ISSN (print)
2617-7064
ISSN (online)
2663-4139

ΛΌΓΟΣ

THE ART OF SCIENTIFIC MIND

SCIENTIFIC JOURNAL

№ 5
2019

ISSN-L: 2617-7064
e-ISSN: 2663-4139

ΛΌГОΣ

THE ART OF SCIENTIFIC MIND

SCIENTIFIC JOURNAL

№5
JULY, 2019

Науковий журнал «ΛΌГОΣ. Мистецтво наукової думки»
Випуск №5 (Серпень, 2019)

Наукове періодичне видання | The scientific periodical

UDC 001(08)
L 85

http://eoi.citefactor.org/10.11232/2617-7064.5.1

L 85 «ΛΌΓΟΣ. The art of scientific mind» : international multidisciplinary scientific journal / editor in chief M. A. Holdenblat. Vinnytsia : NGO «European scientific platform», 2019. № 5. 148 p.

«ΛΌΓΟΣ. Мистецтво наукової думки» : міжнародний мультидисциплінарний науковий журнал / за заг. ред. М. А. Голденблат. Вінниця : ГО «Європейська наукова платформа», 2019. № 5. 148 с.

EOI 10.11232/2617-7064.5.1

The journal is available in Open Access under the terms of the Creative Commons Attribution 4.0 International (CC BY 4.0) license. The bibliographic descriptions of articles are available for indexing in: Журнал знаходиться у відкритому доступі на умовах ліцензії Creative Commons Attribution 4.0 International (CC BY 4.0). Бібліографічний опис статей доступний для завантаження та індексації в:

Researcher ID, ORCID, Google Scholar.

The journal is included in the international catalogs of scientific publications and science-based databases: Журнал включено до міжнародних каталогів наукових видань і наукометричних баз:

ResearchBib, DRJI, CiteFactor, JournalFactor, SIS.

UDC 001 (08)

© Колектив авторів | Authors of articles, 2019
© ГО «Європейська наукова платформа» | NGO «European scientific platform», 2019
© Науковий журнал «ΛΌΓΟΣ. Мистецтво наукової думки» | Scientific journal «ΛΌΓΟΣ. The art of scientific mind», 2019

ЗМІСТ

ЕКОНОМІЧНІ НАУКИ

ВЕРS, ЯК ПЛАН ДІЙ У РАМКАХ ОЕСР: МІЖНАРОДНИЙ ДОСВІД
Артюх О.В., Ільюшенкова В.В. 6

АДАПТАЦІЯ ЗВІТУ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ ВІДПОВІДНО ДО МСФЗ ТА ПРОБЛЕМНІ АСПЕКТИ ЙОГО ФОРМУВАННЯ
Яковенко С.Л., Минич Ю.В. 10

ЕФЕКТИВНІСТЬ ВИКОРИСТАННЯ E-MAIL МАРКЕТИНГУ
Процишин Ю.Т. 13

ЖИТТЄВИЙ ЦИКЛ РОЗВИТКУ ПІДПРИЄМСТВА ЗА І. АДІЗЕСОМ
Славич О.Д. 16

МЕТОДИ ВПЛИВУ НА ПРИЙНЯТТЯ РІШЕННЯ
Передрій О.І., Златкевич С.В. 22

ПРОБЛЕМИ ІНФОРМАТИВНОСТІ ПЕРВИННОЇ ОБЛІКОВОЇ ДОКУМЕНТАЦІЇ ДЛЯ ПІДПРИЄМСТВ РІЗНИХ ГАЛУЗЕЙ НАРОДНОГО ГОСПОДАРСТВА УКРАЇНИ
Артюх О.В., Шульга С.В. 25

СОЦІАЛЬНО-ЕКОНОМІЧНА БЕЗПЕКА: СУТНІСНИЙ АСПЕКТ
Бондарчук М. Є., Калініченко Д.Р. 28

ФІНАНСОВІ ЗВІТИ КРАЇН СВІТУ: СПІВСТАВЛЕННЯ ВИМОГ
Артюх О.В., Кльована В.О. 32

ДЕРЖАВНЕ УПРАВЛІННЯ ТА ЕКОЛОГІЯ

ВПРОВАДЖЕННЯ ЗАСОБІВ ВІДЕОРЕЄСТРАЦІЇ, ЯК ЕЛЕМЕНТА ПРОГРАМИ ПІДВИЩЕННЯ БЕЗПЕКИ ДОРОЖНЬОГО РУХУ
Криворучко М.М. 35

ТЕХНІЧНІ НАУКИ ТА ІНФОРМАЦІЙНІ ТЕХНОЛОГІЇ

АНАЛІЗ ТЕХНІЧНИХ ЗАСОБІВ ДЛЯ БУРІННЯ СВЕРДЛОВИН ІЗ ЗАДАНИМ ВИБІЙНИМ ТИСКОМ
Науково-дослідна група:
Лях М.М., Концур І.Ф., Михайлюк В.В., Дейнега Р.О., Канівець М.В. 39

ВПЛИВ КОНСТРУКТИВНИХ ОСОБЛИВОСТЕЙ БУРОВИХ ВІБРОСИТ НА ЕФЕКТИВНІСТЬ ЇХ РОБОТИ
Науково-дослідна група:
Федоляк Н.В., Лях М.М., Михайлюк В.В.,

CONTENT

ECONOMICS

BEPS, AS A OECD ACTION PLAN: INTERNATIONAL EXPERIENCE
Artyukh O., Ilyushenkova V. 6

ADAPTATION OF THE CASH FLOW STATEMENT IN ACCORDANCE WITH IFRS AND PROBLEMS OF ITS FORMATION
Yakovenko S., Minich Yu. 10

EFFICIENCY OF USING E-MAIL MARKETING
Protsyshyn Yu. 13

LIFE CYCLE OF THE ENTERPRISE DEVELOPMENT BY I. ADIZES
Slavych O. 16

METHODS OF INFLUENCE ON DECISION MAKING
Peredriy O., Zlatkevich S. 22

PROBLEMS OF INFORMATIVITY OF THE PRIMARY ACCOUNT DOCUMENTATION FOR ENTERPRISES OF DIFFERENT DEVELOPMENTS OF THE PEOPLE'S ENTERPRISE OF UKRAINE
Artyukh O., Shulga S. 25

SOCIAL AND ECONOMIC SECURITY: THE ESSENTIAL ASPECT
Bondarchuk M., Kalinichenko D. 28

FINANCIAL STATEMENTS OF THE COUNTRIES OF THE WORLD: COMPATIBILITY OF REQUIREMENTS
Artyukh O., Kloyana V. 32

PUBLIC ADMINISTRATION AND ECOLOGY

IMPLEMENTATION OF THE VIDEO-ENTERPRISES, AS A PART OF THE ROAD TRAFFIC SECURITY PROGRAM
Kryvoruchko M. 35

TECHNICAL SCIENCES AND IT

ANALYSIS OF TECHNICAL EQUIPMENT FOR DRILLING WELLS WITH GIVEN BLOWDOWN PRESSURE
Research team:
Liakh M., Kontsur I., Mykhailiuk V., Deineha R., Kanivets M. 39

INFLUENCE OF STRUCTURAL FEATURES OF BORING MUD CLEANERS ON EFFICIENCY OF THEIR WORK
Research team:
Fedoliak N., Liakh M., Mykhailiuk V.,

УДК 339.3657

ФІНАНСОВІ ЗВІТИ КРАЇН СВІТУ: СПІВСТАВЛЕННЯ ВИМОГ

Артюх Оксана Валентинівна
кандидат економічних наук, доцент, доцент кафедри бухгалтерського обліку та аудиту
Одеський національний економічний університет

Кльована Валерія Олександрівна
здобувач вищої освіти факультету міжнародної економіки
Одеський національний економічний університет

Україна

Анотація. В умовах наближення світових економік створюються передумови уніфікації вимог до складання фінансової звітності. Для застосування єдиних підходів в роботі проаналізовано загальні вимоги країн світу до відображення показників фінансової звітності. На підставі вивчення міжнародного досвіду розкрито особливості формування фінансової звітності в різних країнах.
Ключові слова: *фінансова звітність, статті та структура балансу, міжнародний досвід, стандарти бухгалтерського обліку, порівняльний аналіз.*

ПОСТАНОВКА ПРОБЛЕМИ.

В сучасному середовищі, з входженням національного господарства України в світовий економічний простір, постала необхідність адаптації національної системи бухгалтерського обліку до побажань міжнародної практики, що реалізується за міжнародними стандартами фінансової звітності / International Financial Reporting Standards (МСФЗ/ IFRS) та загальноприйнятими принципами обліку США – Generally Accepted Accounting Principles (GAAP). У зв'язку з чим вкрай важливо проаналізувати вимоги до складання фінансової звітності країни у співставленні зі світовим досвідом.

АНАЛІЗ ДОСЛІДЖЕНЬ ТА ПУБЛІКАЦІЙ.

Проблемні аспекти складання фінансової звітності, питання адаптації національної системи бухгалтерського обліку до міжнародної практики висвітлено у працях українських вчених економістів: Т. Михайлова, В. Швеця та інших фахівців. Проте і досі залишаються відкритими проблемні аспекти уніфікованого підходу до складання фінансової звітності в різних країнах світу.

МЕТА СТАТТІ – на підставі порівняльного аналізу вимог міжнародних і національних стандартів бухгалтерського обліку та фінансової звітності дослідити особливості формування показників статей фінансових звітів різних країн світу.

ВИКЛАД ОСНОВНОГО МАТЕРІАЛУ.

Фінансовий стан – це одна з найважливіших характеристик його господарської діяльності підприємства, що має відображатися у бухгалтерському балансі. Однак баланси різних країн мають низку відмінностей, які необхідно враховувати, наприклад, при організації бізнесу закордоном. Важливим є і виділення відмінностей в балансах за національними і міжнародними стандартами через те, що в Україні мають застосування і перші, і другі. З метою проведення порівняльного аналізу фінансових звітів різних країн світу взято за основу одну з головних форм фінансової звітності – бухгалтерський баланс, що являє собою головне джерело інформації про фінансово-майновий стан підприємства для зовнішніх і внутрішніх користувачів. Його основу у більшості країн складає головне балансове рівняння, що відображає взаємозв'язок та рівність між активами та пасивами. Деякі країни, зокрема країни англо-американської системи обліку (зокрема, США, Велика Британія, Канада, Нідерланди, Австралія) не мають закріпленої форми балансу і відображають комерційний стан підприємств, користуючись принципом повноти розкриття інформації про господарську діяльність [1].

Відмінностями у побудові бухгалтерського балансу в іноземних країнах вважають форму розташування активу та пасиву – вертикальна чи горизонтальна, а також принцип групування статей. Балансове розміщення статей може мати різні варіанти. Горизонтальна форма балансу використовується в Україні, Бельгії, Росії, Німеччині, Франції США, Португалії, Італії, де актив відображається ліворуч, а пасив – праворуч. У Великій Британії традиційним є зворотне розміщення, тому статті балансу наводяться послідовно одна за одною. Існують країни, де використовуються або вертикальна, або горизонтальна форми балансу, з законодавчим закріпленням обох, до прикладу: така ситуація у Нідерландах [1].

Оцінка статей балансу здійснюється відповідно до прийнятих у країні стандартів. Тому, розкриття реального фінансового стану підприємства залежить саме від достовірної і правильної оцінки. Застосування технології бухгалтерського обліку включає в себе декілька етапів. У США використовується сім основних типів рахунків, які в свою чергу поділяються на три категорії: постійні рахунки (активи, пасиви, капітал акціонерів), тимчасові рахунки (рахунки прибутків і збитків), транзитні рахунки (доходи і витрати) [2].

У галузях народного господарства і торгово-промислових палатах Німеччини використовують план рахунків у вигляді класифікованого переліку і номенклатури рахунків. Допускається заміна їх назв на номери. Номенклатура рахунків у цій країні має десяткову систему – складається з 10 розділів, 10 груп за кожним розділом, 10 субрахунків за кожним рахунком [3].

В іспанському законодавстві передбачено ведення бухгалтерського обліку за повною або скороченою формою звітності. Скорочений баланс включає інформацію, поділену на два розділи: актив і пасив. У активній частині балансу висвітлюється інформація про обсяг капіталу (основного та оборотного); витрати на попередню оплату короткострокових зобов'язань та інше. Пасив скороченого балансу показує суму власного капіталу, прибутку, резерву на непередбачені ситуації та платежі, суму довгострокових зобов'язань організації [4]. У бухгалтерському обліку Польщі використовують Промислову номенклатуру рахунків, затверджену законодавством. Законом також передбачено створення власного додаткового плану рахунків будь-яким підприємством. Ще один варіант ведення

© Artyukh O., Kloyana V., 2019 All rights reserved (CC BY 4.0)

бухгалтерського обліку передбачає застосування планів рахунків, який розробляє Комісія з цінних паперів та Міністерство фінансів. У балансі подається наступна інформація про власний капітал: засновницький капітал, належні до сплати внески до власного капіталу, капітал запасний, капітал резервний, залишковий резервний капітал, нерозподілений фінансовий результат поточного і минулих років, відрахування та покриття від фінансового результату поточного оборотного року [5].

У Нідерландах та у Швейцарі відсутня загальноприйнята форма балансу. Законодавство щодо бухгалтерського обліку не забороняє використання обох форм запису балансу (вертикальної і горизонтальної). Не має і чітко визначеного порядку класифікації статей балансу [1]. Так, оборотні засоби і поточна кредиторська заборгованість можуть бути подані як до, так і після основних засобів і капіталу. Проте на законодавчому рівні визначено загальну структуру балансу. Кодекс зобов'язань виділяє основні чотири розділи: основні та оборотні засоби, кредиторську заборгованість та капітал. Своєрідними в плані формування бухгалтерського балансу є Об'єднані Арабські Емірати (ОАЕ). Підприємство країни звільняється від усіх податків, якщо воно засновано у вільній зоні. Єдиною вимогою є те, що підприємницька діяльність і управління компанією мають здійснюватися за межами країни, а в ОАЕ компанія повинна мати зареєстрований офіс і вести бухгалтерський облік. Тим не менше немає необхідності здавати бухгалтерський баланс. Мінімальний статутний капітал не встановлений, зазвичай його розмір становить 10 000 дирхамів ОАЕ (близько 63500 грн.). Учасник і офіційний представник не обов'язково повинні бути мешканцями ОАЕ [1].

Фінансові звіти різних країн відрізняються також за критеріями групування статей у балансі. Економічний зміст виступає принципом групування в італійській і німецькій бухгалтерських звітностях. Низка країн групують статті у балансі за ступенем ліквідності. Так, у Франції, Німеччині, Україні, Молдові, Росії, де основою національних стандартів є вимоги МСФЗ, статті розміщуються за ступенем зростання ліквідності, а в Естонії та країнах англо-американської облікової системи – за ступенем спадання ліквідності. Цікавим є групування основних компонентів балансової звітності у США, які подаються наступним чином: активна частина за спадом ліквідності; зобов'язання – за строками їх списання; власний капітал – за постійністю (першими вказуються статті, на які зміни мають найменший вплив) [1].

У Португалії всі рядки балансу мають відповідний двозначний чи тризначний номер рахунку бухгалтерського обліку. Дані за необоротними активами мають три колонки: первісна вартість, нарахована амортизація, залишкова вартість.

Також з'ясовано, що країни з єдиним загальнообов'язковим планом рахунків мають і загальноприйняту форму балансів. А підприємства країн з правом розробляти власний план рахунків, мають і довільну форму балансу. У цьому випадку державне законодавство регламентує тільки базовий інформаційний перелік, який повинен містити бухгалтерський баланс будь-якого підприємства.

Адресна частина балансу, що містить найменування фірми, її юридичний статус й дату складання, майже не відрізняється у різних країнах. Варто акцентувати увагу, що дата складання фінансової звітності може бути будь-якою, з єдиною вимогою постійності обраної дати. Для більшості країн це останній день звітного періоду (місяця, кварталу, року). За наведеним аналізом відмінностей між національними і міжнародними обліковими стандартами встановлено розбіжності у формі балансу, поділу статей на поточні та непоточні активи і зобов'язання, ступені детальності облікової інформації.

З переходом до складання фінансової звітності за національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку (НП(С)БО) на законодавчому рівні внесено деякі зміни, доповнення або спрощення. До прикладу, в НП(С)БО зазначено, що малі підприємства та представництва іноземних підприємств, що застосовують національні стандарти, можуть використовувати скорочені форми балансів.

Отже, теоретичним надбанням проведеного дослідження є виявлення основних відмінностей у частині формування звітів про фінансовий стан суб'єктів господарювання різних країн світу, а саме:

– за формою (вертикальні і горизонтальні);

– за ступенем ліквідністю статей – в порядку її зниження або зростання (США має унікальну систему групування статей);

– самостійність підприємств деяких країн у обранні критеріїв групування і форми розміщення статей.

ВИСНОВКИ ТА ПРОПОЗИЦІЇ.

Враховуючи вищевикладене, не можна не зазначити, що запозичення закордонного досвіду в обліковій сфері сприятиме створенню дієвого механізму для прийняття управлінських рішень, спрямованих на швидке орієнтування суб'єктів господарювання в сучасній економічній системі. Перспективою подальшого дослідження, на нашу думку, має стати поглиблений аналіз повного складу фінансової звітності підприємств та організацій різних країн світу, а також, вивчення зарубіжного досвіду щодо обліку й звітності для максимально можливої гармонізації різноманітних стандартів бухгалтерського обліку та облікових політик країн.

Список використаних джерел:

1. Руда І.О., Мельянкова Л.В. Міжнародна практика складання та подання балансу. *Економічні науки. Серія : Облік і фінанси.* 2013. Вип.10(4). С. 208-212.
2. Особливості облікових систем в США. URL : http://www. dsbrickworks. com/ mzhnarodnij-oblk-taaudit/175-osoblivost-oblkovix-sistem-v-ssha.html (дата звернення : 16.06.2019).
3. Особливості облікових систем в країнах Європи – Німеччина. URL : http://www.dsbrickworks.com/mzhnarodnij-oblk-ta-audit/169-osoblivost-oblkovix-sistem-vkranax-vropi-nmechchina.html (дата звернення : 14.06.2019).
4. Особливості облікових систем в країнах Європи – Іспанія. URL : http://www.dsbrickworks.com/mzhnarodnijoblk-ta-audit/170-osoblivost-oblkovix-sistem-v-kranax-vropi-spanya.html (дата звернення : 14.06.2019).
5. Нормативне регулювання облікової системи Швейцарії і Польщі. URL : http://allref.com.ua/uk/skachaty/Normativne_regulyuvannya_oblikovoyi_sistemi_SHveiycariyi_i (дата звернення : 16.06.2019).

Авторські права захищено (CC BY 4.0)

© Артюх О.В., Кльована В.О., 2019

FINANCIAL STATEMENTS OF THE COUNTRIES OF THE WORLD: COMPATIBILITY OF REQUIREMENTS

Artyukh O., Kloyana V.
Odessa National University of Economics
Ukraine

Abstract. In the conditions of approaching world economies, the preconditions for unification of requirements for financial reporting are created. To apply unified approaches in the work analyzed the general requirements of the world to display the indicators of financial reporting. Based on the study of international experience, the peculiarities of financial reporting in different countries have been identified.
Keywords: *financial reporting, articles and structure of balance sheet, international experience, accounting standards, comparative analysis.*

© Artyukh O., Kloyana V., 2019 All rights reserved (CC BY 4.0)