корумпованості в державних органах Непередбачуваність і непрозорість державно політики Значний податковий та адміністративний тиск Обтяжлива митна політика Недосконалість галузей інфраструктури та нерозвиненість інституційної інфраструктури ринку

Аналіз табл. 1 показав, що позитивні фактори є досить вагомими у інвестиційній діяльності та потребують правильного використання та кваліфікованого управління у сільськогосподарській сфері для залучення додаткових інвестицій. Щодо негативних факторів, то вони пов'язані з недосконалим управлінням усієї галузі та недоцільним використанням усіх перспектив та сильних сторін сільськогосподарського виробництва.

Загалом же слід зазначити, що для широкомасштабного залучення іноземних інвестицій найважливіше значення здійснює економічне стимулювання з боку держави за здійснення землеохоронних заходів. Система прямого економічного стимулювання землекористування повинна передбачати певну компенсацію витрат за здійснення комплексу землеохоронних заходів поданих у таблиці 2.

Таблиця 2

Види компенсаційних виплат землевласникам і землекористувачам за здійснення землеохоронних заходів [2, с.122]

Заходи	Види компенсаційних виплат
Підвищення або зменшення родючості ґрунтів	Розрахунок виплат на основі зміни показників ресурсу поля
Хімічна меліорація	Звільнення від плати за землю
Рекультивация	
Тимчасова консервація ріллі	
Постійна консервація земель	Компенсація витрат у розмірі недоодержаної частки доходу
Створення полезахисних лісосмуг	Компенсація витрат на створення та догляд за насадженнями в розмірі 10–20 %
Створення насаджень уздовж річок, водойм, у ярах і балках	
Будівництво протиерозійних гідротехнічних споруд	Відшкодування витрат на будівництво споруд та проведення робіт у розмірі 50 %
Засипання і виположування ярів	
Терасування крутих схилів	

Усі ці заходи допоможуть аграрним підприємствам підвищити свою інвестиційну привабливість, а також покращити екологічний стан земельних ресурсів.

Загалом слід зазначити, що інвестиції слід залучати підприємствам для підвищення виробничої діяльності та забезпечення інноваційних новинок, які необхідні для ефективного розвитку.

Водночас перспективним шляхом поліпшення капіталовкладень у сільськогосподарське виробництво є залучення інвестицій з-за кордону. Тому на сьогодні існує потреба залучення іноземних інвестицій у землі сільськогосподарського призначення в напрямі підвищення ефективності господарювання сільськогосподарських підприємств України [3].

Отже, у формуванні інвестиційної привабливості сільського господарства важливу роль

відіграє держава та її кроки для розвитку галузі. Велику увагу потрібно приділити впровадженню інновацій, які допоможуть не лише знизити витрати виробництва, але і зберегти екологічний стан земельних ресурсів.

Література

1. Борейко І. П. Оцінка інвестиційної діяльності підприємств аграрного сектору економіки. – Економіка АПК. – 2009. – № 12. – С. 74-79.
2. Паленичак О. В. Формування інвестиційної привабливості екологобезпечного землекористування. – Збалансоване природокористування. – 2014. – №3. – С.122
3. Гнаткович О. Д. Напрями залучення інвестицій у землі сільськогосподарських підприємств [Електронний ресурс] – Режим доступу : http://journals.khnu.km.ua/vestnik/pdf/ekon/2011_2_2/153-156.pdf.

Руслан Бруханський

Тернопільський національний економічний університет

СТРАТЕГІЧНИЙ ОБЛІК: ІМПЛЕМЕНТАЦІЯ КОНЦЕПЦІЇ БУХГАЛТЕРСЬКОГО ІНЖИНІРИНГУ

Генерування концепції бухгалтерського інжинірингу, пов'язаного з модернізацією облікових систем, відбулось внаслідок виникнення “вузьких місць” у традиційній обліковій методології. Базовою метою застосування бухгалтерського інжинірингу є розробка нової або модернізація існуючої обліково-інформаційної технології, яка повинна оптимізувати адекватність облікової системи зростаючим потребам користувачів. Основною причиною доцільності застосування інжинірингу в системі бухгалтерському обліку є можливість формування на його основі синергетичної системи обліково-аналітичного забезпечення стратегічного менеджменту, здатної підвищити ефективність управління бізнес-процесами, ідентифікувати загрози та ризики внутрішнього й зовнішнього бізнес-середовища, що є особливо актуальним в умовах глобалізації та проявів світової фінансово-економічної кризи. Фінансовою передумовою реалізації інжинірингових процедур став розвиток інформаційно-комп'ютерних технологій у сфері бухгалтерського обліку, починаючи з 60-70 рр. ХХ-го століття, який дозволив значно здешевити процедурний процес і створити базові можливості для його оперативного впровадження в облікові інформаційні системи підприємств.

“Батьком” використання в управлінні ресурсами та організації контролю похідних балансових звітів, як зазначає О. Аксьонова, вважається Т. Лімперг, що створив концепцію вартості, яка могла застосовуватися в умовах ведення бізнесу в якості альтернативи панівним концепціям суб'єктивної вартості, що базувалися на індивідуальних перевагах і оцінках корисності. Він заснував концепцію вартості на дефініції гіпотетичного вибуття: вартість активів може бути визначена шляхом вирахування збитків підприємства, коли воно позбавиться від цих активів [1, с. 107]. Основним внеском Т. Лімперга в розвиток облікової науки є розширення кругозору бухгалтерів на методики, які використовуються для оцінки доходів і витрат в системі обліку. Обґрунтування авторської концепції вартості заміщення (replacement value) зумовило доцільність побудови альтернативної системи обліку, на основі функціонування якої повинен генеруватись похідний баланс, який дозволив би одержувати користувачам інформацію для гнучкого реагування на мінливі події, що відбуваються на підприємстві та його зовнішньому середовищі. Т. Лімперг запропонував відображати у системі обліку нереалізований потенціал підприємства у вигляді “втрат наявних можливостей” і порівнювати його з фактичними даними про використання існуючих можливостей, що дозволяло одержати окремий баланс, який відображав невикористані потужності, на основі чого можна було сформулювати шляхи усунення виявлених недоліків. Для реалізації цих пропозицій використовувались спеціальні рахунки та звітність, що можна вважати однією з перших спроб використання засобів бухгалтерського інжинірингу.

На думку В. Жука застосування бухгалтерського інжинірингу розпочалось у 70-ті роки