

ПРИЧОРНОМОРСЬКИЙ НАУКОВО-ДОСЛІДНИЙ ІНСТИТУТ
ЕКОНОМІКИ ТА ІННОВАЦІЙ

ІНФРАСТРУКТУРА РИНКУ

Електронний науково-практичний журнал

Випуск 37

**Одеса
2019**

Головний редактор:

Шапошников Костянтин Сергійович – доктор економічних наук, професор.

Члени редакційної колегії:

Барна Марта Юріївна – доктор економічних наук, професор.

Велькі Януш – доктор економічних наук, професор.

Гавкалова Наталія Леонідівна – доктор економічних наук, професор.

Гальцова Ольга Леонідівна – доктор економічних наук, професор.

Дзієканські Павел – доктор економічних наук, професор.

Коваль Віктор Васильович – доктор економічних наук, доцент.

Маргасова Вікторія Геннадіївна – доктор економічних наук, професор.

Стеблянко Ірина Олегівна – доктор економічних наук, доцент.

Ситнік Інесса Василівна – доктор економічних наук, професор.

Піллелієне Ліна – доктор економіки, професор маркетингу.

Пономаренко Тетяна Вадимівна – доктор економічних наук, доцент.

Електронна сторінка видання – www.market-infr.od.ua

Видання входить до «Переліку електронних фахових видань, в яких можуть публікуватися результати дисертаційних робіт на здобуття наукових ступенів доктора і кандидата наук» на підставі Наказу МОН України від 7 жовтня 2016 року № 1222

**Рекомендовано до поширення через мережу Internet
Вченою радою Причорноморського науково-дослідного інституту
економіки та інновацій (протокол № 11 від 25.11.2019)**

КАПІТАЛЬНІ ІНВЕСТИЦІЇ ЯК ДЖЕРЕЛО ІНФОРМАЦІЇ ОБЛІКОВОГО ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ ПРОЦЕСУ ВИРОБНИЧОГО ВІДТВОРЕННЯ

CAPITAL INVESTMENT AS A SOURCE OF INFORMATION OF ACCOUNTING PROCESSING OF PRODUCTION REPRODUCTION

У статті розглянуто економічну сутність капітальних вкладень і капітальних інвестицій, здійснений аналіз підходів до визначення цих категорій. Розглянуті питання щодо класифікації капітальних вкладень і капітальних інвестицій, доповненням до якої розглядається економічна, технологічна, відтворювальна, галузева, видова, територіальна структури капітальних вкладень. Увага акцентована на розвитку капітального інвестування як складової частини відтворювального процесу у ході інвестиційної діяльності, що потребує більш глибокого вивчення та аналізу. Зазначена необхідність відображення облікових даних у взаємозв'язку з інвестиційною та фінансовою складовими єдиної інформаційної системи. Облікове забезпечення капітальних інвестицій у процесі виробничого відтворення має відображати інформацію, призначену для використання в управлінні суб'єктом господарювання. Визначена необхідність удосконалення підходів до облікового забезпечення капітальних інвестицій у процесі виробничого відтворення.

Ключові слова: капітальні інвестиції, капітальні вкладення, процес відтворення, капітал, управлінська інформація, облікове забезпечення.

В статті рассмотрена экономическая сущность капитальных вложений и капи-

тальных инвестиций, осуществлен анализ подходов к определению этих категорий. Рассмотрены вопросы классификации капитальных вложений и капитальных инвестиций, дополнением к которой рассматривается экономическая, технологическая, воспроизводственная, отраслевая, видовая, территориальная структуры капитальных вложений. Внимание акцентировано на развитии капитального инвестирования как составляющей воспроизводственного процесса в ходе инвестиционной деятельности, что требует более глубокого изучения и анализа. Указана необходимость отражения учетных данных во взаимосвязи с инвестиционной и финансовой составляющими единой информационной системы. Учетное обеспечение капитальных инвестиций в процессе производственного воспроизводства должно отражать информацию, предназначенную для использования в управлении предприятием. Определена необходимость совершенствования подходов к учетному обеспечению капитальных инвестиций в процессе производственного воспроизводства.

Ключевые слова: капитальные инвестиции, капитальные вложения, процесс воспроизводства, капитал, управленческая информация, учетное обеспечение.

УДК 330.332

<https://doi.org/10.32843/infrastruct37-112>

Скрипник С.В.

к.е.н., доцент,

доцент кафедри обліку і оподаткування
Херсонський державний аграрний
університет

The economic substance of capital expenditures and capital investments are presented in the article, the approaches to these categories determination are analyzed, there are also identified the non-uniqueness and periodical changes in the scientists' views, that are particularly about transformation of the economic category "capital expenditures" into "capital investments". The questions on qualification of capital expenditures and capital investments, also the economic, technological, reproduction, field, typological, territorial structures of the capital expenditures are presented. The focus is on the capital investment activity development as a component of a reproduction process in the course of investing activity, that requires in-depth review and analysis. Accounting support of the capital investments in the process of production reproduction should depict the information intended for use in the enterprise management. The necessity of development the approaches to accounting support of the capital investments in the process of production reproduction is identified. The necessity of the capital investments and features of their use in the process of production reproduction shape certain requirements to the information support on request of administrative authority of any business entity. In this information system the accounting data are described in relation to investment and financial components, which have galvanizing effect on implementation of capital investments, but allow to control neither quality of completing the reproduction process of the basic capital at the enterprise, nor presence of relation the financial resources of reproduction processes to respective expenses. Development of the capital investing as a component of reproduction process when providing investment activity of the business entities requires in-depth study and analysis, because of the necessity to improve the regulatory and legal framework on precise understanding the economic terms, following the economic rules, using qualifying features to memorialize in report and management of the enterprise.

Key words: capital investments, capital expenditures, reproduction process, capital, management data, accounting support.

Постановка проблеми. За умов євроінтеграції та глобалізації вітчизняної економіки і, зокрема, її аграрного сектору особливого значення набуває стабільний розвиток та підвищення ефективності функціонування сільськогосподарських підприємств. Нині не лише аграрні підприємства стикаються з нагальною потребою реалізації розширеного відтворення в господарській діяльності, що неможливо здійснювати без інвестицій. Водночас збільшити обсяги інвестицій можливо тільки за значного підвищення привабливості аграрного виробництва для потенційних інвесторів. Структурне та якісне оновлення виробництва аграрних підприємств значною мірою відбувається шляхом і

за рахунок капітальних інвестицій. Адже капітальні інвестиції за своєю сутністю є тим особливим видом інвестицій, що характеризується широким спектром напрямів і розгалуженою структурою у відтворювальному процесі, та впливає не лише на економіку країни, а й безпосередньо суб'єктів господарювання, оскільки пов'язаний із утворенням капіталу. А капітал, вкладений в інвестицію, хоча й не бере безпосередньої участі у створенні продукції, однак пов'язує виробництво і товар та тим самим відводить процесу інвестування провідне місце у виробничому відтворенні. Тому серед науковців значна кількість досліджень присвячена питанням інвестування. Водночас недостат-

ній рівень розроблених питань та дискусійність окремих теоретичних положень щодо капітальних інвестицій як важливого джерела управлінської інформації і їх місця у обліковому забезпеченні процесу виробничого відтворення сільськогосподарських підприємств визначають актуальність зазначеної проблематики.

Аналіз останніх досліджень і публікацій.

Вітчизняна наука має значну кількість напрацювань присвячених процесам інвестування (І.А. Бланк, М.М. Кропивко, І.І. Лукінов, А.А. Пересада, В.Г. Федоренко, В.М. Хобта), проблемам залучення капітальних інвестицій як важливого фактора структурної перебудови економіки, покращення інвестиційного клімату, активізації інвестиційної діяльності в Україні (М.С. Герасимчук, Я. Жаліло, К.В. Паливода, Т.В. Понедільчук, Н.Я. Спасів, Л.В. Шинкарук, Л.О. Шкварчук, Т.В. Майорова), питанням удосконалення обліку і контролю капітальних інвестицій (М.І. Бондар, М.Я. Дем'яненко, Я.Д. Крупка, Т.Г. Остапчук). Однак, незважаючи на велику кількість і різноплановість досліджень, не вдалося досягти єдності наукових поглядів на розкриття зв'язку і визначення місця облікового забезпечення капітальних інвестицій у відтворювальному процесі.

Постановка завдання. Метою статті є оцінка облікового забезпечення капітальних інвестицій як джерела управлінської інформації у відтворювальному процесі аграрних підприємств.

Виклад основного матеріалу дослідження.

Для підвищення конкурентоспроможності вітчизняної продукції на внутрішньому і міжнародному ринках та забезпечення прогресивного економічного зростання будь-якого суб'єкта господарювання та передусім в аграрному секторі України, нагальною є потреба в капітальних інвестиціях. Адже інвестиції є основою економічного розвитку і країни, і кожного окремого господарюючого суб'єкта. Так, Законом України «Про інвестиційну діяльність» інвестиції визначені як всі види майнових та інтелектуальних цінностей, що вкладаються в об'єкти підприємницької та інших видів діяльності, в результаті якої створюється прибуток (дохід) або досягається соціальний ефект [1]. І це визначення зазначається в економічній літературі як основне. Крім того, зазначений Закон акцентує увагу на інвестиціях не лише як джерелах, які забезпечують економічне зростання та якісне оновлення засобів виробництва, а й як основі розширеного відтворювального процесу, технічного переозброєння і реконструкції діючих підприємств, підвищення якості продукції, забезпечення її конкурентоспроможності. Наголошується й на тому, що інвестиції у відтворення основних засобів та на приріст матеріально-виробничих запасів здійснюються у формі капітальних вкладень [1].

Досліджуючи сутність капітальних вкладень А.М. Поддєрьогін [2] визначає їх як витрати на створення нових, реконструкцію і технічне переозброєння діючих основних засобів. За допомогою капітальних вкладень здійснюється як просте, так і розширене відтворення основних засобів. В.П. Красовський, Р.З. Акбердина, В.А. Штатський до капітальних вкладень відносять процес капітального будівництва до його завершального етапу, наступного освоєння та використання основних виробничих засобів [3]. П.Т. Саблук і В.Б. Моссаковський вважають, що до капітальних вкладень належать витрати, спрямовані на поліпшення земель, будівель, споруд та інших об'єктів, які входять до складу основних засобів [4]. Г.М. Підлісецький стверджує, що визначальна функція капітальних вкладень полягає у відтворенні основних виробничих засобів у всій їх сукупності. Капітальні вкладення підвищують технічний рівень виробництва та забезпечують необхідну збалансованість відтворювальних ресурсів [5]. На думку Я.В. Шелест, метою капітальних вкладень як господарського процесу є створення об'єктів основних засобів [6]. Сергєєв І.В. [7] капітальними вкладеннями називає інвестиції в основний капітал (основні засоби), в тому числі затрати на нове будівництво, розширення, реконструкцію і технічне переозброєння діючих підприємств, придбання машин, обладнання, інструменту, інвентарю, проектно-пошукових робіт й інші затрати. Якщо виходити з цього визначення, то інвестиції, вкладені в оборотний капітал, не можуть вважатися капітальними вкладеннями, адже інвестиції спрямовуються на створення або поповнення капіталу, а не на виконання функції простого відтворення.

Нормативно-законодавчі акти з облікового, податкового регулювання й формування статистичних показників використовують поняття капітальних інвестицій. Зокрема, П(С)БО 7 «Основні засоби» розглядає капітальні інвестиції в необоротні матеріальні активи як витрати на будівництво, реконструкцію, модернізацію (інші поліпшення, що збільшують первісну (переоцінену) вартість), виготовлення, придбання об'єктів матеріальних необоротних активів (у тому числі необоротних матеріальних активів, призначених для заміни діючих, і устаткування для монтажу), що здійснюються підприємством [8]. Водночас Податковий кодекс України трактує капітальні інвестиції як господарські операції, що передбачають придбання будинків, споруд, інших об'єктів нерухомої власності, інших основних засобів і нематеріальних активів, що підлягають амортизації [9]. На формування інформації про капітальні інвестиції спрямована і форма державного статистичного спостереження № 2-інвестиції (річна) «Звіт про капітальні інвестиції, вибуття й амортизацію активів» затверджена наказом Державної служби статистики України №

195 від 21.07.17 р. [10]. Інформаційна наповненість статистичних збірників також спрямована лише на капітальні інвестиції, а не на капітальні вкладення.

Тож у науковій, навчально-методичній літературі та нормативно-правових актах України використовується і поняття «капітальні інвестиції», і поняття «капітальні вкладення». Причому низка науковців їх ототожнюють, інші вважають одне поняття більш вузьким, інше – більш широким. Це пов'язано з неоднозначністю і періодичними змінами у поглядах вчених, що, зокрема, стосується трансформації економічної категорії «капітальні вкладення» у «капітальні інвестиції». Так, М.І. Бондар [11] вважає, що хоча термін «капі-

тальні вкладення» є й близьким за суттю, але не ідентичним поняттю капітальних інвестицій, а його трактування Податковим кодексом України відображає лише результат господарських операцій (активи, зобов'язання, прибуток), а не сам процес їх здійснення, що не може використовуватися при складанні фінансової звітності.

Невирішеним залишається й питання щодо класифікації капітальних вкладень і капітальних інвестицій, оскільки обидві економічні категорії відзначаються багатогранністю та широким спектром їх форм. Так, класифікація капітальних вкладень досить широко представлена у економічній літературі і має певні ознаки (рис. 1).

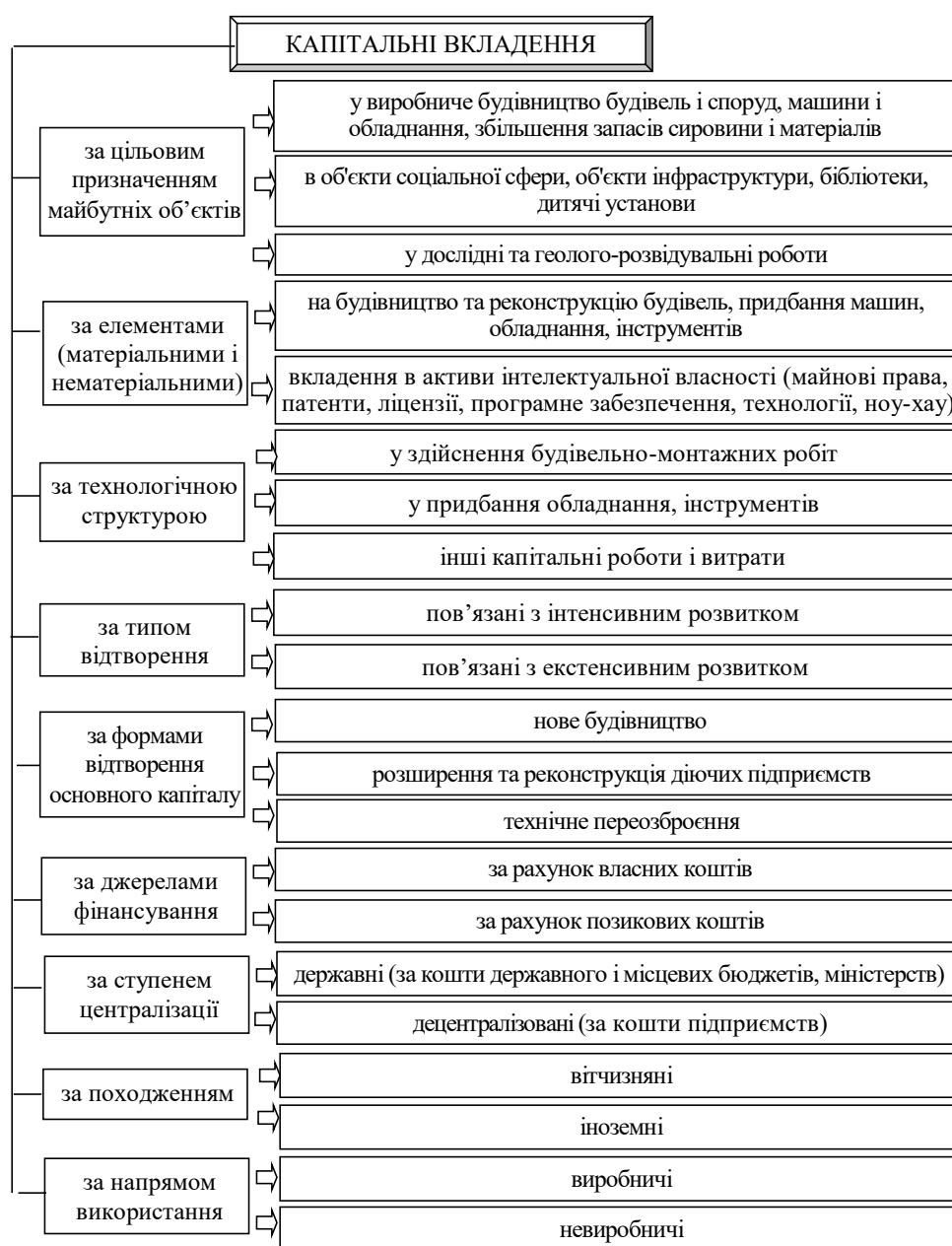


Рис. 1. Класифікація капітальних вкладень

Джерело: згруповано за [7; 13]

Крім того, в доповнення до цієї класифікації доцільно розглядати економічну, технологічну, відтворювальну, галузеву, видову, територіальну структури капітальних вкладень. Так, економічна структура капітальних вкладень характеризує їхнє цільове призначення. Технологічна структура характеризується співвідношенням капітальних вкладень по видах витрат, тобто розподіляє їх на активну і пасивну частини, що відбиває ефективність використання капітальних вкладень, технічний рівень будівництва. Відтворювальна структура капітальних вкладень характеризує співвідношення між витратами на відшкодування вибуття основних засобів у зв'язку з фізичним і моральним зносом і витратами на їх накопичення. Галузева структура капітальних вкладень характеризує відсоткове відношення їхнього розподілу між галузями народного господарства та залежить від темпів обороту капітальних вкладень. Видова структура капітальних вкладень зумовлює розходження в часі обороту капітальних вкладень у різних галузях. Короткі терміни оборотності капітальних вкладень забезпечують прискорення переозброєння виробництва. Територіальна структура капітальних вкладень характеризує процентний їх розподіл територіально, тобто на освоєння природних ресурсів, розвиток паливно-енергетичних і сировинних баз з одночасним будівництвом енергоємних виробництв, розвитком будівельної бази, житлово-комунального і культурно-побутового будівництва, сільського господарства [12].

Підприємство вибирає конкретний вид капітальних вкладень залежно від вимог ринку, власного економічного і фінансового стану та очікуваної економічної ефективності. Оскільки фінансове навантаження на підприємство при різних формах капітальних вкладень є істотно різним: від максимального при новому будівництві до мінімального при технічному переозброєнні, підприємство найчастіше обирає саме останню форму – технічне

переозброєння, яке стає життєво необхідним в умовах науково-технічного прогресу. Підсилюючим фактором в цьому разі є і короткі терміни окупності вкладень.

Класифікація капітальних інвестицій не так широко представлена у економічній літературі, однак науковцями все ж виділені певні ознаки класифікації (рис. 2), підґрунтям яких також є нормативно-законодавчі акти з облікового забезпечення і оподаткування.

Також капітальні інвестиції на підприємствах поділяють за структурою, що відповідає їх групуванню за субрахунками у Плані рахунків:

- капітальне будівництво;
- придбання (виготовлення) основних засобів;
- придбання (виготовлення) інших необоротних матеріальних активів;
- придбання (виготовлення) нематеріальних активів;
- придбання (вирощування) довгострокових біологічних активів.

В аграрних підприємствах у складі інших капітальних інвестицій також обліковують витрати поточного року на закладання, догляд і вирощування багаторічних насаджень (садів, ягідників, полезахисних лісових смуг тощо), витрати на формування основного стада за рахунок власного молодняка і придбання поголів'я на стороні, а також із самостійного виготовлення основних засобів у допоміжних підрозділах.

Отже, в бухгалтерському обліку необхідне чітке розуміння економічних термінів, дотримання економічних принципів, використання класифікаційних ознак для відображення точної і достовірної інформації в обліку та звітності. Існуючі невизначеності, неточності, нечіткі визначення понять у законодавчих і нормативних актах з регулювання бухгалтерського обліку призводять до суттєвого спотворення і недотримання принципів у обліковій практиці суб'єктів господарювання. Водночас роз-

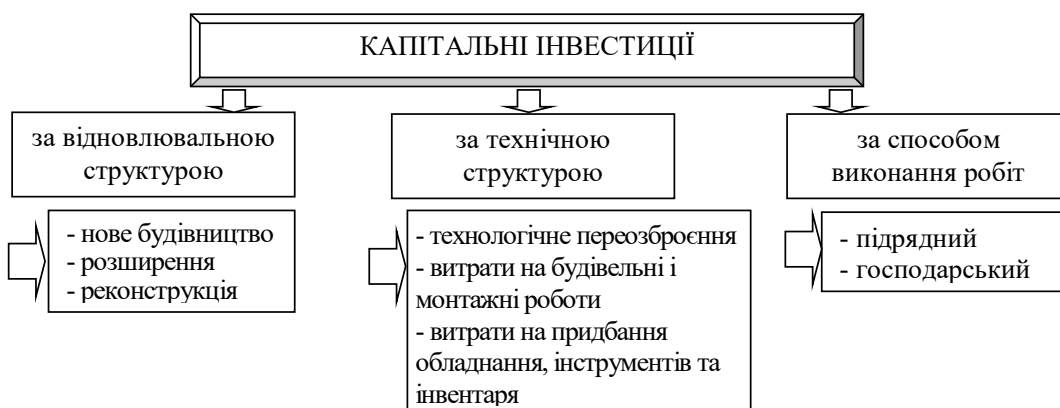


Рис. 2. Класифікація капітальних інвестицій

Джерело: складено за [14]

виток капітального інвестування як складової відтворювального процесу у ході інвестиційної діяльності господарюючих суб'єктів потребує більш глибокого вивчення та аналізу.

Дані Державної служби статистики засвідчили нарощування обсягів капітальних інвестицій в Україні четвертий рік поспіль (з IV кварталу 2015 р.), зважаючи на високу активність вітчизняних інвесторів – бізнесу і державної влади, що формує основу для підвищення конкурентоспроможності та позитивні очікування щодо перспектив майбутнього розвитку країни. Так, у I кв. 2019 р. зростання обсягів освоєних капітальних інвестицій становило 17,8% незважаючи на їх рекордні обсяги у I кв. 2018 р. (37,4%).

Більшість регіонів України продемонстрували доволі високу позитивну динаміку освоєння капітальних інвестицій. Найвищі темпи нарощення інвестицій спостерігалися у Херсонській області – у 2,4 разу більше, що обумовлено активним будівництвом енергетичних об'єктів (сонячних та вітрових електростанцій). Волинська, Київська, Дніпропетровська, Полтавська області також продовжили демонструвати високі показники освоєння капітальних інвестицій (табл. 1).

Водночас Рівненська, Житомирська, Чернігівська, Хмельницька, Івано-Франківська, Кіровоградська, Запорізька, Закарпатська, Донецька та Черкаська області продемонстрували падіння капітальних інвестицій.

Водночас капітальні інвестиції в сільське господарство України за I півріччя 2019 р. становили 23,3 млрд. грн., що на 11,7% менше, ніж в аналогічному періоді 2018 р. (26,4 млрд. грн.). У I кварталі поточного року сума капітальних інвестицій в агросектор України була на рівні 10,86 млрд. грн., а в такий же період 2018 р. – 10,5 млрд. грн.

В останні роки інвестиційна діяльність сільськогосподарських підприємств спрямована на їх конкурентоздатність за рахунок впровадження новітніх технологій у виробництві, проте замість цього вони змушені обирати шлях підвищення технічного рівня виробництва шляхом модернізації та оновлення наявих виробничих основних засобів.

На жаль, на сучасному етапі розвитку спостерігається низька інвестиційна активність аграрних підприємств, яка зумовлює необхідність дослідження стану, динаміки та структури капітальних інвестицій в Україні, пошуку напрямків активізації інвестування в аграрний сектор економіки, розробки перспектив розвитку облікового забезпечення капітальних інвестицій як складової відтворювального процесу.

Важливість капітальних інвестицій і особливості їх використання у процесі виробничого відтворення зумовлюють певні вимоги до інформаційного забезпечення для управлінського персоналу будь-якого суб'єкта господарювання. В цій інформаційній системі облікові дані відображаються у взаємозв'язку з інвестиційною та фінансовою складовими (рис. 3), що має стимулюючий вплив на здійснення капітальних інвестицій, але не дозволяє контролювати ні якість проходження процесу відтворення основного капіталу на підприємстві, ні відображення в обліку взаємозв'язку джерел фінансування процесів відтворення з відповідними витратами.

В обліку операції з відтворення, залежно від форми їх здійснення, відображають як витрати, понесені підприємством з придбання, створення, обміну; поточні витрати з обслуговування, поточних ремонтів; отриманий дохід з дооцінки, безкоштовного надходження необоротних активів; зменшення корисності у результаті уцінки, вибуття, витрати на поліпшення експлуатаційних характеристик – модернізації, реконструкції тощо.

Отже, облікове забезпечення капітальних інвестицій у процесі виробничого відтворення має відображати інформацію, призначену для використання в управлінні суб'єктом господарювання, у його взаємозв'язку з фінансовою та інвестиційною складовими частинами. Цей факт викликає необхідність удосконалення підходів до облікового забезпечення капітальних інвестицій у процесі виробничого відтворення.

Висновки з проведеного дослідження. Підтверджено підвищення технічного рівня виробництва й забезпечення збалансованості відтворювальних ресурсів у процесі здійснення капітальних

Таблиця 1

Показники освоєння капітальних інвестицій у регіональному розрізі, %, в/п

Регіони	Лідери зростання			Регіони	Найбільше падіння		
	I кв. 2019 р. у % до I кв. 2018р	частка у структурі I кв. 2018р	внесок, в.п.		I кв. 2019 р. у % до I кв. 2018р	частка у структурі I кв. 2018р	внесок, в.п.
Херсонська	У 2,4 р.б.	1,1	1,5	Рівненська	-29,9	1,3	-0,4
Волинська	66,9	1,9	1,2	Житомирська	-24,7	1,6	-0,4
Київська	54,7	6,1	3,3	Чернігівська	20,7	1,9	-0,4
Дніпропетровська	42,8	9,3	4,0	Хмельницька	-20,2	2,0	-0,4
Полтавська	32,7	3,2	1,1	Івано-Франківська	-17,4	2,0	-0,3



Рис. 3. Облікове забезпечення капітальних інвестицій у процесі управління відтворенням

вкладень. Оскільки фінансове навантаження на підприємство за різних форм капітальних вкладень істотно відрізняється, найчастіше вибирається технічне переозброєння, орієнтуючись на такий підсилюючий фактор, як короткі терміни окупності вкладень.

Розвиток капітального інвестування як складової частини відтворювального процесу під час інвестиційної діяльності господарюючих суб'єктів потребує більш глибокого вивчення та аналізу, виходячи із необхідності удосконалення нормативно-законодавчої бази щодо чіткого розуміння економічних термінів, дотримання економічних принципів, використання класифікаційних ознак для відображення інформації у звітності й використання в управлінні підприємствами.

БІБЛІОГРАФІЧНИЙ СПИСОК:

1. Про інвестиційну діяльність: Закон України від 18.09.1991 р. № 1560-XII. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/1560-12> (дата звернення: 18.11.2019).
2. Поддєрьогін А.М., Білик М.Д., Л.Д. Буряк та ін. Фінанси підприємств : підручник / ред. проф. А. М. Поддєрьогін. 7-ме вид., без змін. К.: КНЕУ, 2008. 552 с.
3. Красовский В.П., Акбердина Р.З., Штатский В.А. Возмещение основных фондов в условиях интенсификации. М. Экономика, 1986. С. 23.
4. Бухгалтерський облік у сільськогосподарських підприємствах / за ред. П.Т. Саблука, В. Б. Моссаковского. К. : Урожай, 1998. 416 с.
5. Підлісецький Г.М., Гарасим П.М, Герун М.І. та ін. Основні виробничі фонди сільського господарства:

ефективність, оновлення, оцінка / за ред. Г. М. Підлісецького. К. : Урожай, 1995. 192 с.

6. Шелест Я.В. Облік і аналіз інвестиційної діяльності підприємств чорної металургії : автореф. дис. на здобуття наук. ступеня канд. екон. наук : спец. 08.06.04 «Бухоблік, аналіз та аудит». Київський національний економічний університет. Міністерство освіти України. К., 1999. 24 с.

7. Сергеев, И.В., Веретенникова И.И., Шеховцов В.В. Инвестиции: учебник и практикум для прикладного бакалавриата. 3-е изд., перераб. и доп. М. : Издательство Юрайт, 2019. 314 с.

8. Про затвердження Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 7 «Основні засоби»: наказ Міністерства фінансів України № 288/4509 від 18.05.2000 р. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0288-00> (дата звернення 18.11.2019).

9. Податковий кодекс України. Закон України № 2755-VI від 02.12.2010 р. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2755-17> (дата звернення 18.11.2019).

10. Про затвердження форм державного статистичного спостереження зі статистики капітальних інвестицій: наказ Державного комітету статистики України № 195 від 21.07.2017 р. URL: http://www.ukrstat.gov.ua/norm_doc/2017/195/195_2017.htm (дата звернення 17.11.2019).

11. Бондар М.І. Концепція вдосконалення обліку капітальних інвестицій. Облік і фінанси АПК. 2007. № 11–12. С. 230–234.

12. Іванілов О.С. Економіка підприємства: підручник для студ. вищ. навч. закл. К.: Центр учбової літератури, 2009. 728 с.

13. Матвійчук О.А. Економічна сутність інвестицій та їх класифікація. URL: <https://core.ac.uk/download/pdf/43283160.pdf> (дата звернення 19.11.2019).

14. Сук Л.К., Сук П.Л. Фінансовий облік: навч. посібник. 3-тє вид., перероб. і доп. К., 2016. 663 с.

15. Капітальні інвестиції в Україні у 2010–2018 роках: статистичний збірник. URL: http://www.ukrstat.gov.ua/druk/publicat/kat_u/publ6_u.htm (дата звернення 20.11.2019).

REFERENCES:

1. Verkhovna Rada Ukrainy. (18.09.1991). Pro investytsiinu diialnist: Zakon Ukrainy [On Investment Activity: The Law of Ukraine]. Available at: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/1560-12> (accessed 18 November 2019).

2. Poddierohin A. M., Bilyk M. D., Buriak L. D. (2008) *Finansy pidpriemstv* [Business finance]. K. : KNEU. (in Ukrainian)

3. Krasovskiy V. P., Akberdyna R. Z., Shtatskiy V. A. M. (1986) *Vozmeshchenie osnovnykh fondov v usloviyakh intensivatsii*. [Compensation of fixed assets in the face of intensification]. M., *Ekonomika*. (in Ukrainian)

4. Sabluka P. T., Mossakovskoho V. B. (ed.) (1998) *Bukhhalterskiy oblik u silskohospodarskykh pidpriemstvakh* [Accounting in agricultural enterprises]. K. : Urozhai. (in Ukrainian)

5. Pidlisetskiy H. M., Harasym P. M., Herun M. I. (1995) *Osnovni vyrobnychi fondy silskoho hospodarstva: efektyvnist, onovlennia, otsinka* [Basic agricultural production assets: efficiency, renewal, evaluation]. K. : Urozhai. (in Ukrainian)

6. Shelest Ya. V. (1999) *Oblik i analiz investytsiinoi diialnosti pidpriemstv chornoj metalurhii* [Accounting and analysis of investment activity of ferrous metallurgy enterprises]: avtoref. dys. na zdobuttia nauk. stupenia kand. ekon. nauk: spets. 08.06.04 "Bukhhoblik, analiz ta Accounting and analysis of investment activity of ferrous metallurgy enterprises audyt". Kyivskiy natsionalnyi ekonomichnyi universytet. Ministerstvo osvity Ukrainy. (in Ukrainian)

7. Sergeev I. V., Veretennikova I. I., Shekhovtsov V. V. (2019) *Investitsii* [Investments]. M. : Izdatel'stvo Yurayt. (in Russian)

8. Ministerstvo finansiv Ukrainy. (18.05.2000). *Polozhennia (standart) bukhhalterskoho obliku 7 "Osnovni zasoby"* [Accounting Standard 7 "Fixed Assets"]. Available at: <http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0288-00> (accessed 18 November 2019).

9. Verkhovna Rada Ukrainy. (02.12.2010). *Podatkovi kodeks Ukrainy* [Tax Code of Ukraine]. Available at: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2755-17> (accessed 18 November 2019).

10. Derzhavnyi komitet statystyky Ukrainy (21.07.2017). *Pro zatverdzhennia form derzhavnogo statystychnoho sposterezhenia zi statystyky kapitalnykh investytsii* [On approval of forms of state statistical observation on capital investment statistics]. Available at: http://www.ukrstat.gov.ua/norm_doc/2017/195/195_2017.htm (accessed 17 November 2019).

11. Bondar M. I. (2007) *Kontseptsiia vdoskonalennia obliku kapitalnykh investytsii*. [The concept of improving the accounting of capital investment]. *Oblik i finansy APK*. no. 11–12, pp. 230–234.

12. Ivanilov O. S. (2009) *Ekonomika pidpriemstva* [Business Economics]. K.: Tsentр uchbovoi literatury. (in Ukrainian)

13. Matviichuk O. A. (2019) *Ekonomichna sutnist investytsii ta yikh klasyfikatsiia*. [Economic nature of investments and their classification]. Available at: <https://core.ac.uk/download/pdf/43283160.pdf> (accessed 19 November 2019).

14. Suk L. K., Suk P. L. (2016) *Finansovyi oblik* [Financial Accounting]. K. (in Ukrainian)

15. Derzhavna sluzhba statystyky Ukrainy (2018) *Kapitalni investytsii v Ukraini u 2010-2018 rokakh* [Capital investment in Ukraine in 2010–2018], Kyiv: Informatsiino-analitychne ahentstvo. Available at: http://www.ukrstat.gov.ua/druk/publicat/kat_u/publ6_u.htm (accessed 20 November 2019).

Плікус І.Й., Ганус І.С., Гордєєва А.В. ІМПЛЕМЕНТАЦІЯ МСФЗ 9 «ФІНАНСОВІ ІНСТРУМЕНТИ» В СИСТЕМУ ОБЛІКУ ДЕБІТОРСЬКОЇ ЗАБОРГОВАНОСТІ.....	749
Радеєва О.Г., Гнідкова А.В. ГАРМОНІЗАЦІЯ НАЦІОНАЛЬНОЇ СИСТЕМИ РОЗРАХУНКІВ З ОПЛАТИ ПРАЦІ ЗА МІЖНАРОДНИМИ СТАНДАРТАМИ.....	758
Rozit Tatiana, Travkina Karyna FOREIGN AND UKRAINIAN EXPERIENCE OF EMPLOYEE MOTIVATION ACCOUNTING.....	765
Савченко А.М., Поляков В.М. СУЧАСНИЙ СТАН ТА ПЕРСПЕКТИВИ РОЗВИТКУ ДЕРЖАВНОГО ФІНАНСОВОГО АУДИТУ ДІЯЛЬНОСТІ СУБ'ЄКТІВ ГОСПОДАРЮВАННЯ ДЕРЖАВНОГО СЕКТОРУ ЕКОНОМІКИ.....	769
Скрипник С.В. КАПІТАЛЬНІ ІНВЕСТИЦІЇ ЯК ДЖЕРЕЛО ІНФОРМАЦІЇ ОБЛІКОВОГО ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ ПРОЦЕСУ ВИРОБНИЧОГО ВІДТВОРЕННЯ	775
Сьомченко В.В., Романова А.С. АНАЛІЗ ТА ОБЛІК ВИТРАТ НА ПРИРОДООХОРОННУ ДІЯЛЬНІСТЬ В АГРОПРОМИСЛОВОМУ СЕКТОРІ.....	783
Шепель І.В. ОРГАНІЗАЦІЯ ОБЛІКУ ТА ОПОДАТКУВАННЯ ВИТРАТ НА МОБІЛЬНИЙ ЗВ'ЯЗОК У ПІДПРИЄМСТВ ТА ОРГАНІЗАЦІЙ.....	789
Шматова В.О., Якименко-Терещенко Н.В. ВПЛИВ ЗМІН ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ ПІДПРИЄМСТВА НА ФІНАНСОВУ ЗВІТНІСТЬ ЗА МСФЗ.....	794
 РОЗДІЛ 10. МАТЕМАТИЧНІ МЕТОДИ, МОДЕЛІ ТА ІНФОРМАЦІЙНІ ТЕХНОЛОГІЇ В ЕКОНОМІЦІ	
Аверкина М.Ф., Приступа М.Б. ЕКСПЕРТНІ СИСТЕМИ В АВТОМАТИЗОВАНИХ ІНФОРМАЦІЙНИХ СИСТЕМАХ.....	801
Гавкалова Н.Л., Бабарицький О.В. СТРАТЕГІЧНЕ УПРАВЛІННЯ РОЗВИТКОМ ПРОМИСЛОВОСТІ.....	808

CONTENTS

SECTION 1. ECONOMIC THEORY AND HISTORY OF ECONOMIC THOUGHT

Strygul Larysa, Antonenko Yana

DIRECTION OF IMPROVEMENT OF FINANCIAL STATEMENTS ON DISCLOSURE OF INVESTMENT ACTIVITIES OF THE ENTERPRISE.....	3
---	---

SECTION 2. WORLD ECONOMY AND INTERNATIONAL ECONOMIC RELATIONS

Bobrovnik Viktoria, Kolyada Olena

MAIN INTERESTS OF THE USA IN "THIRD WORLD" COUNTRIES.....	11
---	----

Brenzovych Kateryna, Isak Zlata

THE NEWLY INDUSTRIALIZED COUNTRIES OF THE "THIRD WAVE" IN GLOBAL ECONOMY.....	18
---	----

Gorodnycha Kateryna, Kolyada Olena

PRIORITY AREAS OF DEVELOPMENT OF FOREIGN TRADE IN UKRAINE.....	25
--	----

Davidyuk Lyudmila, Kliscshuk Yulia

DEVELOPMENT TRENDS OF INTERNATIONAL BUSINESS IN UKRAINE.....	31
--	----

Davidyuk Ludmila, Shkvarko Alina

YOUTH ENTREPRENEURSHIP AS A PROGRESSIVE FORCE OF STATE DEVELOPMENT.....	37
---	----

Yermolenko Oleksii, Lysonkova Nataliia, Shumbar Anastasiia

THE ESSENCE OF CRYPTOCURRENCIES AND PROSPECTS FOR THEIR DEVELOPMENT UNDER MODERN CONDITIONS.....	43
---	----

Kibuk Tetyana

ANALYSIS OF CURRENT TRENDS OF EUROPEAN INTEGRATION OF UKRAINE.....	51
--	----

Klipkova Oksana, Tsebenko Oleh

ANALYTICAL MONITORING OF THE STATE OF EXPORT POTENTIAL OF UKRAINE.....	56
--	----

Koloberdianko Ivan, Rieпка Kateryna

INVESTMENT-INNOVATIVE SPHERE OF UKRAINE'S ACTIVITIES IN GLOBALIZATION.....	65
--	----

Nikitina Alina, Chefranova Ekaterina, Manukyan Margarita

WAYS TO INCREASE THE LEVEL OF INVESTMENT ACTIVITY IN UKRAINE (BY THE CASE OF THE PHARMACEUTICAL SECTOR).....	72
---	----

Ruda Mariana, Chyrkova Yuliya, Malinovska Yuliya

THE ROLE OF THE STATE IN SUPPORTING OF DOMESTIC PRODUCTS EXPORT AND FORMING THE EXPORT BRAND OF UKRAINE ON THE EU MARKETS.....	78
---	----

Satusheva Karina

COOPERATION AND COORDINATION AS THE DRIVING FORCE OF INTERNATIONAL BUSINESS.....	88
--	----

Sytnykov Mykola, Meleshchenko Anatolii

REGIONAL SOCIO-ECONOMIC DEVELOPMENT OF UKRAINE FROM THE PERSPECTIVE OF EU INNOVATION POLICY.....	93
---	----

Solodkovska Ganna, Onoprienko Viktoriya

PROSPECTS AND PRIORITIES OF UKRAINE-EU TRADE-ECONOMIC COOPERATION.....	101
--	-----

Fedun Igor, Kudyrko Liudmyla

INTANGIBLE DETERMINANTS OF COMPETITIVENESS BETWEEN COUNTRIES DURING POST-INDUSTRIAL AGE: THE THEORETICAL ASPECT.....	111
---	-----

Chernova Olga, Kogun Nadia, Fisyuk Elina

PRIORITY AREAS OF FRANCE ECONOMIC DEVELOPMENT.....	117
--	-----

Chernova Olga, Fisyuk Elina, Kogun Nadia

PRIORITY AREAS OF ECONOMIC DEVELOPMENT OF CHINA.....	126
--	-----

SECTION 3. ECONOMY AND OPERATION OF NATIONAL ECONOMY

Pakulina Hanna

IMPROVEMENT OF PERSONNEL MANAGEMENT OF THE REGIONAL SOCIAL COMPLEX ON THE BASIS OF THE CONCEPT OF CONTROLLING.....	133
---	-----

Polishchuk Nataliia, Sakun Lesia, Buriak Ievhen

THE FORMATION OF THE CONCEPT OF AGRICULTURAL PRODUCTION AS A COMPONENT OF THE SYSTEM OF RURAL TERRITORIES INTEGRATION DEVELOPMENT.....	142
---	-----

Sokolova Yuliya, Pasichnyk Kristina

IMPROVEMENT OF ACTIVITY OF STATE MEDICAL INSTITUTION ON THE BASIS OF MARKETING....	150
--	-----

Frasyniuk Tatyana

INFLUENCE OF MARITIME ADMINISTRATION ON THE DEVELOPMENT OF THE LNG MARKET.....	159
--	-----

SECTION 4. ECONOMY AND ENTERPRISE MANAGEMENT

Averkyna Maryna, Sydorchuk Liubov ARTIFICIAL INTELLIGENCE IN BUSINESS.....	164
Beregova Tatyana IMPACT OF RISKS ON FORMING THE MANAGEMENT STRATEGY OF FINANCIAL-ECONOMIC SECURITY OF DOMESTIC MEAT-PROCESSING ENTERPRISES.....	169
Bernytska Daria DIAGNOSIS OF THE COMPETITIVE ADVANTAGES OF THE DAIRY INDUSTRY.....	179
Bodnar Elena, Kostenko Tatiana, Podshivalova Elena BANKRUPTCY PREDICTION OF AGRICULTURAL ENTERPRISE ON THE EXAMPLE OF LIMITED LIABILITY COMPANY “ZELENOYARSKOYE” IN MYKOLAIV REGION.....	185
Vykliuk Mariana, Petlin Irina, Chemiy Christine THE ROLE OF MOTIVATION MECHANISM IN INCREASING THE EFFICIENCY OF ENTERPRISE FUNCTIONING.....	191
Vlasiuk Yelizaveta ASSESSMENT OF THE EFFECTIVENESS OF MANAGEMENT AND ADMINISTRATION IN ORGANIZATIONS.....	198
Govorun Igor, Makarova Victoria DIRECTIONS FOR FORMATION OF A POSITIVE IMAGE OF ENTERPRISE.....	204
Gulik Tatiana, Bodnia Dmytro FEATURES OF CAPITAL MANAGEMENT OF INDUSTRIAL ENTERPRISE UNDER THE MODERN ENTERPRISE.....	210
Dzhur Olha, Mykhaylychenko Margarita DEVELOPMENT OF THE ORGANIZATION AND LEGAL FORMS OF THE SPACE INDUSTRY ENTERPRISES.....	216
Dzhur Olha, Stanovikhina Marina MARKETING OF TELECOMMUNICATION SERVICES IN UKRAINE.....	226
Duha Viktoriia FEATURES OF MARKETING OF AN AGROTOURIST PRODUCT.....	235
Zhadan Tetiana, Melen Olena, Yakimenko-Tereschenko Nataliia BANKRUPTCY OF THE ENTERPRISE: THE ESSENCE OF THE CONCEPT AND THE MAIN RISK FACTORS OF ITS ARISING IN THE HOTEL AND RESTAURANT BUSINESS.....	243
Ivanyuta Vasyl, Ivanyuta Pavlo OPTIMIZATION CRITERIA FOR MAKING STRATEGIC DECISION ON PRODUCTION GOODS (EXAMPLE OF THE BREEDING ENTERPRISES).....	252
Kaut Olha, Shportko Anna, Begun Alexander INFORMATION SUPPLY MANAGEMENT ENTERPRISE.....	259
Kolenda Nataliia MOTIVATION SECURITY: THEORETICAL ASPECT.....	265
Kopylyuk Oksana, Rushchyshyn Nadiya, Rushchyshyn Mariia FINANCIAL RESOURCE MANAGEMENT AS AN INTEGRATED ENVIRONMENTAL PROTECTION OF ENTERPRISES.....	270
Korchynska Oleksandra, Karkovska Veronika FORMATION AND MANAGEMENT OF THE ENTERPRISE'S ADMINISTRATIVE ACTIVITIES.....	277
Kryvoruchko Natalya, Nikitenko Stanislav METHODOLOGICAL BASES OF CONSTRUCTION A FLEXIBLE PRODUCT CERTIFICATION MANAGEMENT SYSTEM.....	283
Kukhar Bohdan, Malafeyev Timur CUSTOMER-ORIENTED STRATEGY AS AN ELEMENT OF THE MARKETING COMPLEX IN THE BANK.....	290
Kucher Marharyta, Ryabovol Ivan MANAGEMENT EFFICIENCY INDICATORS: ORGANIZATIONAL ASPECTS.....	298
Kushnir Taras PECULIARITIES OF APPLICATION OF MARKETING MANAGEMENT CONCEPTS IN THE MARKET OF INDUSTRIAL GOODS IN UKRAINE.....	304
Lemish Kateryna, Cheremisina Tetiana, Shemendyuk Nataliya INTERNET-MARKETING IN THE TOURIST ORGANIZATION.....	310
Lukash Svitlana, Falana Taoreed Debo MANAGEMENT AND ADMINISTRATION OF GOODS PROMOTION IN THE ORGANIZATION.....	315

Liakhovych Larysa CAUSES OF RISK FORMATION OF INNOVATIVE ACTIVITY IN A COMPANY.....	321
Martusenko Irina, Shkvaruk Dina MECHANISM FOR ENTREPRENEURSHIP POLICY ENTERPRISE.....	328
Matkovskiy Petro, Sas Ljudmyla MODERNIZATION OF INSTITUTIONAL SUPPORT OF AGRICULTURAL ENTERPRISES IN THE CONDITIONS OF THEIR TECHNICAL AND TECHNOLOGICAL UPDATE.....	335
Mokhonko Hanna, Menko Yuliia MANAGEMENT OF PURCHASING LOGISTICS AT THE ENTERPRISES OF THE PULP AND PAPER INDUSTRY OF UKRAINE.....	341
Mulyk Tatiana, Sharhalo Nataliia METHODICAL APPROACHES TO PRODUCT QUALITY ANALYSIS.....	349
Novakivskiy Ihor, Zlydnyk Yuliia ANALYSIS OF THE PROSPECTS OF SCRUM METHOD APPLICATION FOR SMALL AND MEDIUM-SIZED BUSINESSES IN UKRAINE.....	357
Pavlishina Nina ADVERTISING TEXT: PLACE IN ADVERTISING COMMUNICATION AND STRUCTURE.....	363
Peniak Yuliia, Skurat Anastasia ENTERPRISE COST MANAGEMENT ON CONTROLLING.....	371
Prodius Oksana, Korotich Iryna COMPETITIVENESS MANAGEMENT OF THE TRANSPORT COMPANY IN THE DOMESTIC MARKET.....	378
Prodius Oksana, Tsibulko Andrey INTENSIFICATION OF INNOVATIVE ACTIVITIES AS AN IMPORTANT CONSTITUENT OF IMPROVEMENT OF ECONOMIC SECURITY OF THE ENTERPRISE.....	385
Semenova Tetyana, Kosheva Halyna JUSTIFICATION OF THE PURPOSE OF USING THE OUTSOURCING OF TRANSPORT FUNCTIONS.....	391
Sydorchenko Tetyana, Berezhna Oleksandra INCREASING LABOR PRODUCTIVITY IN RETAIL TRADE COMPANIES.....	397
Stepanenko Yuliia IMPROVING THE PERSONNEL MANAGEMENT SYSTEM IN ORGANIZATIONS.....	405
Tkachuk Haluna INFLUENCE OF TRANSFORMATION PROCESSES OF DIFFERENT LEVELS AND NATURE ON THE ECONOMIC SECURITY OF THE ENTERPRISE.....	410
Tovt Tetyana, Pirchak Elena FORMATION OF A POSITIVE IMAGE OF AN EDUCATIONAL INSTITUTION IN THE CONDITIONS OF INNOVATIVE DEVELOPMENT.....	416
Kholodnytska Alla, Petrova Oksana, Pyskun Olga MODERN TRENDS OF IMPROVEMENT OF LABOR ORGANIZATION AT FORESTRY ENTERPRISES.....	422
Khrystenko Olena, Fedii Anastasiia MANAGEMENT OF DOMESTIC BANK INNOVATION ACTIVITIES: PROBLEMS AND PROSPECTS.....	429
Khristoforova Olena, Babenko Viktoriia, Levytska Karyna IMPROVEMENT OF THE ORGANIZATIONAL AND ECONOMIC MECHANISM OF MANAGING THE EFFICIENCY OF THE ENTERPRISE'S ACTIVITIES.....	436
Shatska Zorina GLOBALLY INTEGRATED BUSINESS STRUCTURES: FUNCTIONING EXPERIENCE AND DEVELOPMENT PROSPECTS	442
Shostak Ludmila, Shepelyuk Nataliya FEATURES OF CORPORATE GOVERNANCE.....	447
Shportko Hanna, Kaut Olha, Shatkovskiy Oleksii FORMATION OF MARKETING STRATEGY FOR EXPORT ACTIVITY OF ENTERPRISE.....	454
Shulzhenko Iryna, Borisenko Yulia, Aleinikova Victoria ROLE OF CORPORATE CULTURE IN MOTIVATION OF PERSONNEL OF THE ORGANIZATION.....	464
Shulzhenko Iryna, Pavlenko Vitaliy, Blazhko Roman MOTIVATION ROLE IN THE IMPLEMENTATION OF MANAGEMENT DECISIONS IN THE ORGANIZATION.....	469
Yaskal Oksana, Yanovskiy Mykhailo MODERN WAYS OF OPTIMIZATION AND SOURCES OF FORMATION WORKING CAPITAL ENTERPRISE'S.....	475

SECTION 5. DEVELOPMENT OF PRODUCTIVE POTENTIAL AND REGIONAL ECONOMY

Danyleychuk Ruslan

LOCAL RESOURCES MANAGEMENT UNDER CONDITIONS OF DECENTRALIZATION..... **481**

Melnyk Mariana, Leshchukh Iryna

STRUCTURAL FEATURES OF FOREIGN ECONOMIC ACTIVITIES IN THE REGION..... **486**

SECTION 6. ECONOMY OF NATURAL RESOURCES MANAGEMENT AND ENVIRONMENT PROTECTION

Voronina Viktoriia, Votnova Aleksandra, Strelnik Sergii

APPROACHES TO TREATMENT OF WASTE PROCESSING AND DISPOSAL..... **494**

Moroz Olena, Bondarenko Anastasiia, Postil Anton

INFLUENCE OF THE STATE ON THE FORMATION OF CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY IN THE CONTEXT OF ECOLOGICAL MARKETING..... **500**

SECTION 7. DEMOGRAPHY, LABOR ECONOMY, SOCIAL ECONOMY AND POLITICS

Dunska Alla, Sliusarenko Yuliia

HUMAN RESOURCES MANAGEMENT IN THE INTERNATIONAL CONSULTING ENTERPRISES..... **507**

Kerbikova Alla, Pysmenna Oleksandra, Tkachenko Natalia

THE ANALYSIS OF NATURAL REPRODUCTION OF THE POPULATION IN UKRAINE..... **515**

Naumko Yuliia, Samoilenko Tatiana

DEVELOPMENT OF SPORT INFRASTRUCTURE AS ACTIVE INSTRUMENT FOR IMPLEMENTATION OF SOCIAL POLICY IN THE REGION..... **523**

Sazonova Tetiana, Kelemesh Lyubov

SYSTEMATIC APPROACH TO PERSONNEL MANAGEMENT OF A MODERN ORGANIZATION..... **530**

Cherniavs'ka Eugenia, Maslosh Olha, Zaika Nikita

STEPS OF DEVELOPMENT OF THE WORK MOTIVATION SYSTEM..... **539**

SECTION 8. MONEY, FINANCES AND CREDIT

Brezhnyeva-Yermolenko Olha, Siritsya Serhiy, Peresyphkina Yana

THEORETICAL AND PRACTICAL ASPECTS OF STATE BUDGET INCOME RISKS..... **546**

Vykliuk Mariana, Gorak Bogdana, Swede Alexander

EFFICIENCY OF DISTANCE SERVICE OF CLIENTS AT THE KREDOBANK..... **552**

Harkusha Yuliya, Rusnak Oleh

BANK CREDIT IS IN DEVELOPMENT OF SMALL AND MIDDLE BUSINESS IN UKRAINE..... **560**

Zhavoronok Artur, Fedyshyn Maiia, Kovalchuk Natalia

THEORETICAL PROVISIONS OF THE MARKET OF NON-TRADITIONAL BANKING SERVICES..... **566**

Kmit' Vira, Lazunda Anna

PROSPECTS AND DIRECTIONS OF IMPROVEMENT OF TAXATION OF THE INCOME OF NATURAL PERSONS WITH THE USE OF FOREIGN EXPERIENCE..... **575**

Kovalenko Victoria, Hrushytska Alina

RISK-MANAGEMENT SYSTEM OF CREDIT-INVESTMENT ACTIVITIES IN BANKS..... **584**

Kostiuk Viktoriya, Vladyka Julia, Shafarchuk Liudmyla

DEVELOPMENT OF CREDIT UNIONS IN UKRAINE..... **592**

Kostiuk Victoria, Usyk Kateryna

THE DEVELOPMENT OF LONG-TERM LENDING OF AGRICULTURAL ENTERPRISES OF UKRAINE..... **599**

Kuziv Olena

PRICING ON BANKING CREDIT PRODUCTS..... **606**

Liakhova Olena, Urvantseva Svitlana

THE UKRAINIAN LEASING SERVICES MARKET DEVELOPMENT..... **613**

Mishchenko Dmitry, Silina Iryna, Kolesnik Darya

ANALYSIS OF COSTS FOR SERVICING PUBLIC DEBT AND PROPOSALS FOR THEIR REDUCTION..... **621**

Moskalenko Valentina, Kuzmenko Sergey

INSTRUMENTS OF PROMOTION OF BANKING SERVICES..... **626**

Pasichnyk Iryna, Kurochkin Serhii

FINANCIAL SECURITY OF THE BANKING SYSTEM OF UKRAINE UNDER TODAY..... **631**

Pasichnyk Iryna, Lozovyi Serhii, Viazovyi Serhii THE LATEST FORMS OF NON-CASH PAYMENTS IN CONTEXT OF IMPROVING COMPETITIVENESS OF BANKS.....	637
Pokhylko Svitlana, Myrhorodska Viktoriia ANALYSIS OF THE PERFORMANCE OF UKRAINIAN NON-GOVERNMENTAL PENSION FUNDS AND METHODS TO INCREASE IT DRAWING ON EU COUNTRIES INNOVATIVE APPROACHES.....	643
Serdiukov Kostyantyn, Hrytsenko Sofiia BUDGET EXPENDITURES: CONCEPT, SIGNS AND FEATURES.....	652
Tymoshenko Serhij, Malafeev Tymur DEFINITION OF HURST INDICATOR AS A METHOD OF FORECASTING ECONOMIC PERFORMANCE AND STABILITY ASSESSMENT OF THE BANKING SYSTEM OF UKRAINE.....	658
Tohtamysh Tatiana, Bukanova Olena THEORETICAL ASPECTS OF ANTI-CRISIS MANAGEMENT IN THE BANK	665
Fursova Viktoriia, Karatseva Nelia, Myrhorod Tetiana INDICATORS FOR ASSESSING THE EFFECTIVENESS OF THE BANK'S RISK MANAGEMENT SYSTEM	672
Yudina Svetlana, Ivanov Cyril, Rudenko Natalia METHODICAL APPROACHES TO SOLVING FINANCIAL PLANNING PROBLEMS AT DOMESTIC ENTERPRISES.....	678
SECTION 9. ACCOUNTING, ANALYSIS AND AUDIT	
Budko Oksana, Sarancha Kateryna PROBLEMS OF ACCRUAL, PAYMENT AND REFLECTION IN ACCOUNTING OF MILITARY TAX.....	685
Voronko Oksana, Korometc Valeria, Shchepan Iryna ACCOUNTING AND LEGAL ASPECTS OF MANAGEMENT OF RECEIVABLES AND PAYABLES.....	691
Voronko Roman, Khryshchuk Yana, Hatylyak Yuriy THEORETICAL BASES AND ORGANIZATIONAL-METHODICAL BASES OF INTERNAL CONTROL THE COSTS OF LABOR AND PAYROLL	697
Gritsenko Konstantin RESEARCH ON THE FEATURES OF INDEPENDENT AUDIT TO PREVENT FRAUD OF BANKING PERSONNEL.....	704
Didur Serhii, Tsyhan Raisa, Hrebinna Eleonora ACCOUNTING AND ANALYTICAL PROVISION OF PROFIT MANAGEMENT AT ENTERPRISES.....	710
Dugar Tetiana MODERN REGISTRATION ASPECTS ARE IN ORGANIZATION OF ELECTRONIC CIRCULATION OF DOCUMENTS.....	718
Zinchenko Olena, Didyk Yana ORGANIZATIONAL-METHODICAL ASPECTS OF CASH ACCOUNTING AND THEIR ROLES IN MODERN ECONOMIC CONDITIONS.....	725
Makarova Anna, Levchenko Iryna MAIN ASPECTS OF ACCOUNTING, CALCULATION AND ORDERING OF SINGLE SOCIAL CONTRIBUTION.....	732
Mulyk Yaroslava ORGANIZATION OF ANALYSIS OF THE MAIN INDICATORS OF THE ENTERPRISE'S ACTIVITY IN THE PROCESS OF THE BALANCE SHEET (FINANCIAL STATEMENT REPORT).....	739
Plikus Iryna, Ganus Iryna, Gordeeva Alina IMPLEMENTATION OF IFRS 9 "FINANCIAL INSTRUMENTS" IN THE SYSTEM OF ACCOUNTING.....	749
Radeva Olga, Gnidkova Anastasiya HARMONIZATION OF THE NATIONAL PAYMENTS SYSTEM OF PAY BASED ON INTERNATIONAL STANDARDS.....	758
Rozit Tatiana, Travkina Karyna FOREIGN AND UKRAINIAN EXPERIENCE OF EMPLOYEE MOTIVATION ACCOUNTING.....	765
Savchenko Alla, Poliakov Vadym CURRENT SITUATION AND PROSPECTS OF DEVELOPMENT OF THE STATE FINANCIAL AUDIT OF ACTIVITIES OF PUBLIC ECONOMY SECTOR.....	769
Skrypnyk Svitlana CAPITAL INVESTMENT AS A SOURCE OF MANAGEMENT INFORMATION IN ACCOUNTING SUPPORT OF THE PRODUCTION REPRODUCTION PROCESS.....	775
Somchenko Victoria, Romanova Anastasia ANALYSIS AND ACCOUNTING OF EXPENDITURE ON ENVIRONMENTAL ACTIVITIES IN THE AGRICULTURAL SECTOR.....	783

Shepel Inesa ACCOUNTING AND TAXATION MANAGEMENT OF MOBILE COMMUNICATION EXPENSES IN ENTERPRISES AND ORGANIZATIONS.....	789
Shmatova Valeriia, Yakimenko-Tereschenko Natalia THE IMPACT OF CHANGES IN AN ENTITY'S ACCOUNTING POLICIES ON IFRS FINANCIAL STATEMENTS.....	794
SECTION 10. MATHEMATICAL METHODS, MODELS AND INFORMATION TECHNOLOGIES IN ECONOMY	
Averkyna Maryna, Prystupa Mariia EXPERT SYSTEMS IN AUTOMATED INFORMATION SYSTEMS.....	801
Gavkalova Nataliia, Babarytskyi Oleksandr STRATEGIC MANAGEMENT OF INDUSTRY DEVELOPMENT.....	808

Наукове видання

ІНФРАСТРУКТУРА РИНКУ

Електронний науково-практичний журнал

Випуск 37

Коректура • *Н. Ігнатова*

Комп'ютерна верстка • *В. Удовиченко*

Засновник видання:

ПУ «Причорноморський науково-дослідний інститут економіки та інновацій»

Адреса редакції: вул. Інглєзі 6/1, оф. 135,
м. Одеса, Україна, 65009

Телефон: +38 (048) 709-38-69

Веб-сайт журналу: www.market-infr.od.ua

E-mail редакції: journal@market-infr.od.ua