

ПРИЧОРНОМОРСЬКИЙ НАУКОВО-ДОСЛІДНИЙ ІНСТИТУТ
ЕКОНОМІКИ ТА ІННОВАЦІЙ

ІНФРАСТРУКТУРА РИНКУ

Електронний науково-практичний журнал

Випуск 29

**Одеса
2019**

Головний редактор:

Шапошников Костянтин Сергійович – доктор економічних наук, професор.

Заступник головного редактора:

Маргасова Вікторія Геннадіївна – доктор економічних наук, професор.

Відповідальний секретар:

Коркоц Олександр Миколайович – кандидат економічних наук.

Члени редколегії видання:

Барна Марта Юріївна – доктор економічних наук, доцент.

Верхоглядова Наталія Ігорівна – доктор економічних наук, професор.

Войт Сергій Миколайович – доктор економічних наук.

Гулей Анатолій Іванович – доктор економічних наук.

Князева Олена Альбертівна – доктор економічних наук, професор.

Коваленко Олена Валеріївна – доктор економічних наук, професор.

Кузьминчук Наталія Валеріївна – доктор економічних наук, професор.

Миронова Лариса Геннадіївна – доктор економічних наук.

Скидан Олег Васильович – доктор економічних наук, професор.

Шмиголь Надія Миколаївна – доктор економічних наук, професор.

Ліна Пілелієне – Ph.D., професор економіки.

Натія Гоголаурі – доктор економічних наук, професор.

Анджей Паулік – доктор економіки хабілітований, професор.

Катерина Нацвлішвілі – доктор економічних наук, професор.

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 № 3 від 25.03.2019 року)

вав особливості відображення в обліку і звітності інформації про необоротні активи. Д.Ю. Ляшко [2] дослідив особливості формування економічної інформації за статтями балансу вітчизняних підприємств, а Н.О. Мичак [21] описав порядок розкриття інформації про необоротні активи, утримані для продажу, у фінансовій звітності підприємств. С.М. Кафка [23] розглядав питання формування первісної вартості необоротних активів.

Постановка завдання. Метою статті є виявлення особливостей відображення необоротних активів підприємства в бухгалтерському балансі за національними та міжнародними стандартами та визначення ключових відмінностей.

Виклад основного матеріалу дослідження. Сьогодні баланс є основним звітним документом суб'єкта господарювання, який показує стан його активів, зобов'язань і власного капіталу. Тобто баланс відображає стан господарських засобів та джерел їх формування. Господарськими засобами підприємства є активи, які за формами функціонування бувають матеріальні, нематеріальні та фінансові. Відповідно до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність» [1], активи – це ресурси, контрольовані підприємством у результаті минулих подій, використання яких, як очікується, призведе до отримання економічних вигід у майбутньому. Необоротні активи є активами, строк корисного використання яких перевищує 12 місяців або один операційний цикл, якщо він більше одного року. За результатами дослідження особливостей формування економічної інформації за статтями балансу Д.Ю. Ляшко стверджує, що «статті необоротних активів оцінюються за книжковим підходом, відповідно до даних облікових записів у бухгалтерській документації. Однак за деякими статтями менеджмент може зробити дооцінку або уцінку за власними суб'єктивними розрахунками виходячи із власного розуміння стану підприємства та цільових показників. При цьому корекція за активами відбувається з необоротними активами, а за пасивами – із власним капіталом» [2].

Принципи та методи відображення активів у балансі підприємства регулюються НП(С) БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності» [3], який установлює форму Балансу (Звіту про фінансовий стан). Згідно з НП(С) БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності» [3], актив балансу складається з трьох розділів: необоротні активи; оборотні активи; необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття. Розділ «Необоротні активи» складається з таких основних статей: нематеріальні активи; незавершені капітальні інвестиції; основні засоби; інвестиційна нерухомість; довгострокові біологічні активи; довгострокові фінансові інвестиції; довгострокова дебітор-

ська заборгованість; відстрочені податкові активи; інші необоротні активи [3].

Відповідно до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність» [1], підприємства, що становлять суспільний інтерес, публічні акціонерні товариства, суб'єкти господарювання, які здійснюють діяльність у видобувних галузях, а також підприємства, які провадять господарську діяльність за видами, перелік яких визначається Кабінетом Міністрів України, складають фінансову звітність та консолідовану фінансову звітність за міжнародними стандартами, а всі інші підприємства самостійно визначають доцільність застосування міжнародних чи національних стандартів. Усі вітчизняні стандарти бухгалтерського обліку відповідають міжнародним стандартам, проте вони не тотожні.

У балансі, у статті «Основні засоби», відображається вартість власних та отриманих на умовах фінансового лізингу об'єктів і орендованих цілісних майнових комплексів, які належать до складу основних засобів відповідно до П(С)БО 7 «Основні засоби», а також вартість основних засобів, отриманих у довірче управління або на правах господарського відання чи правах оперативного управління. Окремо наводяться первісна (переоцінена) вартість, сума зносу та залишкова вартість основних засобів [4].

Особливості оцінки та відображення в балансі основних засобів за національними та міжнародними стандартами представлено в табл. 1.

Умови визнання об'єкта основних засобів активом за національними стандартами відповідають міжнародним. Хоча, відповідно до МСБО 16 «Основні засоби» [6], йдеться про майбутні економічні вигоди, які пов'язані з об'єктом, без акценту на вигоди від використання, як за П(С)БО 7 «Основні засоби» [5]. Крім того, більш точнішим вважаємо формулювання в МСБО 16 «Основні засоби» [6] визнання активом саме собівартості об'єкта, а не об'єкта основних засобів, як зазначено в П(С)БО 7 «Основні засоби» [5]. Це пов'язано з тим, що приналежність до активів визначається під час відображення в балансі, а в балансі відображається вартість, а не фізична форма.

Є невідповідність у стандартах щодо оцінки основних засобів. Так, придбані (створені) основні засоби за національними стандартами зараховуються на баланс підприємства за первісною вартістю, а за міжнародними стандартами суб'єкт господарювання має право вибирати своєю обліковою політикою або модель собівартості, або модель переоцінки.

Аналіз відображення в балансі нематеріальних активів за національними та міжнародними стандартами свідчить, що різниця між умовами відображення аналогічна як по основних засобах. Оцінка, згідно з П(С)БО 8 «Нематеріальні

Таблиця 1

Особливості оцінки та відображення основних засобів у балансі

Згідно з П(С)БО 7 [5]	Згідно з МСБО 16 [6]
<p>Придбані (створені) основні засоби зараховуються на баланс підприємства за первісною вартістю. Одиницею обліку основних засобів є об'єкт основних засобів.</p> <p>Підприємство може переоцінювати об'єкт основних засобів, якщо залишкова вартість цього об'єкта суттєво відрізняється від його справедливої вартості на дату балансу. У разі переоцінки об'єкта основних засобів на ту саму дату здійснюється переоцінка всіх об'єктів групи основних засобів, до якої належить цей об'єкт. Переоцінка основних засобів тієї групи, об'єкти якої вже зазнали переоцінки, надалі має проводитися з такою регулярністю, щоб їхня залишкова вартість на дату балансу суттєво не відрізнялася від справедливої вартості.</p>	<p>Об'єкт основних засобів, який відповідає критеріям визнання активу, слід оцінювати за його собівартістю. Суб'єкт господарювання має вибирати своєю обліковою політикою або модель собівартості, або модель переоцінки, і йому слід застосовувати цю політику до всього класу основних засобів.</p> <p>Модель собівартості. Після визнання активом об'єкт основних засобів слід обліковувати за його собівартістю мінус будь-яка накопичена амортизація та будь-які накопичені збитки від зменшення корисності.</p> <p>Модель переоцінки. Після визнання активом об'єкт основних засобів (справедливу вартість якого можна достовірно оцінити) слід обліковувати за переоціненою сумою, яка є його справедливою вартістю на дату переоцінки мінус будь-яка подальша накопичена амортизація та подальші накопичені збитки від зменшення корисності. Переоцінки слід проводити з достатньою регулярністю, щоб балансова вартість суттєво не відрізнялася від тієї, що була б визначена із застосуванням справедливої вартості на кінець звітного періоду.</p>

Таблиця 2

Особливості відображення в балансі інвестиційної нерухомості

Інвестиційна нерухомість		
Методичні рекомендації щодо заповнення форм фінансової звітності [4]	Згідно з П(С)БО 32 [10]	Згідно з МСБО 40 [11]
<p>У цій статті наводиться справедлива вартість інвестиційної нерухомості, визначена на дату балансу. У разі якщо відповідно до зазначеного положення (стандарту) бухгалтерського обліку інвестиційна нерухомість обліковується за первісною вартістю, у цій статті наводиться її залишкова вартість, яка включається до підсумку балансу, при цьому в додаткових статтях окремо наводяться первісна вартість інвестиційної нерухомості та сума зносу (у дужках).</p>	<p>Підприємство на дату балансу у фінансовій звітності відображає інвестиційну нерухомість за справедливою вартістю, якщо її можна достовірно визначити, або ж за первісною вартістю зменшеною на суму нарахованої амортизації з урахуванням утрат від зменшення корисності та вигід від її відновлення.</p>	<p>Інвестиційну нерухомість слід оцінювати первісно за її собівартістю, а в подальшому підприємство повинно вибрати одну з двох оцінок, а саме: за справедливою вартістю або за собівартістю.</p>

активи» [7], здійснюється за первісною вартістю, крім виняткових випадків, а в балансі відображається за залишковою вартістю (різниця між первісною вартістю та амортизацією). Згідно з МСБО 38 «Нематеріальні активи» [8], первісно нематеріальний актив оцінюють за собівартістю, а надалі підприємство вибирає або оцінювати його за собівартістю, або за переоціненою вартістю. Окрім цього, як за національними, так і за міжнародними стандартами підприємству дозволено переоцінювати вартість нематеріального активу на дату балансу за справедливою вартістю, щодо яких існує активний ринок.

Незавершені капітальні інвестиції, згідно з Методичними рекомендаціями щодо заповнення форм фінансової звітності [4], відображаються окремою статтею в балансі та показують вартість незавершених капітальних інвестицій на будівництво, реконструкцію, модернізацію, виготовлення, створення, вирощування, придбання об'єктів основних засобів, нематеріальних активів та довгострокових біологічних активів на дату балансу.

Проте МСБО 1 «Подання фінансової звітності» [9] не визначає таку статтю серед обов'язкових. Суб'єкт господарювання може подати як додаткові рядки статті у звіті про фінансовий стан, коли таке подання є доречним для розуміння фінансового стану суб'єкта господарювання. Судження складає на основі оцінки: характеру і ліквідності активів; функції активів у межах суб'єкта господарювання; сум, характеру та строків зобов'язань [9].

Стаття балансу «Інвестиційна нерухомість» як за національними, так і за міжнародними стандартами відображається за справедливою вартістю або за первісною. Проте, відповідно до П(С)БО 32 «Інвестиційна нерухомість» [10], підприємство відображає інвестиційну нерухомість за справедливою вартістю лише тоді, коли її можна достовірно визначити, а в інших випадках – за первісною вартістю, зменшеною на суму нарахованої амортизації (з урахуванням утрат від зменшення корисності та вигід від відновлення корисності) (табл. 2).

Довгострокові біологічні активи в балансі відображаються за справедливою вартістю за мінусом

витрат, очікуваних від продажу. Проте на відміну від МСБО 41 «Сільське господарство» [13], відповідно до П(С)БО 30 «Біологічні активи» [12], якщо справедливу вартість неможливо достовірно визначити, їх слід відображати за первісною вартістю з урахуванням суми зносу та втрат від зменшення корисності.

Довгострокові фінансові інвестиції в балансі відображаються за двома рядками: рядок 1030 відображає довгострокові фінансові інвестиції, які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств; у рядку 1035 відображаються інші фінансові інвестиції. Як за вітчизняними стандартами, так і за міжнародними фінансові інвестиції за методом участі в капіталі на дату балансу відображаються за вартістю, що визначається з урахуванням зміни загальної величини власного капіталу об'єкта інвестування. А інші фінансові інвестиції відображаються в балансі за вартістю, яка залежить від їх виду. Зокрема, інші фінансові інвестиції на дату балансу відображаються за справедливою вартістю. Проте якщо справедливу вартість не можна точно визначити, то фінансові інвестиції відображаються на дату балансу за їх собівартістю з урахуванням зменшення корисності інвестиції. Також за амортизованою собівартістю відображаються фінансові інвестиції, що утримуються до їх погашення (табл. 3).

Що стосується довгострокової дебіторської заборгованості, то в міжнародних стандартах немає чіткої регламентації щодо її відображення в звітності, проте в П(С)БО 10 «Дебіторська заборгованість» [16] зазначено, що частина довгострокової дебіторської заборгованості, що повинна бути погашена протягом звітного року, відображається

в складі поточної дебіторської заборгованості. А довгострокова дебіторська заборгованість, на яку нараховується відсотки, в балансі повинна відображатися за теперішньою вартістю.

Відстрочені податкові активи, згідно з положеннями міжнародних та національних стандартів, у балансі відображаються однаково, а саме їх вартість розраховується за ставками оподаткування, які будуть діяти в періоді, в якому планується використати чи реалізувати такий актив (табл. 4).

Відображення інших необоротних активів міжнародними стандартами не регламентується, оскільки дані активи вважаються «несуттєвими». Проте у вітчизняній практиці відображення таких активів у балансі регулюється П(С)БО 7 «Основні засоби» [5], відповідно до якого визначається сім основних підгруп інших необоротних активів і для кожної підгрупи встановлюються свої правила відображення в балансі (табл. 5).

Окрім основних статей у першому розділі активу балансу підприємства можуть зазначатися й додаткові статті. Відповідно до методичних рекомендацій, передбачено такі додаткові статті, що належать до необоротних активів, як: гудвіл, відстрочені аквізиційні витрати, залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах тощо [4].

Також необоротні активи в балансі відображаються в третьому розділі активу, який має назву «Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття». Відображення таких активів за національними та міжнародними стандартами подано в табл. 6.

Як видно з таблиці, національний стандарт передбачає відображати в балансі необоротні

Таблиця 3

Особливості відображення в балансі довгострокових фінансових інвестицій

Довгострокові фінансові інвестиції		
Методичні рекомендації щодо заповнення форм фінансової звітності [4]	Згідно з П(С)БО 12 [14]	Згідно з МСБО 28 [15]
У статті відображаються фінансові інвестиції на період більше одного року, а також усі інвестиції, які не можуть бути вільно реалізовані в будь-який момент. У цій статті виділяються фінансові інвестиції, які, згідно з відповідними національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку, обліковуються методом участі в капіталі.	Фінансові інвестиції (крім інвестицій, що утримуються підприємством до їх погашення або обліковуються за методом участі в капіталі) на дату балансу відображаються за справедливою вартістю. Фінансові інвестиції, справедливу вартість яких достовірно визначити неможливо, відображаються на дату балансу за їх собівартістю з урахуванням зменшення корисності інвестицій. Фінансові інвестиції, що утримуються підприємством до їх погашення, відображаються на дату балансу за амортизованою собівартістю фінансових інвестицій. Фінансові інвестиції, що обліковуються за методом участі в капіталі, на дату балансу відображаються за вартістю, що визначається з урахуванням зміни загальної величини власного капіталу об'єкта інвестування, крім тих, що є результатом операцій між інвестором і об'єктом інвестування.	Інвестиція в асоційоване підприємство первісно визнається за собівартістю і згодом її балансова вартість збільшується або зменшується для визнання частки інвестора в прибутку або збитку об'єкта інвестування після дати придбання.

Таблиця 4

Особливості відображення в балансі відстрочених податкових активів

Відстрочені податкові активи		
Методичні рекомендації щодо заповнення форм фінансової звітності [4]	Згідно з П(С)БО 17 [17]	Згідно з МСБО 12 [18]
У статті відображається сума податку на прибуток, що підлягає відшкодуванню в наступних періодах.	Відстрочені податкові активи та відстрочені податкові зобов'язання відображаються в балансі окремими статтями необоротних активів і довгострокових зобов'язань. Відстрочений податковий актив та відстрочене податкове зобов'язання розраховуються за ставками оподаткування, що діятимуть протягом періоду, у якому будуть здійснюватися реалізація або використання активу та погашення зобов'язання. Сума відстроченого податкового активу на дату балансу зменшується за умови недостатності податкового прибутку для списання цього активу. У разі очікування податкового прибутку, достатнього для списання відстроченого податкового активу, сума його попереднього зменшення, але не більше суми очікуваного податкового прибутку, відображається способом сторно.	Відстрочені податкові активи та зобов'язання слід оцінювати за ставками оподаткування, які передбачається використовувати в період реалізації активу чи погашення зобов'язання, на основі ставок оподаткування та податкового законодавства, що діють або превалюють до кінця звітного періоду.

Таблиця 5

Особливості відображення інших необоротних активів у балансі

Інші необоротні активи		
Методичні рекомендації щодо заповнення форм фінансової звітності [4]	Згідно з П(С)БО 7 [5]	Згідно з МСБО
У статті наводиться вартість необоротних активів, для відображення яких за ознаками суттєвості не можна було виділити окрему статтю або які не можуть бути включені до наведених вище статей розділу «Необоротні активи».	Для цілей бухгалтерського обліку група «Інші необоротні матеріальні активи» класифікується за такими підгрупами: 1. музейні фонди; 2. бібліотечні фонди; 3. малоцінні необоротні матеріальні активи; 4. білізна, постільні речі, одяг та взуття; 5. інвентарна тара; 6. прилади та апарати для наукових цілей; 7. необоротні матеріальні активи спеціального призначення. Для кожного із цих об'єктів установлюються свої особливості відображення.	Міжнародні стандарти не містять спеціальних вимог до обліку та відображення у звітності інших необоротних матеріальних активів, оскільки вони не підпадають під критерій «суттєвості».

активи, утримувані для продажу, та групи вибуття за меншою з двох величин – балансовою вартістю чи чистою вартістю реалізації. Оскільки, відповідно до П(С)БО 7 «Основні засоби» [5], чиста вартість реалізації необоротного активу – це справедлива вартість необоротного активу за вирахуванням очікуваних витрат на його реалізацію, то здається, що існує повна відповідність між національними та міжнародними стандартами. Але в МСФЗ 13 «Оцінка справедливої вартості» [21] зазначено, що справедлива вартість – це ринкова оцінка, а не оцінка з урахуванням специфіки суб'єкта господарювання. Зважаючи, що чиста вартість реалізації формується на рівні підприємства і, відповідно, ці величини не завжди будуть співпадати, то для повної відповідності міжнародним стандартам доцільним є зазначення у вітчизняних стандартах можливості оцінки за балансовою вартістю чи справедливою вартістю мінус витрати на продаж.

Окрім того, Н.М. Воськало [22, с. 318] зазначає, що необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття відображаються в балансі в двох розділах, а саме: III розділі активу балансу та IV розділі пасиву балансу. Адже саме в IV розділі пасиву балансу відображаються зобов'язання, що прямо пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття. Проте в пасиві кредиторська заборгованість за такими активами виділена окремим розділом, а дебіторська заборгованість у разі виникнення відображається в складі поточної дебіторської заборгованості.

Н.О. Мичак стверджує, що «для користувачів фінансової звітності доречною є інформація про довгострокові активи, які очікується реалізувати впродовж дванадцяти місяців, через те, що це дає користувачам фінансової звітності змогу в майбутньому приймати ефективні управлінські рішення

**Особливості відображення необоротних активів,
утримуваних для продажу, та групи вибуття в балансі**

Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	
Згідно з П(С)БО 27 «Необоротні активи, утримувані для продажу, та припинена діяльність» [19]	Згідно з МСФЗ 5 «Непоточні активи, утримувані для продажу, та припинена діяльність» [20]
Необоротні активи та групи вибуття, утримувані для продажу, відображаються в бухгалтерському обліку та <i>фінансовій звітності на дату балансу за найменшою з двох величин – балансовою вартістю або чистою вартістю реалізації.</i>	Активи, які відповідають критеріям, що дають змогу класифікувати їх як утримувані для продажу, мають <i>оцінюватися за нижчою з величин – балансовою вартістю чи справедливою вартістю мінус витрати на продаж</i> – та амортизація цих активів має бути припинена.

щодо таких активів» [23, с. 141]. Автор пропонує розширити третій розділ активу балансу і додати до нього статті, які б деталізували такий вид необоротних активів. Ураховуючи важливість такої інформації для зовнішніх та внутрішніх користувачів, на нашу думку, така деталізація є доречною, але краще це зробити в Примітках до річної фінансової звітності ф. 5.

Висновки з проведеного дослідження.

Отже, проаналізувавши особливості відображення необоротних активів у балансі за національними та міжнародними стандартами, можна стверджувати, що положення вітчизняних стандартів бухгалтерського обліку переважно відповідають вимогам міжнародних стандартів. Проте існують відмінності щодо відображення окремих статей. Зокрема, міжнародними стандартами не регламентується відображення в балансі незавершених капітальних інвестицій, довгострокової дебіторської заборгованості, інших необоротних активів та інших фінансових інвестицій.

Спостерігаються деякі невідповідності й щодо оцінки необоротних активів, тому для повної гармонізації з міжнародними стандартами доцільно внести зміни та уточнення до вітчизняних стандартів.

Окрім того, інформація про необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття через свою важливість для користувачів із метою прийняття ефективних рішень, потребує деталізації за групами в примітках до річної фінансової звітності.

БІБЛІОГРАФІЧНИЙ СПИСОК:

1. Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні : Закон України від 16.07.1999 № 996-XIV. *Верховна Рада України*. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/996-14> (дата звернення: 20.02.2019).
2. Ляшко Д.Ю. Особливості формування економічної інформації за статтями балансу вітчизняних підприємств. *Бюлетень Міжнародного Нобелівського економічного форуму*. 2011. № 1(4). С. 241–246. URL: <http://duan.edu.ua/uploads/bjulleten2011/13151.pdf> (дата звернення: 20.02.2019).

3. Національне Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності» : Наказ Міністерства фінансів від 07 лютого 2013 р. № 73. *База даних «Законодавство України»*. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0336-13op.rada.gov.ua/> (дата звернення: 20.02.2019).

4. Методичні рекомендації щодо заповнення форм фінансової звітності : Наказ Міністерства фінансів від 28.03.2013 № 433. *База даних «Законодавство України»*. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/rada/show/v0433201-13/conv> (дата звернення: 21.02.2019).

5. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 7 «Основні засоби» : Наказ Міністерства фінансів від 27.04.2000 № 92. *База даних «Законодавство України»*. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/rada/show/z0288-00> (дата звернення: 22.02.2019).

6. Міжнародний стандарт бухгалтерського обліку 16 «Основні засоби» від 01 січня 2012 р. *База даних «Законодавство України»*. URL: https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/929_014 (дата звернення: 22.02.2019).

7. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 8 «Нематеріальні активи» : Наказ Міністерства фінансів від 18.10.1999 № 242. *База даних «Законодавство України»*. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0750-99> (дата звернення: 22.02.2019).

8. Міжнародний стандарт бухгалтерського обліку 38 «Нематеріальні активи» від 01 січня 2012 року. *База даних «Законодавство України»*. URL: https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/929_050 (дата звернення: 22.02.2019).

9. Міжнародний стандарт бухгалтерського обліку 1 Подання фінансової звітності. Редакція від 01.01.2012. *База даних «Законодавство України»*. URL: https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/929_013 (дата звернення: 22.02.2019).

10. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 32 «Інвестиційна нерухомість» : Наказ Міністерства фінансів від 02.07.2007 № 779. *База даних «Законодавство України»*. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/rada/show/z0823-07> (дата звернення: 25.02.2019).

11. Міжнародний стандарт бухгалтерського обліку 40 «Інвестиційна нерухомість» від 01 січня 2012 року. *База даних «Законодавство України»*. URL: https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/929_026 (дата звернення: 25.02.2019).

12. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 30 «Біологічні активи» : Наказ Міністерства фінансів від 18.11.2005 № 790. *База даних «Законодавство*

України». URL: <https://zakon.rada.gov.ua/rada/show/z1456-05> (дата звернення: 25.02.2019).

13. Міжнародний стандарт бухгалтерського обліку 41 «Сільське господарство» від 01 січня 2012 р. База даних «Законодавство України». URL: https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/929_027 (дата звернення: 25.02.2019).

14. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 12 «Фінансові інвестиції»: Наказ Міністерства фінансів від 26.04.2000 № 91. База даних «Законодавство України». URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0284-00> (дата звернення: 26.02.2019).

15. Міжнародний стандарт бухгалтерського обліку 28 «Інвестиції в асоційовані підприємства» від 01 січня 2012 р. База даних «Законодавство України». URL: https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/929_046 (дата звернення: 27.02.2019).

16. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 10 «Дебіторська заборгованість»: Наказ Міністерства фінансів від 08.10.1999 № 237. База даних «Законодавство України». URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0725-99> (дата звернення: 27.02.2019).

17. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 17 «Податок на прибуток»: Наказ Міністерства фінансів від 28.12.2000 № 353. База даних «Законодавство України». URL: <https://zakon.rada.gov.ua/rada/show/z0047-01> (дата звернення: 27.02.2019).

18. Міжнародний стандарт бухгалтерського обліку 12 «Податок на прибуток» від 01 січня 2012 р. База даних «Законодавство України». URL: https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/929_012 (дата звернення: 27.02.2019).

19. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 27 «Необоротні активи, утримувані для продажу, та припинена діяльність»: Наказ Міністерства фінансів від 07.11.2003 № 617. База даних «Законодавство України». URL: <https://zakon.rada.gov.ua/rada/show/z1054-03> (дата звернення: 28.02.2019).

20. Міжнародний стандарт фінансової звітності 5 «Непоточні активи, утримувані для продажу, та припинена діяльність» від 01 січня 2012 р. База даних «Законодавство України». URL: https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/929_023 (дата звернення: 28.02.2019).

21. Міжнародний стандарт фінансової звітності 13 «Оцінка справедливої вартості» від 01 січня 2012 р. База даних «Законодавство України». URL: https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/929_068 (дата звернення: 28.02.2019).

22. Воськало Н.М. Особливості відображення в обліку та звітності інформації про необоротні активи. *Науковий вісник Ужгородського університету. Серія «Економіка»*. 2015. Вип. 1(2). С. 317–320. URL: http://nbuv.gov.ua/UJRN/Nvuuec_2015_1%282%29_66 (дата звернення: 01.03.2019).

23. Мичак Н.О. Порядок розкриття інформації про необоротні активи, утримувані для продажу, у фінансовій звітності підприємств. *Економічний вісник Запорізької державної інженерної академії*. 2018. Вип. 2(14). С. 139–143. URL: <http://dspace.zsea.edu.ua/jspui/handle/12345/911> (дата звернення: 01.03.2019).

24. Кафка С.М. Облік надходження необоротних активів та формування їх первісної вар-

тості. *Ефективна економіка*. 2017. № 4. URL: <http://www.economy.nayka.com.ua/?op=1&z=5549> (дата звернення: 01.03.2019).

REFERENCES:

1. Pro bukhhalterskyi oblik ta finansovu zvitnist v Ukraini: Zakon Ukrainy vid 16.07.1999 r. № 996-XIV. / The Verkhovna Rada Of Ukraine. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/996-14> (accessed 20 February 2019).

2. Liashko, D.Yu. (2011) Osoblyvosti formuvannia ekonomichnoi informatsii za stattiamy balansu vitchyznianskykh pidpriemstv [Features of formation of economic information on balance sheet items of domestic enterprises]. *Bulletin of the International Nobel economic forum*. 2011. № 1(4). pp. 241-246. URL: <http://duan.edu.ua/uploads/bjulleten2011/13151.pdf> (accessed 20 February 2019).

3. Natsionalne Polozhennia (standart) bukhhalterskoho obliku 1 «Zahalni vymohy do finansovoi zvitnosti», zatverdzhene nakazom Ministerstva finansiv vid 07.02.2013. № 73. *Database «Legislation of Ukraine»*. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0336-13on>. rada.gov.ua/ (accessed 20 February 2019).

4. Metodichnykh rekomendatsii shchodo zapovnennia form finansovoi zvitnosti, zatverdzeni nakazom Ministerstva finansiv vid 28.03.2013r. № 433. *Database «Legislation of Ukraine»*. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/rada/show/v0433201-13/conv> (accessed 21 February 2019).

5. Polozhennia (standart) bukhhalterskoho obliku 7 «Osnovni zasoby», zatverdzhene nakazom Ministerstva finansiv vid 27.04.2000. № 92. *Database «Legislation of Ukraine»*. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/rada/show/z0288-00> (accessed 22 February 2019).

6. Mizhnarodnyi standart bukhhalterskoho obliku 16 «Osnovni zasoby» vid 01.01.2012. *Database «Legislation of Ukraine»*. URL: https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/929_014 (accessed 22 February 2019).

7. Polozhennia (standart) bukhhalterskoho obliku 8 «Nematerialni aktyvy», zatverdzhene nakazom Ministerstva finansiv vid 18.10.1999. № 242. *Database «Legislation of Ukraine»*. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0750-99> (accessed 22 February 2019).

8. Mizhnarodnyi standart bukhhalterskoho obliku 38 «Nematerialni aktyvy» vid 01.01.2012. *Database «Legislation of Ukraine»*. URL: https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/929_050 (accessed 22 February 2019).

9. Mizhnarodnyi standart bukhhalterskoho obliku 1 Podannia finansovoi zvitnosti. Redaktsiia vid 01.01.2012. *Database «Legislation of Ukraine»*. URL: https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/929_013 (accessed 22 February 2019).

10. Polozhennia (standart) bukhhalterskoho obliku 32 «Investytsiina nerukhomist», zatverdzhene nakazom Ministerstva finansiv vid 02.07.2007. № 779. *Database «Legislation of Ukraine»*. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/rada/show/z0823-07> (accessed 25 February 2019).

11. Mizhnarodnyi standart bukhhalterskoho obliku 40 «Investytsiina nerukhomist» vid 01.01.2012. *Database «Legislation of Ukraine»*. URL: https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/929_026 (accessed 25 February 2019).

12. Polozhennia (standart) bukhhalterskoho obliku 30 «Bioloichni aktyvy», zatverdzhene nakazom Minis-

terstva finansiv vid 18.11.2005. № 790. *Database «Legislation of Ukraine»*. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/rada/show/z1456-05> (accessed 25 February 2019).

13. Mizhnarodnyi standart bukhhalterskoho obliku 41 «Silske hospodarstvo» vid 01.01.2012. *Database «Legislation of Ukraine»*. URL: https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/929_027 (accessed 25 February 2019).

14. Polozhennia (standart) bukhhalterskoho obliku 12 «Finansovi investytsii», zatverdzhene nakazom Ministerstva finansiv vid 26.04.2000. № 91. *Database «Legislation of Ukraine»*. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0284-00> (accessed 26 February 2019).

15. Mizhnarodnyi standart bukhhalterskoho obliku 28 «Investytsii v asotsiovani pidpriemstva» vid 01.01.2012. *Database «Legislation of Ukraine»*. URL: https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/929_046 (accessed 27 February 2019).

16. Polozhennia (standart) bukhhalterskoho obliku 10 «Debitorska zaborhovanist», zatverdzhene nakazom Ministerstva finansiv vid 08.10.1999. № 237. *Database «Legislation of Ukraine»*. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0725-99> (accessed 27 February 2019).

17. Polozhennia (standart) bukhhalterskoho obliku 17 «Podatok na prybutok», zatverdzhene nakazom Ministerstva finansiv vid 28.12.2000. № 353. *Database «Legislation of Ukraine»*. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/rada/show/z0047-01> (accessed 27 February 2019).

18. Mizhnarodnyi standart bukhhalterskoho obliku 12 «Podatok na prybutok» vid 01.01.2012. *Database «Legislation of Ukraine»*. URL: https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/929_012 (accessed 27 February 2019).

19. Polozhennia (standart) bukhhalterskoho obliku 27 «Neoborotni aktyvy, utrymuvani dlia prodazhu, ta prypynena diialnist», zatverdzhene nakazom Ministerstva finansiv vid 07.11.2003. № 617. *Database «Legis-*

lation of Ukraine». URL: <https://zakon.rada.gov.ua/rada/show/z1054-03> (accessed 28 February 2019).

20. Mizhnarodnyi standart finansovoi zvitnosti 5 «Nepotochni aktyvy, utrymuvani dlia prodazhu, ta prypynena diialnist» vid 01.01.2012. *Database «Legislation of Ukraine»*. URL: https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/929_023 (accessed 28 February 2019).

21. Mizhnarodnyi standart finansovoi zvitnosti 13 «Otsinka spravedyvoi vartosti» vid 01.01.2012. *Database «Legislation of Ukraine»*. URL: https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/929_068 (accessed 28 February 2019).

22. Voskalo N. M. (2015) Osoblyvosti vidobrazhenia v obliku ta zvitnosti informatsii pro neoborotni aktyvy [Features of recording and reporting of information on non-current assets]. *Scientific Bulletin of the Uzhgorod University. Serii : Ekonomika*. 2015. vol. 1(2). pp. 317-320. URL: http://nbuv.gov.ua/UJRN/Nvuuec_2015_1%282%29__66 (accessed 1 March 2019).

23. Mychak N. O. (2018) Poriadok rozkryttia informatsii pro neoborotni aktyvy, utrymuvani dlia prodazhu, u finansovii zvitnosti pidpriemstv [The procedure of disclosure of non-current assets held for sale in financial statements of enterprises]. *Economic Bulletin of Zaporozhye state engineering Academy* / red. O. V. Kovalenko. Zaporizhzhia, 2018. vol. 2 (14). pp. 139–143. URL: <http://dspace.zsea.edu.ua/jspui/handle/12345/911> (accessed 1 March 2019).

24. Kafka S. M. Oblik nadkhodzhenia neoborotnykh aktyviv ta formuvannia yikh pervisnoi vartosti [Record receipt of non-current assets and the formation of their original value]. *Efficient economy*. № 4, 2017. URL: <http://www.economy.nayka.com.ua/?op=1&z=5549/> (accessed 1 March 2019).

Storozhuk TetyanaCandidate of Economic Sciences, Associate Professor,
Senior Lecturer at Department of Accounting
University of the State Fiscal Service of Ukraine**Blyshchyk Larysa**Student
University of the State Fiscal Service of Ukraine

FEATURES OF REPRESENTATION OF NON-CURRENT ASSETS IN BALANCE SHEET BY NATIONAL AND INTERNATIONAL STANDARDS

The purpose of the article. Balance gives users the opportunity to evaluate the property status of the enterprise, its capacity and make effective management decisions that will create conditions for further growth of the company. An important point is the composition, size and wear of fixed assets, valuation of tangible and intangible assets and the reliability of their reflection in balance. The purpose of this article is to identify characteristics of the reflection of non-current assets of the company in the balance sheet for the national and international standards and identify key differences.

Methodology. The study was conducted through analysis and description of the normative-legislative base of Ukraine as for the coverage of non-current assets in the financial statements and its comparison and analogy with international accounting standards.

Results. The conditions for the recognition of property, plant and equipment asset according to national standards conform to international. Although, in accordance with IAS 16 «Fixed assets», we are talking about the future economic benefits associated with the object, without the emphasis on the benefits of using as Ukrainian Accounting standards 7 «Fixed assets». In addition, we believe a more accurate wording in IAS 16 «Fixed assets», the recognition of the asset price of a property, not of property, plant and equipment, as specified in Ukrainian Accounting standards 7 «Fixed assets». This is because ownership of assets is determined at the balance sheet and the balance reflects cost and not the physical form.

There is a discrepancy in the standards regarding the valuation of fixed assets. So acquired (created) assets for national standards shall be credited to the balance sheet at historical cost, and by international standards the economic entity has the right to choose their accounting policies or the cost model or the revaluation model. Conditions reflect intangible assets in the balance sheet for the national and international standards the same as for fixed assets.

Investment property as at the national and international standards is reflected at fair value or on the original. Long-term biological assets in the balance sheet are recorded at fair value less expected costs of sale. Deferred tax assets in accordance with the provisions of international and national standards are reflected in the balance sheet the same, namely, their value is calculated at the tax rates that will apply in the period in which you plan to use to sell the asset.

However, international standards are not governed by balance sheet assets investments long-term receivables and other fixed assets.

Balance sheet non-current assets held for sale and disposal groups occurs at the smaller of the two values: carrying amount or net realizable value.

Practical implications. Consequently, the provisions of the national accounting standards are largely consistent with the requirements of international standards. However, there are differences regarding accounting of certain articles. There are some inconsistencies regarding the valuation of non-current assets. Therefore, for the purpose of full harmonization with international standards, it is advisable to make changes and updates to domestic standards. In addition, information on non-current assets held for sale and disposal groups in view of its importance to users (owners, investors, creditors, suppliers, customers and personnel of a business entity), with the aim of making effective decisions requires detail in the notes to the annual financial statements.

Value/originality. The paper considers the incorporation of non-current assets in the balance sheet. After all, the incorporation of non-current assets in the financial statements today is not sufficiently disclosed in research. Analyzing national and international accounting standards, came to the conclusion that there are some differences in the reflection of non-current assets in the balance sheet. Therefore, in order the absolute harmonization of the national and international standards, national accounting standards should be amended.

ЗМІСТ

РОЗДІЛ 1. ЕКОНОМІЧНА ТЕОРІЯ ТА ІСТОРІЯ ЕКОНОМІЧНОЇ ДУМКИ

Лопа Л.В. НАУКОМЕТРИЧНІ ДОСЛІДЖЕННЯ В ЕКОНОМІЦІ.....	3
Цимбаленко Н.В. ВДОСКОНАЛЕННЯ КАТЕГОРІАЛЬНОГО БАЗИСУ ДОСЛІДЖЕННЯ ЕКОНОМІЧНОЇ БЕЗПЕКИ ЗВО.....	9

РОЗДІЛ 2. СВІТОВЕ ГОСПОДАРСТВО І МІЖНАРОДНІ ЕКОНОМІЧНІ ВІДНОСИНИ

Громенкова С.В. КОНКУРЕНТОСПРОМОЖНІСТЬ КРАЇН В УМОВАХ ЧЕТВЕРТОЇ ПРОМИСЛОВОЇ РЕВОЛЮЦІЇ: СУЧАСНІ ПІДХОДИ ДО ОЦІНЮВАННЯ ТА РЕКОМЕНДАЦІЇ ДЛЯ УКРАЇНИ.....	16
Коляда О.В., Данілкович Л.В. ОЦІНКА СУЧАСНОГО СТАНУ ЕКОНОМІКИ КИТАЮ.....	24
Смельянов Є.О., Николаєв Ю.О. ІНСТИТУЦІЙНІ ФАКТОРИ ОПТИМІЗАЦІЇ НАЦІОНАЛЬНОЇ СПЕЦІАЛІЗАЦІЇ В УМОВАХ ІНФОРМАТИЗАЦІЇ МІЖНАРОДНИХ ЕКОНОМІЧНИХ ВІДНОСИН.....	31
Скоробогатова Н.Є., Корольова С.Г. НАУКОВО-ТЕХНІЧНЕ СПІВРОБІТНИЦТВО УКРАЇНИ ТА КИТАЮ В КОНТЕКСТІ ІНДУСТРІЇ 4.0.....	38
Герасимчук В.В., Плахотник Я.Д. МІЖНАРОДНІ ЕКОНОМІЧНІ ВІДНОСИНИ ГРЕЦІЇ ТА УКРАЇНИ.....	44
Юр'єва П.Б. ЗОВНІШНЯ ТОРГІВЛЯ КРАЇНИ В УМОВАХ ГЛОБАЛЬНИХ ТРАНСФОРМАЦІЙ: АНАЛІТИЧНИЙ ІНСТРУМЕНТАРІЙ	51

РОЗДІЛ 3. ЕКОНОМІКА ТА УПРАВЛІННЯ НАЦІОНАЛЬНИМ ГОСПОДАРСТВОМ

Великий Ю.В., Нетудихата К.Л. ФОРМУВАННЯ ІННОВАЦІЙНОЇ МОДЕЛІ РОЗВИТКУ РЕГІОНАЛЬНОЇ ЕКОНОМІКИ.....	58
Вольська Л.Л. АНАЛІЗ СУЧАСНОГО СТАНУ АГРОПРОМИСЛОВОГО КОМПЛЕКСУ ВІННИЧЧИНИ.....	64
Голей Ю.М. ПРИСКОРЕННЯ РОЗВИТКУ ВИРОБНИЦТВА ОБ'ЄКТІВ СОЦІАЛЬНОЇ ТА ВИРОБНИЧОЇ ІНФРАСТРУКТУРИ УКРАЇНИ.....	71
Данчевська І.Р. ТЕНДЕНЦІЇ ТА ПРОБЛЕМИ РОЗВИТКУ ТУРИЗМУ В УКРАЇНІ НА СУЧАСНОМУ ЕТАПІ.....	80
Недбалюк О.П. МЕТОДОЛОГІЧНІ АСПЕКТИ ПРОГРАМУВАННЯ ПРОСТОРОВОГО РОЗВИТКУ В УМОВАХ ЄВРОІНТЕГРАЦІЇ.....	84
Паламаренко Я.В. КОНЦЕПТУАЛЬНІ ЗАСАДИ ФОРМУВАННЯ СТРАТЕГІЇ ІННОВАЦІЙНОГО РОЗВИТКУ ПІДПРИЄМСТВ АПК УКРАЇНИ	91
Батракова Т.І., Рєпка К.Р. СУЧАСНИЙ СТАН КОН'ЮНКТУРИ ФІНАНСОВОГО РИНКУ УКРАЇНИ.....	100
Yatsiuk Oleh MANAGEMENT IN THE HIGHER EDUCATION SYSTEM: US EXPERIENCE.....	107

РОЗДІЛ 4. ЕКОНОМІКА ТА УПРАВЛІННЯ ПІДПРИЄМСТВАМИ

Берест М.М. ФОРМУВАННЯ КОМПЛЕКСУ АНТИКРИЗОВИХ ЗАХОДІВ СУБ'ЄКТА ГОСПОДАРЮВАННЯ.....	113
Боліла С.Ю., Осадчук І.В. ПІДВИЩЕННЯ ЕФЕКТИВНОСТІ ФУНКЦІОНУВАННЯ ПТАХІВНИЧОГО ПІДКОМПЛЕКСУ ХЕРСОНСЬКОЇ ОБЛАСТІ НА КЛАСТЕРНИХ ЗАСАДАХ.....	122
Бурбело О.А., Носкова С.А., Бурбело С.О. КОНВЕРГЕНЦІЯ КОНЦЕПЦІЙ ЕКОНОМІЧНОЇ БЕЗПЕКИ ТА АНТИКРИЗОВОГО УПРАВЛІННЯ ПІДПРИЄМСТВОМ.....	130

Велика О.Ю. ОСОБЛИВОСТІ КЛАСИФІКАЦІЇ ЧИННИКІВ ЗОВНІШНЬОГО СЕРЕДОВИЩА ПІДПРИЄМСТВА.....	137
Ковальчук В.Г., Гриженко А.С. СУЧАСНІ ПЕРСОНАЛ-ТЕХНОЛОГІЇ У СИСТЕМІ УПРАВЛІННЯ ПЕРСОНАЛОМ БАНКУ.....	144
Гук О.В., Манаєнко І.М. ВЕНЧУРНЕ ІНВЕСТУВАННЯ СТАРТАП-ПРОЕКТУ НА РІЗНИХ ЕТАПАХ ЙОГО РОЗВИТКУ.....	151
Давидова О.Ю. СУЧАСНИЙ СТАН РОЗВИТКУ ПІДПРИЄМСТВ ГОТЕЛЬНО-РЕСТОРАННОГО ГОСПОДАРСТВА УКРАЇНИ.....	157
Джеджула В.В., Єпіфанова І.Ю., Лесько Т.В. ВПЛИВ ІННОВАЦІЙ НА РОЗВИТОК ПІДПРИЄМСТВ.....	165
Дуднева Ю.Е., Гусаров О.О., Обиденнова Т.С. СТРАТЕГІЧНЕ УПРАВЛІННЯ КЛІЄНТООРІЄНТОВАНІСТЮ ОРГАНІЗАЦІЙ СФЕРИ ПОСЛУГ	170
Захарчин Г.М., Склярчук Т.В., Андрусів С.В. ІННОВАЦІЙНИЙ КОНФЛІКТ: ОСОБЛИВОСТІ ПРОЯВУ У СИСТЕМІ МЕНЕДЖМЕНТУ.....	177
Кабанець І.А. СТРАТЕГІЧНА РОЛЬ ОСОБИСТОЇ ВІДПОВІДАЛЬНОСТІ ПЕРСОНАЛУ У ФОРМУВАННІ ДОДАТКОВОГО ПРОДУКТУ.....	183
Клочко В.М., Майстренко Д.О. ОСНОВИ РОЗРОБЛЕННЯ СИСТЕМИ УПРАВЛІННЯ ЦІННІСТЮ НА ПІДПРИЄМСТВІ.....	189
Коюда В.О. ФОРМУВАННЯ ТА ВИКОРИСТАННЯ КОНКУРЕНТНОГО ПОТЕНЦІАЛУ ПІДПРИЄМСТВА.....	195
Крет І.З., Петрушка Т.О., Гавриляк А.С. ВИРОБНИЧІ РЕСУРСИ ЯК ОДИН ІЗ ЧИННИКІВ ОЦІНЮВАННЯ ЕКОНОМІЧНОГО РОЗВИТКУ ПРОМИСЛОВОГО ПІДПРИЄМСТВА	205
Латишева О.В., Карлаш Ю.Д. СУТНІСТЬ ТА ОСОБЛИВОСТІ ВПРОВАДЖЕННЯ МОДЕЛЕЙ БІЗНЕС-ПРОЦЕСІВ У СИСТЕМІ УПРАВЛІННЯ НА ПІДПРИЄМСТВАХ В УКРАЇНІ.....	211
Лисенко В.В., Лисенко В.П., Бутенко Т.А. ОРГАНІЗАЦІЯ ЕФЕКТИВНОЇ МОДЕЛІ УПРАВЛІННЯ ЯКІСТЮ ПОСЛУГ ПІДПРИЄМСТВ СФЕРИ ГОСТИННОСТІ ТА ТУРИЗМУ.....	220
Ліпич Л.Г., Кушнір М.А., Хілуха О.А. ГНУЧКІСТЬ СТРАТЕГІЇ УПРАВЛІННЯ ЛЮДСЬКИМИ РЕСУРСАМИ БІЗНЕС-СТРУКТУР В УМОВАХ ГЛОБАЛІЗАЦІЇ.....	226
Ломовських Л.О., Єфремова Н.О., Ковальова О.В. СТРАТЕГІЧНЕ УПРАВЛІННЯ КОНКУРЕНТОСПРОМОЖНІСТЮ ВИРОБНИЧО-КОМЕРЦІЙНОЇ ДІЯЛЬНОСТІ СУБ'ЄКТІВ АГРАРНОГО ПІДПРИЄМНИЦТВА.....	231
Максимова Ю.О., Фудім Т.О., Шевченко А.Ю. СУЧАСНІ ІНФОРМАЦІЙНІ ТЕХНОЛОГІЇ ЯК ПЕРСПЕКТИВНІ ЗАСОБИ РОЗВИТКУ БАНКІВ УКРАЇНИ.....	237
Марчук О.О. МАРКЕТИНГОВА СТРАТЕГІЯ ЗАЛУЧЕННЯ ТА УТРИМАННЯ СПОЖИВАЧІВ.....	243
Myronova O.M. FEATURES OF MARKETING ACTIVITY IN THE SMARTPHONE MARKET.....	247
Ольшанський О.В., Ключарьов В.М. ФУНКЦІОНАЛЬНІ АСПЕКТИ УПРАВЛІННЯ БІЗНЕС-ПРОЦЕСАМИ ПІДПРИЄМСТВ ТОРГІВЛІ.....	253
Пасько М.І. МАРОЧНИЙ КАПІТАЛ У СТРУКТУРІ МАРКЕТИНГОВИХ ІНТЕЛЕКТУАЛЬНИХ АКТИВІВ ПІДПРИЄМСТВА.....	258
Пеняк Ю.С., Мосьпан О.Д. АНТИКРИЗОВЕ УПРАВЛІННЯ ЯК ЗАСІБ ОПТИМІЗАЦІЇ ДЕБІТОРСЬКОЇ ЗАБОРГОВАНOSTІ.....	264
Петровська С.І. ВПЛИВ АВТОМОБІЛІЗАЦІЇ НАСЕЛЕННЯ НА ЗМІСТ ОЦІНЮВАННЯ ЯКОСТІ МІСЬКИХ ПАСАЖИРСЬКИХ ПЕРЕВЕЗЕНЬ.....	270
Подольчак Н.Ю., Данилович-Кропивницька М.Л., Дорош І.М. СИСТЕМА МОТИВАЦІЇ ЯК ІНСТРУМЕНТ ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ СТРЕСОСТІЙКОСТІ ПЕРСОНАЛУ ПУБЛІЧНИХ УСТАНОВ.....	275
Прокопець Л.В., Малиш Л.Б., Аміхалакіоас І.Г. БІЗНЕС-ПЛАНУВАННЯ У СФЕРІ ПІДПРИЄМНИЦТВА: ПРОБЛЕМИ ТА ПЕРСПЕКТИВИ.....	281

Бугай В.З., Рудь Л.М. СТРАТЕГІЧНЕ ПЛАНУВАННЯ ПІДПРИЄМСТВ МАШИНОБУДУВАННЯ.....	286
Світлична В.Ю., Рубанка В.М., Гузеватенко А.В. АКТУАЛЬНІ ПИТАННЯ СУТНОСТІ КОНТРОЛІНГУ ТА ЗАСТОСУВАННЯ ЙОГО ІНСТРУМЕНТІВ ВІТЧИЗНЯНИМИ ПІДПРИЄМСТВАМИ	291
Селюченко Н.Є., Данилович Т.Б. СТАЛИЙ РОЗВИТОК ПІДПРИЄМСТВА ЯК НЕОБХІДНА УМОВА УСПІШНОГО ФУНКЦІОНУВАННЯ БІЗНЕСУ ТА ЙОГО ВЗАЄМОЗВ'ЯЗОК ЗІ СТАЛИМ РОЗВИТКОМ СОЦІАЛЬНО-ЕКОНОМІЧНИХ СИСТЕМ ВИЩОГО РІВНЯ.....	299
Сотник М.І., Янчук Т.В. ТОВАРНА ІННОВАЦІЙНА ПОЛІТИКА ПІДПРИЄМСТВА ХАРЧОВОЇ ПРОМИСЛОВОСТІ.....	307
Сукрушева Г.О. ТЕОРЕТИЧНІ ОСНОВИ ПОБУДОВИ АНТИКРИЗОВОЇ СТРАТЕГІЇ ПІДПРИЄМСТВА.....	311
Шабатура Т.С. ФОРМУВАННЯ ЕКОНОМІЧНОГО ПОТЕНЦІАЛУ ПІДПРИЄМСТВ У КОНТЕКСТІ КОМПЛЕМЕНТАРНОГО ПІДХОДУ.....	317
Шквиря Н.О. ОБҐРУНТУВАННЯ ВИБОРУ МАРКЕТИНГОВОЇ СТРАТЕГІЇ МОЛОКОПЕРЕРОБНОГО ПІДПРИЄМСТВА.....	324
Шумкова О.В., Корнієнко Я.С. ОСОБЛИВОСТІ ВИЗНАЧЕННЯ КОНКУРЕНТНИХ ПЕРЕВАГ ПРОДУКЦІЇ СІЛЬСЬКОГОСПОДАРСЬКОГО ПІДПРИЄМСТВА.....	330
Чубка О.М., Ярмошук А.Ю. СТАН ТА ПРОБЛЕМИ РОЗВИТКУ СУБ'ЄКТІВ ПІДПРИЄМНИЦТВА В УКРАЇНІ.....	335
 РОЗДІЛ 5. РОЗВИТОК ПРОДУКТИВНИХ СИЛ І РЕГІОНАЛЬНА ЕКОНОМІКА	
Гавадзин Н.О. НАПРЯМИ АКТИВІЗАЦІЇ ІНВЕСТИЦІЙНОЇ ПОЛІТИКИ ОБ'ЄДНАНИХ ТЕРИТОРІАЛЬНИХ ГРОМАД.....	341
Danyleychuk R.V. LOCAL RESOURCES MANAGEMENT UNDER CONDITIONS OF DECENTRALIZATION.....	347
Кудріна О.Ю. ВЖИТТЯ ЗАХОДІВ ЕНЕРГОЗБЕРЕЖЕННЯ У ГРОМАДАХ РЕГІОНІВ УКРАЇНИ.....	352
Лещух І.В. ОЦІНЮВАННЯ ПОТЕНЦІАЛУ БІЗНЕСУ МІСТ ОБЛАСНОГО ЗНАЧЕННЯ ЛЬВІВСЬКОЇ ОБЛАСТІ.....	358
Руда Л.П., Адлер О.О., Соломонюк І.Л. СТАН ТА ПЕРСПЕКТИВИ РОЗВИТКУ РИНКУ ПРАЦІ У ВІННИЦЬКІЙ ОБЛАСТІ.....	366
Шапошников К.С. РОЛЬ І ЗНАЧЕННЯ ІНФОРМАЦІЙНО-АНАЛІТИЧНОГО ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ В СИСТЕМІ РЕГІОНАЛЬНОГО МЕНЕДЖМЕНТУ.....	373
 РОЗДІЛ 6. ЕКОНОМІКА ПРИРОДОКОРИСТУВАННЯ ТА ОХОРОНИ НАВКОЛИШНЬОГО СЕРЕДОВИЩА	
Бойчук Н.Я., Місայло О.В. ПЕРСПЕКТИВИ РАЦІОНАЛЬНОГО ВИКОРИСТАННЯ ВІДХОДІВ В УКРАЇНІ: ЕКОНОМІЧНИЙ ТА ЕКОЛОГІЧНИЙ АСПЕКТИ.....	379
 РОЗДІЛ 7. ДЕМОГРАФІЯ, ЕКОНОМІКА ПРАЦІ, СОЦІАЛЬНА ЕКОНОМІКА І ПОЛІТИКА	
Новикова І.В., Тур О.М. Е-ДЕМОКРАТІЯ ЯК ФОРМА ПОЛІТИЧНОЇ КОМУНІКАЦІЇ В ІНФОРМАЦІЙНОМУ ПРОСТОРИ УКРАЇНИ.....	386
Павлюк Т.І. ОСОБЛИВОСТІ ПЕНСІЙНОЇ СИСТЕМИ В УКРАЇНІ ТА КРАЇНАХ ЄВРОПИ.....	391
Романовська Ю.А., Плахтій В.Г. ДОСВІД ШВЕЦІЇ У РЕФОРМУВАННІ МЕДИЧНОГО СТРАХУВАННЯ В УКРАЇНІ.....	397
Хитра О.В., Улицька І.Є. ФОРМУВАННЯ СИСТЕМИ МЕНЕДЖМЕНТУ УМОВ ПРАЦІ НА ПІДПРИЄМСТВАХ УКРАЇНИ В КОНТЕКСТІ ДОТРИМАННЯ ТРУДОВИХ СТАНДАРТИВ МІЖНАРОДНОЇ ОРГАНІЗАЦІЇ ПРАЦІ.....	404

Челядінова Н.Г., Мирошниченко Ю.В., Жердєв М.Д.
ТЕОРЕТИЧНІ ПІДХОДИ ДО ФОРМУВАННЯ МОДЕЛІ КАДРОВОГО МЕНЕДЖМЕНТУ В УКРАЇНІ..... 414

РОЗДІЛ 8. ГРОШІ, ФІНАНСИ І КРЕДИТ

Алескерова Ю.В., Астапкевич А.О. ФІНАНСОВИЙ КОНТРОЛЬ ЗА СТРАХОВИМИ КОМПАНІЯМИ.....	420
Вербіцька І.І. РЕФОРМУВАННЯ СИСТЕМИ ДЕРЖАВНОГО ПЕНСІЙНОГО СТРАХУВАННЯ: ВІТЧИЗНЯНІ РЕАЛІЇ ТА МІЖНАРОДНИЙ ДОСВІД.....	427
Виклюк М.І., Пісний Б.М., Петлін І.В. КОНЦЕПТУАЛЬНІ ЗАСАДИ ФОРМУВАННЯ МЕХАНІЗМУ АНТИКРИЗОВОГО ФІНАНСОВОГО УПРАВЛІННЯ ПІДПРИЄМСТВОМ.....	433
Голодна А.С., Бухтіарова А.Г. ПРАВОВІ ОСНОВИ ФІНАНСОВОГО МОНІТОРИНГУ В УКРАЇНІ.....	439
Городецька Т.Е., Пантелєєва А.М. МАЙНОВІ ПОДАТКИ ЯК КОМПОНЕНТ ДОХОДІВ МІСЦЕВИХ БЮДЖЕТІВ.....	444
Кміть В.М., Дорохіна А.Ю. ПОДАТКОВА ПОЛІТИКА ТА ОСОБЛИВОСТІ ЇЇ ФОРМУВАННЯ В УКРАЇНІ	450
Лепьохін О.В., Бехтер Л.А. ДЕФІНІЦІЙНА ХАРАКТЕРИСТИКА СКЛАДОВИХ ФІНАНСОВОЇ БЕЗПЕКИ ДЕРЖАВИ.....	457
Марина А.С., Рябчикова Д.А., Тур Н.В. ДІАГНОСТИКА КРИЗ В СИСТЕМІ ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ ФІНАНСОВО-ЕКОНОМІЧНОЇ БЕЗПЕКИ ПІДПРИЄМСТВА.....	464
Полтініна О.П. ФОРМУВАННЯ СТРАТЕГІЧНИХ НАПРЯМІВ УПРАВЛІННЯ ФІНАНСОВОЮ БЕЗПЕКОЮ ПІДПРИЄМСТВ ТЮТЮНОВОЇ ГАЛУЗІ УКРАЇНИ.....	471
Ревенко О.В. СТРАТЕГІЧНІ АСПЕКТИ МИТНОГО ТА ПОДАТКОВОГО РЕГУЛЮВАННЯ	479
Рекуненко І.І., Відменко Ю.В. РОЗВИТОК СТРАХОВОГО РИНКУ В УМОВАХ МІНЛИВОСТІ ЕКОНОМІЧНОГО СЕРЕДОВИЩА УКРАЇНИ.....	484
Роледерс В.В. МНОЖИННИЙ ДИСКРИМІНАНТНИЙ АНАЛІЗ КРЕДИТОСПРОМОЖНОСТІ СУБ'ЄКТА ГОСПОДАРЮВАННЯ.....	492
Янковська В.А., Косарева І.П., Романюк Ю. А. ОСНОВНІ НАПРЯМИ ПОКРАЩЕННЯ ОРГАНІЗАЦІЇ ЕФЕКТИВНОЇ СИСТЕМИ ГРОШОВИХ РОЗРАХУНКІВ ПІДПРИЄМСТВА.....	501
Городецька Т.Е., Стеценко Т.В., Рекун Д.О. СУБВЕНЦІЯ НА ФОРМУВАННЯ ІНФРАСТРУКТУРИ ОБ'ЄДНАНИХ ТЕРИТОРІАЛЬНИХ ГРОМАД: СТАН, ПРОБЛЕМИ ТА ПЕРСПЕКТИВИ ВИКОРИСТАННЯ.....	508
Ткаченко О.І. ДЕЯКІ АСПЕКТИ ДІЯЛЬНОСТІ БАНКІВ В УКРАЇНІ.....	516
Фуфалько І.Ю. ІНВЕСТИЦІЙНА ДІЯЛЬНІСТЬ НАСЕЛЕННЯ ТА ФІНАНСОВІ МЕХАНІЗМИ ЇЇ РЕАЛІЗАЦІЇ.....	522
Ярошевич Н.Б., Сватюк О.Р., Коць О.О. ГАЛУЗЕВІ ОСОБЛИВОСТІ МОДЕЛЕЙ КРЕДИТНОЇ ПОЛІТИКИ СУБ'ЄКТІВ ПІДПРИЄМНИЦЬКОЇ ДІЯЛЬНОСТІ В УКРАЇНІ	530

РОЗДІЛ 9. БУХГАЛТЕРСЬКИЙ ОБЛІК, АНАЛІЗ ТА АУДИТ

Годнюк І.В., Шубенко І.А. СУЧАСНІ ПІДХОДИ ДО РОЗКРИТТЯ ІНФОРМАЦІЇ ПРО ІНТЕЛЕКТУАЛЬНИЙ КАПІТАЛ ТА ЙОГО ВІДОБРАЖЕННЯ У ЗВІТНОСТІ.....	539
Гончар В.П., Чеховський С.О. ОБЛІК І КОНТРОЛЬ ВИКОРИСТАННЯ ФІНАНСОВИХ РЕСУРСІВ У БЮДЖЕТНИХ УСТАНОВАХ.....	547
Гриценко О.І., Горохова В.М. АКТУАЛЬНІ ПИТАННЯ АНАЛІЗУ ВИТРАТ НА ЯКІСТЬ ОБСЛУГОВУВАННЯ	552
Урусова З.П., Калінчук В.В. АСПЕКТИ КОРПОРАТИВНОЇ СОЦІАЛЬНОЇ ВІДПОВІДАЛЬНОСТІ У ПРОЦЕСІ ВИРОЩУВАННЯ ПОТОЧНИХ БІОЛОГІЧНИХ АКТИВІВ РОСЛИННИЦТВА.....	558

Комірна О.В., Міняйло В.П., Нежива М.О. ПРОЦЕДУРНИЙ ПІДХІД ДО АУДИТУ ІНВЕСТИЦІЙНОЇ НЕРУХОМОСТІ.....	563
Крупельницька І.Г., Ковальчук С.П., Гладій І.О. БАЗИС ФОРМУВАННЯ ПРОЕКТУ СОЦІАЛЬНОГО АУДИТУ ВИТРАТ НА ОСІБ, ЩО ПОТРЕБУЮТЬ СОЦІАЛЬНОГО ЗАХИСТУ ТА ДОПОМОГИ.....	569
Лобачева І.Ф., Любчак І.С. АНАЛІЗ МІСЦЕВИХ ПОДАТКІВ І ЗБОРІВ ТА ЇХ РОЛЬ У ФОРМУВАННІ ДОХІДНОЇ ЧАСТИНИ МІСЦЕВИХ БЮДЖЕТІВ.....	575
Островерха Р.Е. ОБЛІК ВИТРАТ: ПРОБЛЕМИ ТА ШЛЯХИ ЇХ ВИРІШЕННЯ.....	580
Плікус І.Й., Осадча О.О., Жукова Т.А. РОЗВИТОК ПРОФЕСІЇ «БУХГАЛТЕР» В УМОВАХ ЦИФРОВОЇ АДЖЕНДИ: ЕМПІРИЧНІ ДОСЛІДЖЕННЯ ЩОДО МАЙБУТНЬОГО ПРОФЕСІЇ	589
Свічкач Н.М. ВИКОРИСТАННЯ СУЧАСНИХ МЕТОДІВ СТРАТЕГІЧНОГО АНАЛІЗУ ДЛЯ ПІДВИЩЕННЯ МІЖНАРОДНОЇ КОНКУРЕНТОСПРОМОЖНОСТІ ПІДПРИЄМСТВА.....	595
Семенець А.О., Потапова Н.О., Конотоп К.О. ДЕЯКІ ОСОБЛИВОСТІ ОРГАНІЗАЦІЇ ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ КРЕДИТНИХ ОПЕРАЦІЙ НА ПІДПРИЄМСТВАХ.....	602
Сторожук Т.М., Блицик Л.В. ОСОБЛИВОСТІ ВІДОБРАЖЕННЯ НЕОБОРОТНИХ АКТИВІВ У БАЛАНСІ ЗА НАЦІОНАЛЬНИМИ ТА МІЖНАРОДНИМИ СТАНДАРТАМИ.....	607
Тимрієнко І.Ю., Марчук М.В., Мусійчук А.В. УДОСКОНАЛЕННЯ СИСТЕМИ УПРАВЛІННЯ РИЗИКАМИ ЯК СКЛАДОВОЇ ЧАСТИНИ ОРГАНІЗАЦІЇ ТА ПРОВЕДЕННЯ МИТНОГО ПОСТАУДИТУ.....	616
Шевченко Л.Я. КОМПЛЕКСНА МЕТОДИКА БУХГАЛТЕРСЬКОГО ОБЛІКУ РЕСУРСНОГО ПОТЕНЦІАЛУ В ІНТЕГРОВАНІЙ КІСК.....	623
Шум М.А., Доровської О.Ф., Чуприна С.М. ДЕЯКІ АСПЕКТИ СКЛАДАННЯ ТА АНАЛІЗУ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ПІДПРИЄМСТВА В СУЧАСНИХ УМОВАХ.....	628
РОЗДІЛ 10. СТАТИСТИКА	
Аксьонова І.В. СТАТИСТИЧНИЙ АНАЛІЗ ДИФЕРЕНЦІАЦІЇ ДОХОДІВ ТА РІВНЯ ЖИТТЯ НАСЕЛЕННЯ УКРАЇНИ: РЕГІОНАЛЬНИЙ АСПЕКТ.....	633
РОЗДІЛ 11. МАТЕМАТИЧНІ МЕТОДИ, МОДЕЛІ ТА ІНФОРМАЦІЙНІ ТЕХНОЛОГІЇ В ЕКОНОМІЦІ	
Бугай В.З., Конєв В.В. ЕНТРОПІЙНИЙ АНАЛІЗ ЯК МЕТОД ОЦІНКИ РІВНЯ НЕВИЗНАЧЕНОСТІ ПІД ЧАС ДОСЛІДЖЕННЯ РУХУ ГРОШОВИХ КОШТІВ НА ПІДПРИЄМСТВІ.....	641
Гриценко К.Г., Посканна А.М. ФОРМАЛІЗАЦІЯ ОЦІНЮВАННЯ ЕФЕКТИВНОСТІ ДІЯЛЬНОСТІ ВІДДІЛЕНЬ БАНКУ НА ОСНОВІ ТЕОРІЇ НЕЧІТКИХ МНОЖИН.....	647
РОЗДІЛ 12. РЕЦЕНЗУВАННЯ	
Грабчук О.М. РЕЦЕНЗІЯ НА МОНОГРАФІЮ СТАЩУК О.В. «АКТУАЛЬНЕ ДОСЛІДЖЕННЯ ФІНАНСОВОЇ БЕЗПЕКИ АКЦІОНЕРНИХ ТОВАРИСТВ».....	655

CONTENTS

SECTION 1. ECONOMIC THEORY AND HISTORY OF ECONOMIC THOUGHT

Lopa Liliana SCIENTOMETRIC RESEARCHES IN ECONOMICS.....	3
Tsybalenko Nataliia IMPROVING THE CATEGORICAL BASIS FOR STUDYING A HEI ECONOMIC SECURITY.....	9

SECTION 2. WORLD ECONOMY AND INTERNATIONAL ECONOMIC RELATIONS

Gromenkova Svitlana COMPETITIVENESS OF COUNTRIES IN THE CONDITIONS OF THE FOURTH INDUSTRIAL REVOLUTION: MODERN APPROACHES TO EVALUATION AND RECOMMENDATIONS FOR UKRAINE.....	16
Kolyada Olena, Danilkovych Lina ASSESSMENT OF THE CURRENT STATE OF CHINA'S ECONOMY	24
Yemelianov Yevhenii, Nikolayev Yuriy INSTITUTIONAL FACTORS OF OPTIMIZATION OF NATIONAL SPECIALIZATION IN THE CONDITIONS OF INFORMATIZATION OF INTERNATIONAL ECONOMIC RELATIONS.....	31
Skorobogatova Natalia, Korolyova Snizhana SCIENTIFIC AND TECHNICAL COOPERATION OF UKRAINE AND CHINA IN THE CONTEXT OF INDUSTRY 4.0.....	38
Herasymchuk Viktoriia, Plakhotnyk Yaroslav INTERNATIONAL ECONOMIC RELATIONS BETWEEN GREECE AND UKRAINE.....	44
Yuryeva Polina FOREIGN TRADE OF THE COUNTRY IN THE CONTEXT OF GLOBAL TRANSFORMATIONS: ANALYTICAL TOOLKIT.....	51

SECTION 3. ECONOMY AND OPERATION OF NATIONAL ECONOMY

Velykyi Yuri, Netudykhata Konstantin FORMATION OF INNOVATIONAL MODEL FOR REGIONAL ECONOMIC DEVELOPMENT.....	58
Volska Lyubov ANALYSIS OF THE CURRENT STATE OF THE VINNYTSYA AGRICULTURAL COMPLEX.....	64
Goley Yuliia ACCELERATION OF DEVELOPMENT OF PRODUCTION OF OBJECTS OF SOCIAL AND PRODUCTION INFRASTRUCTURE OF UKRAINE.....	71
Danchevska Iryna TRENDS AND PROBLEMS OF DEVELOPMENT OF TOURISM IN UKRAINE AT THE MODERN STAGE.....	80
Nedbalyuk Oleksandr METHODOLOGICAL ASPECTS OF PROGRAMMING SPATIAL DEVELOPMENT IN THE CONDITIONS OF EUROINTEGRATION.....	84
Palamarenko Yana CONCEPTUAL BASES FOR FORMATION OF THE STRATEGY OF INNOVATIVE DEVELOPMENT OF ENTERPRISES OF THE APK OF UKRAINE.....	91
Batrakova Tetiana, Rieпка Kateryna THE CURRENT STATE OF THE CONJUNCTURE OF UKRAINE FINANCIAL MARKET.....	100
Yatsiuk Oleh MANAGEMENT IN THE HIGHER EDUCATION SYSTEM: US EXPERIENCE.....	107

SECTION 4. ECONOMY AND ENTERPRISE MANAGEMENT

Berest Maryna FORMATION OF THE COMPLEX OF ANTI-CRISIS MEASURES OF THE BUSINESS ENTITY.....	113
Bolila Svitlana, Osadchuk Iryna INCREASING THE EFFICIENCY OF THE FUNCTIONING OF THE POULTRY PRODUCTION SUBCOMPLEX OF THE KHERSON REGION ON A CLUSTER BASIS.....	122
Burbelo Oleh, Noskova Svetlana, Burbelo Serhii CONVERGENCE OF CONCEPTS OF ECONOMIC SECURITY AND ANTI-CRISIS ENTERPRISE MANAGEMENT.....	130

Velyka Olena FEATURES OF CLASSIFICATION OF EXTERNAL ENVIRONMENTAL FACTORS OF THE ENTERPRISE.....	137
Kovalchuk Veronika, Hryzhenko Anatolii MODERN PERSONNEL-TECHNOLOGIES IN THE BANK'S PERSONNEL MANAGEMENT SYSTEM.....	144
Guk Olga, Manaenko Iryna VENTURE INVESTING THE STARTUP OF THE PROJECT AT DIFFERENT STAGES OF ITS DEVELOPMENT.....	151
Davydova Oksana THE MODERN STATE OF DEVELOPMENT OF ENTERPRISES OF HOTEL AND RESTAURANT INDUSTRY OF UKRAINE.....	157
Dzhedzhula Vyacheslav, Yepifanova Iryna, Lesko Tetiana THE IMPACT OF INNOVATION ON ENTERPRISE DEVELOPMENT.....	165
Dudnieva Iuliia, Gusarov Oleksandr, Obydiennova Tetiana STRATEGIC MANAGEMENT OF THE CLIENT-ORIENTATION OF SERVICES ORGANIZATIONS.....	170
Zakharchyn Halyna, Skliaruk Tetiana, Andrusiv Svitlana INNOVATION CONFLICT: PECULIARITIES OF THE EMERGENCE IN THE MANAGEMENT SYSTEM.....	177
Kabanets Irina STRATEGIC ROLE OF PERSONAL RESPONSIBILITY OF PERSONNEL IN THE FORMATION OF ADDED PRODUCT.....	183
Klochko Vitaliy, Maistrenko Denis BASES OF DEVELOPING A VALUE MANAGEMENT SYSTEM AT A COMPANY.....	189
Kouda Vira DEVELOPMENT AND USE OF THE ENTERPRISE COMPETITIVE POTENTIAL.....	195
Kret Igor, Petrushka Tetyana, Gavrylyak Anatolii PRODUCTION RESOURCES AS ONE OF THE FACTORS OF EVALUATION OF ECONOMIC DEVELOPMENT OF THE INDUSTRIAL ENTERPRISE.....	205
Latysheva Olena, Karlash Julia ESSENCE AND FEATURES OF INTRODUCTION OF MODELS OF BUSINESS PROCESSES IN SYSTEM MANAGEMENT ON ENTERPRISES IN UKRAINE.....	211
Lysenko Veronika, Lysenko Volodymyr, Butenko Tetyana ORGANIZATION OF EFFECTIVE MODEL OF QUALITY MANAGEMENT OF SERVICES OF ENTERPRISES OF HOTELS AND TOURISM.....	220
Lipych Lubov, Kushnir Myroslava, Khilukha Oksana FLEXIBILITY IN HUMAN RESOURCES MANAGEMENT STRATEGY FOR BUSINESSES IN A GLOBALIZED ENVIRONMENT.....	226
Lomovskykh Lyudmyla, Iefremova Nataliya, Kovalova Olena STRATEGIC MANAGEMENT OF COMPETITIVENESS OF PRODUCTION-COMMERCIAL ACTIVITY OF SUBJECTS OF AGRICULTURAL ENTREPRENEURSHIP.....	231
Maksymova Julia, Fudim Tetiana, Shevchenko Alona MODERN INFORMATIONAL TECHNOLOGIES AS PERSPECTIVE MEANS OF UKRAINIAN BANKS DEVELOPMENT.....	237
Marchuk Olena MARKETING STRATEGY OF CUSTOMER ATTRACTION AND RETENTION.....	243
Myronova Olga FEATURES OF MARKETING ACTIVITY IN THE SMARTPHONE MARKET.....	247
Olshanskiy Oleksandr, Kliucharov Vladyslav THE FUNCTIONAL ASPECTS OF BUSINESS PROCESS MANAGEMENT AT TRADING COMPANIES.....	253
Pasko Maryna BRAND EQUITY IN THE STRUCTURE OF MARKETING INTELLECTUAL ASSETS OF THE ENTERPRISE.....	258
Peniak Yuliia, Mospan Oksana CRISIS MANAGEMENT AS A METHOD OF THE ACCOUNTS RECEIVABLE OPTIMIZATION.....	264
Petrovska Svitlana INFLUENCE OF MOTORIZATION OF THE POPULATION ON THE CONTENT OF QUALITY ASSESSMENTURBAN PASSENGER TRANSPORTATION.....	270
Podolchak Nazar, Danylovych-Kropyvnytska Marta, Dorosh Iryna MOTIVATION SYSTEM AS AN INSTRUMENT OF PROVIDING STRESS RESISTANCE OF PERSONNEL PUBLIC INSTITUTIONS.....	275

Prokopets Liudmyla, Malish Larysa, Amihalakioae Irina BUSINESS PLANNING IN THE FIELD OF ENTERPRISE: PROBLEMS AND PROSPECTS.....	281
Bugai Vladimir, Rud Lyudmila STRATEGIC PLANNING OF MACHINE BUILDING ENTERPRISES.....	286
Svitlichna Viktoriya, Rubanka Volodimir, Guzevatenko Anna ACTUAL ISSUES OF THE CONTROLLING NATURE AND APPLICATION OF ITS TOOLS TO DOMESTIC ENTERPRISES.....	291
Seliuchenko Nadiia, Danylovych Taras SUSTAINABLE DEVELOPMENT OF THE ENTERPRISE AS A REQUIRED CONDITION OF SUCCESSFUL OPERATION OF BUSINESS AND ITS CORRELATION WITH SUSTAINABLE DEVELOPMENT OF SOCIO-ECONOMIC SYSTEMS OF THE HIGHER LEVEL.....	299
Sotnyk Maryna, Yanchuk Tatyana COMMODITY INNOVATIONAL POLICY OF FOOD ENTERPRISES.....	307
Sukrusheva Hanna THEORETICAL BASIS OF ANTI-CRISIS STRATEGY OF ENTERPRISE DEVELOPMENT.....	311
Shabatura Tatyana FORMATION OF ECONOMIC POTENTIAL OF ENTERPRISES IN THE CONTEXT OF THE COLLECTIVE APPROACH.....	317
Shkvryra Natalya THE SUBSTANCE OF THE SELECTION OF THE DAIRY ENTERPRISE THE MARKETING STRATEGY	324
Shumkova Olena, Kornienko Yaroslava FEATURES OF DETERMINATION OF COMPETITIVE ADVANTAGES OF PRODUCTS OF AGRICULTURAL ENTERPRISES.....	330
Chubka Olga, Yarmoshuk Andriy STATE AND PROBLEMS OF THE DEVELOPMENT OF BUSINESS ENTITIES IN UKRAINE.....	335
 SECTION 5. DEVELOPMENT OF PRODUCTIVE POTENTIAL AND REGIONAL ECONOMY	
Havadzyn Nataliia DIRECTIONS FOR ACTIVATION OF INVESTMENT POLICY OF UNITED TERRITORIAL COMMUNITY	341
Danyleychuk Ruslan LOCAL RESOURCES MANAGEMENT UNDER CONDITIONS OF DECENTRALIZATION.....	347
Kudrina Olha IMPLEMENTATION OF ENERGY SAVING MEASURES IN THE COMMUNITIES OF THE REGIONS OF UKRAINE.....	352
Leschukh Irina ESTIMATES OF THE BUSINESS POTENTIAL OF CITIES OF REGIONAL SIGNIFICANCE OF THE L'VIV REGION.....	358
Ruda Liliia, Adler Oksana, Solomoniuk Iryna STATE AND PROSPECTS OF LABOR MARKET DEVELOPMENT IN VINNYTSIA REGION.....	366
Shaposnykov Konstantin THE ROLE AND IMPORTANCE OF INFORMATION AND ANALYTICAL SUPPORT TO REGIONAL MANAGEMENT.....	373
 SECTION 6. ECONOMY OF NATURAL RESOURCES MANAGEMENT AND ENVIRONMENT PROTECTION	
Boichuk Natalka, Misyaylo Olena PERSPECTIVES OF RATIONAL USE OF WASTE IN UKRAINE: ECONOMIC AND ENVIRONMENTAL ASPECTS.....	379
 SECTION 7. DEMOGRAPHY, LABOR ECONOMY, SOCIAL ECONOMY AND POLITICS	
Novykova Inna, Tur Olexander E-DEMOCRACY AS A FORM OF POLITICAL COMMUNICATION IN THE INFORMATIONAL SPACE OF UKRAINE.....	386
PavlyukTetiana FEATURES OF THE PENSION SYSTEM IN UKRAINE AND EUROPEAN COUNTRIES.....	391
Romanovska Yu.A., Plakhtii V.G. SWEDEN'S EXPERIENCE IN REFORMING MEDICAL INSURANCE IN UKRAINE.....	397

Khytra Olena, Ulytska Inna FORMATION OF THE MANAGEMENT SYSTEM OF LABOR CONDITIONS ON ENTERPRISES OF UKRAINE IN THE CONTEXT OF KEEPING TO LABOR STANDARDS OF THE INTERNATIONAL LABOR ORGANIZATION.....	404
Chelyadinova Natalya, Miroshnichenko Julia, Zherdiev Nikolai THEORETICAL APPROACHES TO THE FORMATION OF A MODEL OF PERSONNEL MANAGEMENT IN UKRAINE.....	414
SECTION 8. MONEY, FINANCES AND CREDIT	
Aleskerova Yuliia, Astapkevich Anastasia FINANCIAL CONTROL FOR INSURANCE COMPANIES.....	420
Verbitska Inesa REFORMING THE PUBLIC PENSION INSURANCE SYSTEM: DOMESTIC REALITIES AND INTERNATIONAL EXPERIENCE.....	427
Vyklyuk Mariana, Pisniy Bogdan, Petlyn Irina CONCEPTUAL BASES FOR THE MAKING ANTI-CRISIS FINANCIAL MANAGEMENT BY THE ENTERPRISE.....	433
Holodna Anastasiia, Bukhtiarova Alina LEGAL BASES OF FINANCIAL MONITORING IN UKRAINE.....	439
Gorodetska Tetiana, Panteleeva Alena PROPERTY TAXES AS COMPONENT OF INCOMES LOCALS BUDGETS.....	444
Kmit Vira, Dorokhina Anna TAX POLICY AND FEATURES ITS FORMATION IN UKRAINE.....	450
Lepokhin Oleksandr, Bekhter Liliya DEFINITION OF THE COMPONENTS OF THE FINANCIAL SECURITY OF THE STATE.....	457
Maryna Anna, Ryabchikova Daria, Tur Nataliia CRISIS DIAGNOSTICS IN THE SYSTEM OF ENTERPRISE FINANCIAL AND ECONOMICAL SAFETY CONTROL.....	464
Poltinina Olga STRATEGIC DIRECTIONS OF FINANCIAL SECURITY MANAGEMENT FOR UKRAINIAN TOBACCO COMPANIES.....	471
Revenko Olena STRATEGIC ASPECTS OF CUSTOM AND TAX REGULATION	479
Rekunenko Igor, Vidmenko Yuliia DEVELOPMENT OF INSURANCE MARKET IN THE CONDITIONS OF ECONOMIC ENVIRONMENT OF UKRAINE.....	484
Roleders Viktoriia PLURAL DISCRIMINANT ANALYSIS OF SOLVENCY OF ENTERPRISE.....	492
Yankovska Viktoriia, Kosareva Iryna, Romaniuk Yuliia MAIN DIRECTIONS TO IMPROVE THE ORGANIZATION OF THE EFFECTIVE SYSTEM OF COMPANY'S CALCULATION CALCULATIONS.....	501
Gorodetska Tetiana, Stetsenko Tetiana, Rekun Daryna THE SUBVENTION FOR INFRASTRUCTURE DEVELOPMENT OF AMALGAMATED COMMUNITIES: CONDITIONS, PROBLEMS AND PERSPECTIVES OF THE IMPLEMENTATION.....	508
Tkachenko Oksana SOME ASPECTS OF ACTIVITIES OF BANKS IN UKRAINE.....	516
Fufalko Ivan THE INDIVIDUALS INVESTMENT ACTIVITY AND FINANCIAL MECHANISMS OF ITS REALISATION.....	522
Yaroshevych Natalya, Svatiuk Oksana, Kots Olha SECTORAL SPECIFICITIES OF CREDIT POLICY MODELS FOR BUSINESS ENTITIES IN UKRAINE.....	530
SECTION 9. ACCOUNTING, ANALYSIS AND AUDIT	
Hodniuk Iryna, Shubenko Inna MODERN APPROACHES TO DISCLOSURE ABOUT INTELLECTUAL CAPITAL AND ITS DISPLAY IN THE REPORTING.....	539
Gonchar Vitalii, Chekhovskiy Sergii ACCOUNTING OF FIXED ASSETS OF BUDGET INSTITUTIONS: THEORETICAL AND PRACTICAL ASPECTS.....	547
Hrytsenko Olena, Horokhova Viktoriya TOPICAL QUESTIONS FOR ANALYSIS OF QUANTITY OF SERVICE.....	552