

THE INTERNATIONAL SCIENTIFIC ASSOCIATION OF ECONOMISTS

"CONSILIUM"

INTERNATIONAL SCIENTIFIC

AND PRACTICAL CONGRESS

**"ALWAYS AHEAD FACING
THE UNKNOWN"**

**Based on
"The genesis of genius"**

OCTOBER 9, 2014.

BASEL (SWITZERLAND)

Professional scientific publication
Collection of scientific articles and theses
According to the results of International Scientific and Practical Congress of
Economists and Lawyers

INTERNATIONAL SCIENTIFIC AND PRACTICAL CONGRESS

"Always ahead facing the unknown"

**BASEL (SWITZERLAND)
OCTOBER 9, 2014.**

**Based on
"The genesis of genius"**

BASEL (SWITZERLAND) 2014

UDC 33, LBC 65
UDC 34, LBC 67
ISBN 978-966-24184-22

The International Scientific and Practical Congress of Economists and Lawyers
"Always ahead facing the unknown" Basel (Switzerland) October 9, 2014.

Published by order of the Scientific Presidium of the Council of ISAE "CONSILIUM".

The International Scientific and Practical Congress of Economists and Lawyers
"Always ahead facing the unknown", professional scientific publication, - ed.dep.:
Geneva (Switzerland), Minsk (Republic of Belarus), Odessa (Ukraine), St. Petersburg
(Russian Federation), 2014.- **p. 283**

Information about published articles is regularly provided to **Russian Science Citation Index** (Contract No 14393).

Theses of reports are presented in author's edition as of international and national legislation
on the date of the Congress.



© **Authors, 2014**

© The International Scientific Association Of Economists "CONSILIUM", 2014

CONTENT

ECONOMICS SECTIONS:

SECTION 1. Logistics

Ворошан А.Д.

ЛОГИСТИКА МІЖНАРОДНОГО ТУРИЗМУ: ПРОБЛЕМИ ТА ШЛЯХИ ЇХ
ВИРІШЕННЯ9

SECTION 2. Strategic management

Домников Е.А., Рашкеева И.В.

СОВРЕМЕННЫЕ МОДЕЛИ СТРАТЕГИЧЕСКОГО УПРАВЛЕНИЯ14

Мамотенко Д.Ю.

СТРАТЕГІЧНІ РІШЕННЯ ЩОДО ПОЛІТИКИ ІНВЕСТУВАННЯ В
ТУРИСТИЧНІЙ ГАЛУЗІ УКРАЇНИ.....18

SECTION 3. Management theory of economic systems

Рагулина Ю.В., Толмачев В.П., Широкова А.И.

ПОНЯТИЕ, ВИДЫ И СТРУКТУРА МУНИЦИПАЛЬНЫХ ЦЕЛЕВЫХ
ПРОГРАММ.....22

SECTION 4. Economics and quality management

Кукліна Т.С.

ЯКІСНЕ ОБСЛУГОВУВАННЯ ЯК ОСНОВНИЙ ЧИННИК УСПІШНОГО
РОЗВИТКУ РЕСТОРАННОГО БІЗНЕСУ24

SECTION 5. International economics

Гальперина Л.П.

СУЩНОСТЬ СИСТЕМНОЙ АДАПТАЦИИ НАЦИОНАЛЬНЫХ ЭКОНОМИК К
ТРЕБОВАНИЯМ ГЛОБАЛЬНОГО РАЗВИТИЯ.....28

Долгов Н.И.

ИНВЕСТИЦИИ СТРАН ПЕРСИДСКОГО ЗАЛИВА НА ПРИМЕРЕ
САУДОВСКОЙ АРАВИИ.....30

Шмиглюк Д.С.

МІКРОФАКТОРИ ВПЛИВУ НА БАНКІВСЬКИЙ БРЕНД35

Irina Z. Yarygina

BANKING WITHIN BRICS.....44

SECTION 6. Management

Калинець К.С.

ПРОБЛЕМИ ОЗДОРОВЛЕННЯ СИСТЕМИ УПРАВЛІННЯ ОРГАНІЗАЦІЄЮ.....55

Kasians Svitlana

STAGES OF FORMATION FUTURE ECONOMISTS' SELF-EDUCATION
COMPETENCE58

Красніцька І.В.

MOTIVATIONAL ASPECT OF FUTURE ECONOMISTS' RESEARCH-PROJECT
ACTIVITY.....62

Лозовая О.В.

ИМПРОВИЗАЦИЯ КАК МЕТОД В ТЕХНОЛОГИИ ОБУЧЕНИЯ
КРЕАТИВНОМУ МЕНЕДЖМЕНТУ 67

SECTION 7. Global and regional economic integration

Павликова О.В.

АНАЛИЗ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОАО «НОВОРОССИЙСКИЙ МОРСКОЙ
ТОРГОВЫЙ ПОРТ» КАК КЛЮЧЕВОГО ПРЕДПРИЯТИЯ В
ОСУЩЕСТВЛЕНИИ МЕЖДУНАРОДНОГО ТОРГОВОГО
СОТРУДНИЧЕСТВА.....70

Бутова Т.В., Свиридова Е.С., Широкова А.И.

ОСНОВНЫЕ МЕХАНИЗМЫ УПРАВЛЕНИЕ СОЦИАЛЬНО-
ЭКОНОМИЧЕСКИМ СОСТОЯНИЕМ МУНИЦИПАЛЬНОГО
ОБРАЗОВАНИЯ.....75

SECTION 8. Regional economy

Аникина И.Д., Чекалкина А.А.

МЕСТО И РОЛЬ ФИНАНСОВО-ИННОВАЦИОННОЙ СТРАТЕГИИ В
СОЦИАЛЬНО-ЭКОНОМИЧЕСКОМ РАЗВИТИИ РЕГИОНА78

Басюк А.С.

ТУРИСТСКИЕ КЛАСТЕРЫ: ОСОБЕННОСТИ И ПЕРСПЕКТИВЫ
РАЗВИТИЯ.....82

Белей С.И.

РАЗВИТИЕ СЕЛЬСКОГО ЗЕЛЕННОГО ТУРИЗМА В КОНТЕКСТЕ РАЗВИТИЯ
СЕЛЬСКИХ ТЕРРИТОРИЙ85

Бут Т.В.

КОГНІТИВНЕ МОДЕЛЮВАННЯ, ЯК МЕХАНІЗМ ВИРШЕННЯ ПРОБЛЕМНИХ
СИТУАЦІЙ МЕТАЛУРГІЙНОГО
КОМПЛЕКСУ РЕГІОНУ89

Владимирова О.Н., Петрова А.Т.

ПРОБЛЕМЫ ИННОВАЦИОННОГО РАЗВИТИЯ РЕГИОНОВ93

Donets O.V.

ON THE ASSESSMENT OF THE INNOVATIVE CAPACITY AND INNOVATION
ACTIVITIES OF THE REGIONAL INSTITUTION OF HIGHER
EDUCATION.....97

Жаров А.Н.

ОЦЕНКА РИСКОВАННОСТИ ПРОИЗВОДСТВА ПРОДУКЦИИ
РАСТЕНИЕВОДСТВА В ПРИВОЛЖСКОМ ФЕДЕРАЛЬНОМ
ОКРУГЕ.....105

Мостенець С. В.

УПРАВЛІННЯ ДОХОДАМИ ТА ВИТРАТАМИ ДОМОГОСПОДАРСТВ НА
МЕЗОРІВНІ.....108

Павлова С.Н.

ПРОБЛЕМЫ ПОДГОТОВКИ КАДРОВ В СОВРЕМЕННЫХ УСЛОВИЯХ
РАЗВИТИЯ ЭКОНОМИКИ.....113

Рак Н.Є., Пасевич О.В.

ДОСЛІДЖЕННЯ ІНТЕНСИВНОСТІ ВИКОРИСТАННЯ ПЛАТІЖНИХ КАРТОК
І ГОТІВКИ НАСЕЛЕННЯМ УКРАЇНИ115

Рахмани Гусейн Имамверди оглы

ПЕРСПЕКТИВЫ РАЗВИТИЯ СЕЛЬХОЗПЕРЕРАБОТКИ В ИСЛАМСКОЙ
РЕСПУБЛИКЕ ИРАН122

Семів Л.К.

ОСВІТНЯ МІГРАЦІЯ ЯК ФАКТОР РОЗВИТКУ ТЕРИТОРІАЛЬНИХ
МІГРАЦІЙНИХ СИСТЕМ125

Тарасова-Сивцева О.М.

ТУРИЗМ КАК ОПРЕДЕЛЯЮЩИЙ ФАКТОР СОЦИАЛЬНО-
ЭКОНОМИЧЕСКОГО РАЗВИТИЯ РЕСПУБЛИКИ САХА (ЯКУТИЯ)129

SECTION 9. World economic integration and transformation processes in the twenty-first century

Гребенюк Е.В.

ТРАНСФОРМАЦИИ НА РЫНКЕ ПРОДОВОЛЬСТВИЯ НА РУБЕЖЕ
XX И XXI ВВ.....133

Tkachova O.

LE SOUTIEN MARKETING DE L'ACTIVITÉ
NANOTECHNOLOGIQUE.....137

SECTION 10. The problems of macroeconomics

Балдичева В.Ю.

АНАЛИЗ ИСТОЧНИКОВ ДОХОДОВ ДОМАШНИХ ХОЗЯЙСТВ В
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ140

SECTION 11. Banking

Kristalinskaya O.M.

PROSPECTS FOR THE DEVELOPMENT
OF ISLAMIC BANKING146

Янкина И.А.

| | |
|---|-----|
| ВЛИЯНИЕ МЕГА-ФИНАНСОВЫХ ЦИКЛОВ НА КРЕДИТНУЮ АКТИВНОСТЬ БАНКОВ | 150 |
|---|-----|

SECTION 12: Economic aspects of regional development

Алексеева Н.В., Киселева И.Н.

| | |
|---|-----|
| ПРОБЛЕМЫ ОПТИМИЗАЦИИ ПАРАМЕТРОВ ПРОДОВОЛЬСТВЕННОГО ОБЕСПЕЧЕНИЯ НАСЕЛЕНИЯ РЕГИОНА..... | 154 |
|---|-----|

Idaliya Grigoryeva

| | |
|---|-----|
| THE EFFECT OF SOCIO-POLITICAL RELATIONS ON PUBLIC HOUSING POLICIES..... | 159 |
|---|-----|

Ковалева А.В.

| | |
|--|-----|
| ВЛИЯНИЕ АЛЬТЕРНАТИВНЫХ ВИДОВ ЗАНЯТОСТИ НА ПРЕКАРИЗАЦИЮ В ПОСТКРИЗИСНОЙ ГЕРМАНИИ..... | 163 |
|--|-----|

SECTION 13: Finance, money and credit

Павленко В. В.

| | |
|---|-----|
| ФИНАНСОВЫЙ МЕНЕДЖМЕНТ ДЕБИТОРСКОЙ ЗАДОЛЖЕННОСТИ ПРЕДПРИЯТИЯ | 167 |
|---|-----|

Пантелеева А.П.

| | |
|---|-----|
| ЭВОЛЮЦИЯ СТРАХОВАНИЯ ЖИЗНИ В РОССИИ | 171 |
|---|-----|

Посажеников І.О.

| | |
|---|-----|
| КОМПЛЕКСНИЙ ПІДХІД В АНТИКРИЗОВОМУ ФІНАНСОВОМУ МЕНЕДЖМЕНТІ НА ПІДПРИЄМСТВІ..... | 174 |
|---|-----|

SECTION 14: Economic, organization and management of enterprises

Андикаева К.А., Недвижай С.В.

| | |
|--|-----|
| УПРАВЛЕНИЕ ПРЕДПРИЯТИЕМ НА ОСНОВЕ КРІ..... | 179 |
|--|-----|

Дзямбулич О.С.

| | |
|---|-----|
| СИСТЕМА МЕТОДІВ МІНІМІЗАЦІЇ РЕПУТАЦІЙНИХ РИЗИКІВ ПІДПРИЄМСТВ У СУЧАСНІЙ ЕКОНОМІЦІ | 183 |
|---|-----|

Карімов Г. І., Жигалева А. П.

| | |
|---|-----|
| ІНФОРМАТИЗАЦІЯ ЯК ЗАСІБ ПІДВИЩЕННЯ ЯКОСТІ УПРАВЛІННЯ ПЕРСОНАЛОМ | 187 |
|---|-----|

Лойко Д.Н.

| | |
|---|-----|
| ОСНОВНЫЕ НАПРАВЛЕНИЯ ВНЕДРЕНИЯ ИННОВАЦИЙ НА ШВЕЙНЫХ ПРЕДПРИЯТИЯХ..... | 191 |
|---|-----|

Гончар В.В., Лукаш М. І.

| | |
|---|-----|
| ПРОБЛЕМАТИКА АДАПТИВІЗАЦІЇ МЕТАЛУРГІЙНОЇ ГАЛУЗІ УКРАЇНИ В ПРОЦЕСІ ІНТЕГРАЦІЇ ДО СВІТОВОГО ПРОСТОРУ..... | 194 |
|---|-----|

Пестовская З.С.

КОНЦЕПТУАЛЬНАЯ СХЕМА УПРАВЛЕНИЯ ТЕКУЩИМИ
ФИНАНСОВЫМИ ПОТРЕБНОСТЯМИ ПРЕДПРИЯТИЯ.....202

Хмизова О.В.

ШЛЯХИ РОЗВИТКУ ЛІДЕРСЬКОЇ КОМПЕТЕНТНОСТІ КЕРІВНИКІВ
УКРАЇНСЬКИХ ПІДПРИЄМСТВ.....207

SECTION 15: Economics security

Корженівська Н.Л.

ЕКОНОМІЧНА БЕЗПЕКА РИНКОВОЇ ДІЯЛЬНОСТІ ТОВАРОВИРОБНИКІВ
ЗЕРНА В УМОВАХ ГЛОБАЛІЗАЦІЇ211

Корнієнко О.М.

ОСОБЛИВОСТІ ОПТИМІЗАЦІЇ РИЗИКІВ В
ТУРИСТИЧНІЙ ГАЛУЗІ215

Люта О.В., Пігуль Н.Г.

ЕКОНОМІЧНА БЕЗПЕКА ПІДПРИЄМНИЦЬКИХ
СТРУКТУР В УКРАЇНІ.....219

SECTION 16: Labor economics, personnel management

Вознюк М. А., Вознюк-Богів І. М.

ДЕЯКІ ОСОБЛИВОСТІ ФІНАНСОВОГО СЕКТОРУ УКРАЇНИ ТА ЙОГО
КАДРОВОГО ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ.....223

Гурова Д.Д.

ВДОСКОНАЛЕННЯ МЕТОДІВ УПРАВЛІННЯ КОНФЛІКТАМИ НА
ТУРИСТИЧНОМУ ПІДПРИЄМСТВІ.....228

Сенокосова О.В.

ПРОБЛЕМЫ РАЗВИТИЯ РЫНКА ТРУДА В СОВРЕМЕННОЙ
РОССИИ.....232

SECTION 17: Finance and tax policy

Воржевитина А.И., Фролова Л.Н.

НАЛОГ НА НЕДВИЖИМОСТЬ: ПРОБЛЕМЫ И ПЕРСПЕКТИВЫ.....236

SECTION 18: Accounting, management accounting and audit

Бруханський Р. Ф.

ДОЦІЛЬНІСТЬ РОЗШИРЕННЯ ПРЕДМЕТУ БУХГАЛТЕРСЬКОГО ОБЛІКУ З
ПОЗИЦІЙ ФОРМУВАННЯ СТРАТЕГІЧНО ОРІЄНТОВАНОЇ ОБЛІКОВОЇ
СИСТЕМИ239

Гаджиева П.Н.

ПРИЗНАНИЕ ДОХОДОВ ПО ДОГОВОРАМ СТРОИТЕЛЬНОГО
ПОДРЯДА244

LAWYERS SECTIONS:

SECTION 19: Theory and history of state and law

Казачанская Е.А.

ВОЗНИКНОВЕНИЕ И ОСОБЕННОСТИ ОРГАНИЗАЦИИ ГЕРМАНСКОЙ АДВОКАТУРЫ.....248

Павлов В.С.

ГЕНЕРАЛЬНАЯ ФУНКЦИЯ РОССИЙСКОЙ ПРОКУРАТУРЫ: ИСТОРИКО-ПРАВОВОЙ АСПЕКТ.....256

Поспехов И.А.

О ЗАДАЧАХ ОБЩЕСТВЕННО-ГОСУДАРСТВЕННЫХ ОРГАНИЗАЦИЙ В ПОЛИТИЧЕСКОЙ СИСТЕМЕ ОБЩЕСТВА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ.....262

SECTION 20: Actual issues of the criminal, penalty and procedure law, forensic science

Пудаков Е.Р.

ПРОБЛЕМЫ ВЫЯВЛЕНИЯ И ФИКСАЦИИ ПО ПРЕСТУПЛЕНИЯМ КОРРУПЦИОННОЙ НАПРАВЛЕННОСТИ В ОРГАНАХ ГОСУДАРСТВЕННОЙ ВЛАСТИ270

SECTION 21. Municipal law and the development of local self- government

Абасов Г.Г.

ИНСТИТУТ МЕСТНОГО ОМБУДСМЕНА, КАК ГАРАНТИЯ ПРАВ МЕСТНОГО САМОУПРАВЛЕНИЯ.....275

SECTION 22. Labour Law

Федотов П. В., Остроухов Л. А., Ващенко Р. Р.

ЗАЩИТА ПРАВ РАБОТНИКОВ ПРОФЕССИОНАЛЬНЫМИ СОЮЗАМИ.....279

SECTION 18. Accounting, management accounting and audit

ДОЦІЛЬНІСТЬ РОЗШИРЕННЯ ПРЕДМЕТУ БУХГАЛТЕРСЬКОГО ОБЛІКУ З ПОЗИЦІЙ ФОРМУВАННЯ СТРАТЕГІЧНО ОРІЄНТОВАНОЇ ОБЛІКОВОЇ СИСТЕМИ

Бруханський Р. Ф.

*Завідувач кафедри обліку і правового забезпечення
агропромислового виробництва, к.е.н., доцент
Тернопільський національний економічний університет*

brukhanskyu@mail.ru

+380506097776

На сьогодні, як і протягом всього останнього століття, тобто починаючи з моменту побудови наукових основ бухгалтерського обліку, серед сучасних вітчизняних дослідників відсутня єдність у підходах стосовно розуміння сутності предмету бухгалтерського обліку як практичної діяльності, про що свідчить моніторинг приведених праць, а також окремі визначення провідних вітчизняних вчених, наведені в табл. 1.

Таблиця 1.

Підходи вітчизняних дослідників до розуміння сутності предмету
бухгалтерського обліку як практичної діяльності

| <i>Автор</i> | <i>Визначення предмету обліку</i> |
|---------------------------|--|
| <i>Традиційні підходи</i> | |
| Жук В.М. [3, 20] | Професійне відображення процесів і явищ життєдіяльності організацій (підприємств) та оцінка інституційних впливів на процеси такого відображення і зміни складових життєдіяльності |
| Ловінська Л.Г. [5, 51] | Капітал суб'єкта господарювання, а також доходи, витрати та фінансові результати, викликані його кругообігом |
| Малюга Н.М. [6, 64] | Відносини власності, зумовлені фактами господарського життя, в результаті яких відбувається зміна стану майна, зобов'язань, капіталу суб'єкта власності |
| Петрук О.М. [8, 116] | Інформація, необхідна для управління підприємством |
| Пушкар М.С. [9, 152] | Не самі об'єкти обліку (активи і пасиви) у їх фізичному розумінні, а інформація про них, яка корисна для управління |

| | |
|-----------------------------|---|
| Шпак В.А. [11, 100] | Облікова інформація, зміна її стану в процесі оброблення за етапами обліку |
| <i>Нетрадиційні підходи</i> | |
| Голов С.Ф. [2, 410] | Ретроспективні та перспективні параметри господарської діяльності підприємства та його зовнішнього середовища, визначені органами, що регулюють бухгалтерський облік чи власником підприємства з урахуванням вимог користувачів |
| Легенчук С.Ф. [4, 599] | Інформація про факти господарського життя, які відбуваються всередині системи підприємства та її зовнішньому середовищі, що впливають на прогресивний розвиток системи підприємства – на формування максимальної негативної ентропії капіталу |

Існування значної кількості підходів до розуміння сутності предмету бухгалтерського обліку з одного боку, відображає намагання вчених привести теоретико-методологічні аспекти облікової науки у відповідність до нових умов господарювання і змін сутності господарської діяльності підприємств, а з іншого – свідчить про недосконалість існуючої теорії бухгалтерського обліку. Як зазначає з цього приводу проф. В.Ф. Палій, будь-яка наукова дисципліна повинна мати однозначно визначений предмет свого дослідження і практичного застосування. Роздвоєння основоположних категорій бухгалтерського обліку негативно впливає на його теорію і практику [7, 17]. Тому сьогодні вченими пропонуються різноманітні варіанти використання нового методологічного інструментарію для подальшого розвитку облікової науки. Наприклад, В.М. Жуком для вирішення цієї проблеми пропонується використовувати інституціональну економічну теорію, О.М. Петруком – теорію систем, М.С. Пушкарем – теорію інтелектуалізації обліку. Наведені в табл. 1 підходи до розуміння сутності предмету бухгалтерського обліку об'єднані в дві групи на основі врахування вимог стратегічного менеджменту до побудови системи її обліково-аналітичного забезпечення. Представники першої групи (В.М. Жук, Л.Г. Ловінська, Н.М. Малюга, О.М. Петрук, М.С. Пушкар, В.А. Шпак) дотримуються традиційного підходу, згідно якого предметом обліку виступають різноманітні варіації складових внутрішнього середовища підприємства або інформація про них (процеси і явища на підприємстві, факти господарського життя, капітал, інформація про об'єкти обліку).

Представники другої групи (С.Ф. Голов та С.Ф. Легенчук) пропонують окрім об'єктів внутрішнього середовища поширити облікову методологію і на зовнішнє середовище підприємства. Якщо проф. С.Ф. Голов пропонує

розширити предмет обліку в просторі (внутрішнє і зовнішнє середовище) і в часі (ретроспективні і перспективні параметри) [2, 410], то проф. С.Ф. Легенчук пропонує розширити лише предмет обліку шляхом додавання нових об'єктів із зовнішнього середовища – активів і капіталу зовнішнього середовища підприємства [4, 580-582].

Пропозиції представників другої групи щодо розширення предмету обліку знайшли подальше прикладне застосування. Зокрема, на думку Л.В. Гнилицької пропозиції проф. С.Ф. Голова щодо розширення предмету бухгалтерського обліку з позиції розробки системи обліково-аналітичного забезпечення управління економічною безпекою є цілком виправданими, оскільки більшість управлінських рішень в системі економічної безпеки носять упереджувальний характер (спрямовані на майбутнє), а на їх прийняття поряд з внутрішніми впливають і зовнішні фактори [1, 40].

Зміна предмету бухгалтерського обліку як практичної діяльності зі змінами економічної системи в процесі історичного розвитку облікової науки є досить типовим явищем. Це пов'язано з тим, що з плином часу відбуваються значні зміни в умовах функціонування підприємств та структурі основних факторів виробництва, необхідних для їх успішної роботи, змінюється пріоритетність цих факторів. Таким чином, зміна структури активів і пасивів підприємств, поява їх нових видів, передбачає необхідність зміни вимог (правил, постулатів, принципів, якісних характеристик облікової інформації тощо) щодо їх облікового відображення і зміни змістовного розуміння предмету бухгалтерського обліку в цілому. Як відмічає проф. В.М. Жук, яким би не виступав предмет бухгалтерського обліку в його нинішніх інтерпретаціях, він залежить від рівня розвитку економіки [3, 17]. Проте, на нашу думку, більш щільним є зв'язок предмету обліку не з економікою в цілому, а з тими управлінськими системами, для ефективного функціонування яких використовується облікова система та зі зміною тих умов, в яких функціонують такі інформаційні системи. Саме тому, з появою і концептуалізацією стратегічного менеджменту з'явилися нові вимоги, що висуваються до облікової інформації, що призвело до необхідності уточнення (розширення) предмету бухгалтерського обліку, який виступатиме основним елементом системи обліково-аналітичного забезпечення стратегічного менеджменту.

На думку проф. В.М. Жука поглиблення сутності предмету бухгалтерського обліку слід здійснювати шляхом свого розширення професійним відображенням фактів та явищ господарської діяльності з оцінкою та поясненнями «нового», ідентифікацією та інтерпретуванням

нових об'єктів, вища надбудова бухгалтерської науки вийде на новий якісний рівень [3, 17]. На думку автора, що в основу своїх пропозицій покладає інституціональну теорію, доки не станеться такого розширення предмету обліку, правомірно говорити про "штучне звуження" його рамок, в які його попередній науковий базис сам себе і поставив.

Однак, на нашу думку, такий підхід до подальшого розвитку предмету бухгалтерського обліку є лише частковим його варіантом, що не враховує інші можливі підходи розвитку предмету обліку як практичної діяльності та не дозволяє побудувати єдиний комплексний підхід до формулювання його теоретико-методологічних основ. Вважаємо, що більш доцільніше розглядати розширення або поглиблення сутності предмету бухгалтерського обліку в розрізі двох основних напрямів – в просторі і в часі, тобто шляхом включення до його складу нових просторових об'єктів (потенціалу, ризиків тощо) та нових первинних засобів ідентифікації об'єктів обліку виходячи із іншої часової перспективи (відображення в обліковій системі окрім минулих господарських операцій, також і майбутніх (стратегічних) операцій). У складі нових об'єктів, відображення яких слід забезпечити з метою приведення системи обліку у відповідність до вимог стратегічного менеджменту, можна виділити два види, виходячи із порядку їх формування в системі обліку: 1) інформація про які взагалі була відсутня в обліковій системі через обмеженість предмету бухгалтерського обліку лише внутрішнім середовищем підприємства. Тобто, інформація про такі об'єкти і про зміну їх стану не підлягала ідентифікації та обробці за допомогою існуючих облікових методів; 2) інформація про які надавалась, однак, була представлена у складі інших агрегованих об'єктів (наприклад, у складі певного виду витрат). Відповідно, такі нові об'єкти формували обліковий інформаційний простір підприємства, однак інформація про них не були виокремлені в якості конкретного елемента в бухгалтерській звітності підприємства.

Про необхідність зміни предмету бухгалтерського обліку також відмічає К. Уорд, на думку якого стратегічні рішення повинні прийматися тільки після всебічної оцінки їх впливу на фінансові результати, для чого необхідно, щоб діюча система обліку працювала в межах конкретної бізнес-стратегії і відповідала їй [10, 21].

Відповідно, предметом стратегічного обліку є діяльність підприємства в розрізі конкретної бізнес-стратегії, що передбачає необхідність облікового відображення господарських операцій та складання стратегічної звітності в межах конкретної бізнес-стратегії. Тому, поряд із поглибленням сутності

предмету бухгалтерського обліку шляхом його розширення, одночасно слід враховувати особливості функціонування системи стратегічного менеджменту підприємств, яка передбачає практичну реалізацію стратегічного управління шляхом виділення стратегічних бізнес-одиниць та відповідних стратегічних бізнес-зон. Виходячи з цього має бути здійснене структурування предмету бухгалтерського обліку як елемента інформаційного забезпечення стратегічного менеджменту на основі врахування існуючих видів стратегій підприємства.

Література:

1. Гнилицька Л.В. Удосконалення теоретичних основ бухгалтерського обліку в контексті забезпечення потреб економічної безпеки підприємства / Л.В. Гнилицька // Науково-практичний журнал “Економіка: теорія та практика”. – 2013. – № 2. – С. 39-45
2. Голов С.Ф. Бухгалтерський облік в Україні: аналіз стану та перспективи розвитку: Монографія / С.Ф. Голов. – К.: Центр учбової літератури, 2007. – 522 с.
3. Жук В.М. Поглиблення сутності предмету бухгалтерського обліку / В.М. Жук // Облік і фінанси АПК. – 2012. – № 1. – С.16-23.
4. Легенчук С.Ф. Теорія і методологія бухгалтерського обліку в умовах постіндустріальної економіки [Текст]: монографія / С.Ф. Легенчук. – Житомир: ЖДТУ, 2010. – 652 с.
5. Ловінська Л.Г. Оцінка в бухгалтерському обліку: монографія. / Л.Г. Ловінська. – К.: КНЕУ, 2006. – 256 с.
6. Малюга Н.М. Бухгалтерський учет в Украине: теория и методология, перспективы развития: Монографія / Н.М. Малюга. – Житомир: ЖДТУ, 2005. – 548 с.
7. Палий В.Ф. Теория бухгалтерского учета: современные проблемы / В.Ф. Палий. – М.: Изд-во “Бухгалтерский учет”, 2007. – 88 с.
8. Петрук О.М. Гармонізація національних систем бухгалтерського обліку: монографія / О.М. Петрук. – Житомир: ЖДТУ, 2005. – 420 с.
9. Пушкар М.С. Філософія обліку / М.С. Пушкар. – Тернопіль: Карт-бланш, 2002. – 157 с.
10. Уорд К. Стратегический управленческий учёт: пер. с англ / Кит Уорд. – М.: ЗАО “Олимп-Бизнес”, 2002. – 448 с.
11. Шпак В.А. Організація бухгалтерського обліку: концептуальний підхід: [монографія] / В.А. Шпак. – К.: Бізнес Медіа Консалтинг, 2011. – 312 с.