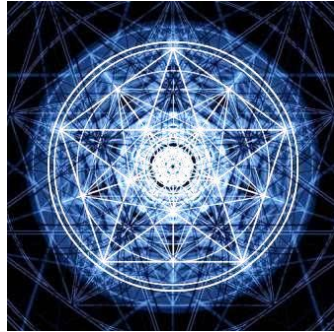




Scientific journal «ECONOMICS AND FINANCE»



Edizioni Magi

**ECONOMICS, MANAGEMENT, LAW:
SOCIO-ECONOMIC ASPECTS OF DEVELOPMENT**

Collection of scientific articles

Volume 2

List of journals indexed



Submitted for review in

Conference Proceedings Citation Index -
Social Sciences & Humanities (CPCI-SSH)



Edizioni Magi
Roma, Italy
2016

Edizioni Magi, Roma, Italy

**ECONOMICS, MANAGEMENT, LAW:
SOCIO-ECONOMIC ASPECTS OF DEVELOPMENT**

Science editor:

Drobyazko S.I.

*Ph.D. in Economics, Associate Professor, Doctor of science, Honoris causa, Professor of
RANH*

Reviewers:

Carmine Bianchi,

*Full Professor of Business and Public Management at the Faculty of Political Sciences,
University of Palermo (Italy)*

Cagri Bulut,

*Assoc.Prof., Dr. of Management, Director, Graduate School of Social Sciences
Yasar University, (Izmir, Turkey)*

Economics, management, law: socio-economic aspects of development: Collection of scientific articles. Vol 2. – Edizioni Magi, Roma, Italy, 2016.- 276 p.

ISBN 978-617-7214-17-4

Collection of scientific articles published on the results of the International scientific and practical conference "Economics, management, law: socio-economic aspects of development" is the scientific and practical publication, which contains scientific articles of students, graduate students, Candidates and Doctors of Sciences, research workers and practitioners from Europe, Russia, Ukraine and from neighbouring countries and beyond. The articles contain the study, reflecting the processes and changes in the structure of modern economy and state structure. The collection of scientific articles is for students, postgraduate students, doctoral candidates, teachers, researchers, practitioners and people interested in the trends of modern economic science development.

ISBN 978-617-7214-17-4

© 2016 Copyright by Edizioni Magi

© 2016 Authors of the articles

© 2016 Drobyazko S.I.

CONTENT

6. ACCOUNTING, ANALYSIS AND AUDIT	6
Marsida KËNUTI (MORINA). AN EMPIRICAL STUDY ON THE SELECTION OF ACCOUNTING POLICIES BY THE ALBANIAN ENTITIES	6
Baranova A.O., Kashperska A.I. ORGANIZATION OF INTERNAL CONTROL AT ENTERPRISES OF CATERING INDUSTRY.....	11
Brazilii N.N., Shinkarenko O.N. THE PROBLEMS OF INTELLECTUAL PROPERTY REVALUATION AND THE BASIC DIRECTIONS OF THEIR SOLUTION.....	15
Bulkot A.V., Pecherska N.P. THE CONTROL OF MAIN ASSETS AT THE ENTERPRISES, AGENCIES, THE ORGANIZATIONS	18
Kuzminska O.E., Kalabukhova S.V., Moshchensky S.G. "GOLDEN RULES" IN THE ANALYSIS OF THE BALANCE SHEET	23
Kubik V.D. THE IMPACT OF AN ENTERPRISE'S ACCOUNTING POLICY ON THE PRODUCTION COSTS FORMATION	27
Markiv M.M. RATIONALE FOR IMPLEMENTING EXPENSES ACCOUNTING AND PRODUCTS' PRIME COST CALCULATION METHODS AT SOLID BIOFUELS WOODWORKING ENTERPRISES.....	32
Mykhalchyshyna L. G. FEATURES OF MANAGEMENT SECURITIES.....	38
Piatnychuk I.D. MODERN VIEW ON THE ACCOUNTING TOOLS.....	42
Porokhnavets Ya.A. PRACTICE OF IFRS, NAS AND US GAAP ACCOUNTING SYSTEM USING NATURAL RESOURCES	45
Sopko V.V., Romashko O.M. COST ACCOUNTING INTERNATIONAL ACCOUNTING STANDARDS.....	49
7. TAXATION AND ACCOUNTING SYSTEM	53
Nikolov G. N., Tzenova L.M. THREE JUDGEMENTS OF THE COURT OF JUSTICE OF THE EU AND THEIR IMPACT ON THE APPLICATION OF THE RIGHT OF TAX CREDIT IN BULGARIA.....	53
Steblyuk N.F., Bartko V.I. FEATURES OF THE TAX BURDEN IN BANKING.....	58
Bilyk O.I., Karkovska V.J., Hymych O.V. CONDITIONS OF PROVIDING FINANCIAL AND ECONOMIC SECURITY OF PARA-BANKING FINANCIAL SYSTEM OF UKRAINE	62
Dubovyk O.J. THE DIRECTIONS OF TAX REFORM IN UKRAINE	68
Ilimzhanova Z.A. ELECTRONIC FORMAT PREVENTIVE FORM OF CONTROL IN THE REPUBLIC OF KAZAKHSTAN	71
8. ECONOMIC SECURITY OF BUSINESS ENTITIES	75
Bychkova O.V. ENFORCEMENT PERSONNEL SECURITY COMPANIES	75
Gordiyenko N.I., Gordiyenko T.V., Azarova T.V. MANAGEMENT OF THE ENTERPRISE'S ECONOMIC SECURITY ON PRINCIPLES OF VALUE-BASED APPROACH	79
Dudchenko N.V. THE ROLE OF GOVERNMENT REGULATION IN THE FUNCTIONING OF THE SYSTEM OF ECONOMIC SECURITY OF BANKING INSTITUTIONS	83
9. MATHEMATICAL METHODS IN ECONOMY	89
Glazkova A.S. FORECASTING AND QUANTITATIVE METHODS MACROECONOMIC INDICATORS COMPARING DEVELOPMENT OF INDUSTRIES IN THE REGION	89
10. STATE ADMINISTRATION, SELF-GOVERNMENT AND GOVERNMENT SERVICE.....	92
Lukianchuk R.V. THE EUROPEAN MODEL CONCEPT OF THE STATE MANAGEMENT OF CYBER SECURITY	92
Tarasiuk O.V. IMPACT OF POLITICAL ADVICE ON ECONOMIC AND POLITICAL RELATIONS.....	95

Trypolska G. POLICIES STIMULATING MARKET DEVELOPMENT OF E-VEHICLES IN UKRAINE	98
Shvidun V.M. PRIORITY AREAS OF MODERNIZATION OF PUBLIC ADMINISTRATION POSTGRADUATE EDUCATION.....	100
11. LAW.....	106
Dimitrov P.V. TAX RELIEF FOR AGRICULTURAL PRODUCERS IN THE CONTEXT OF CORPORATIONS TAX LEVY IN THE REPUBLIC OF BULGARIA.....	106
Amanov A.A. THE DEVELOPMENT OF THE RULES GOVERNING THE PROVISION OF INFORMATION SERVICES IN UZBEKISTAN.....	111
Bogachova A.V., Melnyk I.V. PROBLEMS OF DISPLACED PERSONS: INTERNATIONAL AND UKRAINIAN EXPERIENCE.....	114
Vernydubov I.V., Belikova S.A. PRESSING QUESTIONS CONCERNING THE GROUP IN CRIMINAL AND CIVIL PROCEEDINGS.....	117
Vershinina E.V. ORGANIZATION OF INTERNATIONAL COOPERATION OF THE AGENCIES OF PRELIMINARY INVESTIGATION OF RUSSIAN MINISTRY OF INTERNAL AFFAIRS.....	121
Ganiyev Sh.A. LEGAL ANALYSIS OF THE CONCEPT «PROSTITUTION».....	124
Onyshchenko Y.N., Kobzev I.V., Mynko P.E. FEATURES OF ORGANIZATIONAL AND NORMATIVELY-LEGAL PRINCIPLES OF FIGHT AGAINST CYBERCRIME	128
Osipov M.Y. ON SOME PROBLEMS OF STRUCTURING THE SYSTEM OF RUSSIAN LAW	132
Sopil'nyk R.L. ON THEORETICAL BASEMENT OF THE JUDICIARY LAW OF UKRAINE	140
Fazilov I.Yu. CRIMINAL LEGAL CHARACTERISTICS OF THE NOTION OF «HUMAN TRAFFIC».....	142
Yuldashev J.H. COOPERATION IN THE FIELD OF THE PASSPORT SYSTEM – A GUARANTEE OF PUBLIC SECURITY IN UZBEKISTAN (NATIONAL EXPERIENCE).....	145
12. TOURISM ECONOMY	149
Stankova M. Z. LEISURE AND ITS IMPACT ON TOURISM.....	149
Zadorozhnyuk N.A., Peychev A.D. THE QUESTION OF SYSTEM ANALYSIS AS A NEW FIELD OF RESEARCH PROCESSES IN INNOVATION ORGANIZATION.....	152
Moskviak Y.Y. SCIENTIFIC UNDERSTANDING OF THE CATEGORY OF "QUALITY OF TOURIST SERVICES"	155
13. MANAGEMENT.....	159
Bilorus T., Firsova S., Kornilova I. ASSESSING EMPLOYEE'S PROFESSIONAL ACTIVITY USING MULTI CRITERIA METHOD.....	159
Blagaya V.V., Kiporenko O.V., Blagoy V.V. THE ANALYSIS OF UKRAINIAN ADVERTISEMENT MARKET	165
Andreeva T.E., Getman O.A. ORIGIN OF INDUSTRIAL CLUSTERS OF COMPLICATIONS AND ENVIRONMENTAL ENHANCEMENT DYNAMIC	168
Zhylinska O., Aksom H. LEGITIMATION OF INSTITUTIONALLY CONTESTED PRACTICES.....	173
Soroka K.O., Zhivotun A.M. CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY AS AN ELEMENT OF BUSINESS STRATEGY	176
Fedorova V., Gladka O. JUSTIFICATION OF IMAGE FORMING FACTORS OF MOTOR TRANSPORT ENTERPRISE.....	181
14. MARKETING	185
Gafarova D. T., Shomurodov D.T. FEATURES ASSESSMENT OF COMPETITIVENESS OF ENTERPRISES MANUFACTURING HANDICRAFT (GOLD EMBROIDERY) PRODUCTS	185

Korzhenko K.A. ADVANTAGES SYNERGISTIC USE OF MARKETING COMMUNICATION TOOLS IN THE ENTERPRISE	187
Čihovská V., Yashina M. BUILDING RELATIONSHIPS WITH CUSTOMERS - EFFECTIVE BUSINESS CONCEPT FOR INCREASING CUSTOMER SATISFACTION AND CUSTOMER RETENTION.....	190
15. PSYCHOLOGY, PEDAGOGY AND EDUCATION	199
Antoniuk V.Z., Antoniuk N.A. THEORETICAL ASPECTS OF EMOTIONAL AND VOLITIONAL DEVELOPMENT OF SENIOR PRESCHOOL AGE CHILDREN FOR SCHOOLING	199
Bulgakov D.A. PARADIGMS OF PODOLINSKIY AND FRESKO: LOOK TO THE ROLE OF SPORT IN LIFE OF HUMANITY	204
Gipters Z.V. ECONOMIC EDUCATION IN THE WESTERN LANDS UKRAINE: HISTORICAL AND PEDAGOGICAL ASPECTS.....	208
Hloba O.V. TED SPEECHES AS A TOOL TO IMPROVE LISTENING SKILLS OF STUDENTS MAJORING IN PSYCHOLOGY	212
Didur N. FACILITATION AS A FORM OF FUTURE PRIMARY SCHOOL TEACHER'S PROFESSIONAL SELF-APPRAISAL.....	216
Dobryden` A.V. THEORETICAL PRINCIPLES OF THE USE THEATRE PEDAGOGY DURING STUDENTS' TRAINING IN PEDAGOGICAL UNIVERSITIES.....	219
Karpenko O.G. FORMATION OF FUTURE SOCIAL WORKER'S PROFESSIONAL STANDINGS IN THE CONDITIONS OF HIGHER EDUCATIONAL ESTABLISHMENT	223
Kravets N.P. CONSIDERING THE CONDITIONS AFFECTING THE READING ACTIVITY OF MENTALLY RETARDED STUDENTS	226
Kulyk O.D. PUPIL'S PERSONALITY SPEECH DEVELOPMENT IN MASTERING WORD-BUILDING KNOWLEGES PROCESS: THEORETICAL ASPECTS OF THIS PROBLEM.....	229
Malkhasyn N.V. SOCIABLE ACTIVITY OF TEACHER INTELLIGENTSIA DURING THE GREAT PATRIOTIC WAR.....	234
Matviienko O. THEORETICAL BASES OF TEACHER'S PROFESSIONAL FORMATION ..	237
Makhinova M.V. COMPONENTS OF LANGUAGE EDUCATION IN THE UK IN TIME AND SPACE	239
Milyavskiy M.U., Korobka I.S. MAIN DIRECTIONS OF ORGANIZATION OF INDEPENDENT WORK OF STUDENTS UNDER THE SUPERVISION OF A TEACHER	242
Ovsiienko L.M. REGULARITIES OF COMPETENTLY DIRECTED LEARNING OF TEXT LINGUISTICS OF STUDETS' PHILOLOGICAL SPECIALITIES	245
Pet'ko L.V. THE STUDYING OF THE MANIPULATION WITH THE STUDENTS AND FORMATION OF PROFESSIONALLY ORIENTED FOREIGN LANGUAGE TEACHING ENVIRONMENT IN CONDITIONS OF UNIVERSITY	250
Rubashka V.P. GRADUATE SCHOOL OF HUMAN CAPITAL FORMATION	254
Sabat N.I. STAGES OF TRAINING OF FUTURE EDUCATORS FOR WORK WITH CHILDREN OF MIGRANT WORKERS.....	257
Tytova N.M. INFLUENCE OF DIVERSIFICATION PROFESSIONAL EDUCATION ON VARIOUS TYPES PREPARING OF VOCATIONAL EDUCATIONAL TEACHERS	260
Shulgun M.E. GENRE DYNAMICS: METHOD OF STUDY (BASED ON THE «THE CITY DESCRIPTION» BY D. DANILOV).....	262
Shcholokova O.P. ART AND PEDAGOGICAL DESIGNING AS A MEANS OF IMPROVEMENT OF MUSIC TEACHER'S PROFESSIONAL PREPARING	265
Nikolaienko V. V. TECHNOLOGY OF PROFESSIONAL-ORIENTED TEACHING RUSSIAN TO FOREIGN STUDENTS MAJORING IN NON-LINGUISTIC FIELDS.....	268

максимальної відповідності законодавства в частині внутрішнього контролю. Порівняльний аналіз найбільш поширеної практики організації внутрішнього контролю підприємств ресторанного господарства і «ідеальної» практики дозволяє сформулювати першочергову потребу в наступних змінах:

1. Внесення змін до Статуту в частині внутрішнього контролю та розробка положень про внутрішній контроль та про Службу внутрішнього контролю.

2. Організація роботи Служби внутрішнього контролю, у тому числі планування її діяльності.

3. Розробка посадових інструкцій керівника та фахівців Служби внутрішнього контролю, внесення змін до посадових інструкцій працівників страхової компанії.

4. Організація моніторингу системи внутрішнього контролю підприємства. Безпосередньо організаційна структура системи внутрішнього контролю залежить від особливостей діяльності підприємства але, в цілому, можна запропонувати наступний типовий розподіл обов'язків (табл. 1).

Таким чином, при організації системи внутрішнього контролю підприємств ресторанного господарства забезпечується взаємодія вищих органів управління і співробітників її основних підрозділів а також взаємозв'язок всіх видів контролю: управлінського, бухгалтерського та ревізійного.

Треба відмітити доцільність того, що система внутрішнього контролю повинна аналізувати контрагентів підприємства ресторанного господарства як у сукупності, так і окремо. Це дозволяє вивчити стан збереження власності, визначити ті етапи бізнес-процесів, в яких стан внутрішнього контролю оцінюється як неблагополучний. Однак вжиті заходи повинні бути адекватними: надто детальний і глибокий контроль буде перешкоджати веденню справ підприємствами ресторанного господарства і відлякувати можливих партнерів.

У свою чергу, сучасна контрольна діяльність складається з безліч різноманітних дій, процедур і політик. На нашу думку, для якісного керування підприємством необхідні як превентивні заходи, так і постійний моніторинг засобів контролю.

Література:

1. Бурцев В.В. Внутренний контроль коммерческой организации. / В.В. Бурцев управления. – 2007. - № 1. – с. 41-48.
2. Нагоев А.Б. Роль внутреннего контроля в деятельности организации / А.Б. Нагоев, С.С. Сижажева, Ж.А. Аппоева // Фундаментальные исследования. – 2014. – № 9-10. – С. 2283-2287. [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <http://www.fundamental-research.ru/ru/article/view?id=35312>

Brazilii N. N.

PhD, Associate Professor

Cherkasy State Technological University, Ukraine

Shinkarenko O. N.

PhD, Associate Professor

Cherkasy institut banking University of Banking of National Bank of Ukraine

THE PROBLEMS OF INTELLECTUAL PROPERTY REVALUATION AND THE BASIC DIRECTIONS OF THEIR SOLUTION

Бразілій Н.М.

к.е.н., доцент

Черкаський державний технологічний університет, Україна

Шинкаренко О.М.

к.е.н., доцент

Черкаський інститут банківської справи Університету банківської справи НБУ, Україна

ПРОБЛЕМИ ПЕРЕОЦІНКИ ОБ'ЄКТІВ ІНТЕЛЕКТУАЛЬНОЇ ВЛАСНОСТІ ТА ОСНОВНІ НАПРЯМИ ЇХ ВИРІШЕННЯ

The article considers some problems of revaluation of objects of intellectual property in modern economic conditions. Methodical and theoretical approaches to their solution are subject to the requirements of the legislative and regulatory framework.

Keywords: intellectual property, original cost, fair value, active market, intangible assets, revaluation, devaluation.

В статті розглянуто окремі проблеми переоцінки об'єктів інтелектуальної власності в сучасних умовах господарювання. Обґрунтовано методичні та теоретичні підходи, щодо їх вирішення з урахуванням вимог законодавчої та нормативно-правової бази.

Ключові слова: інтелектуальна власність, первісна вартість, справедлива вартість, активний ринок, нематеріальні активи, дооцінка, уцінка.

Актуальною проблемою в системі обліку та оцінки інтелектуальної власності є проблема їх переоцінки. У процесі діяльності підприємства згідно з П(С)БО 8 первісна вартість об'єктів інтелектуальної власності може переоцінюватися [6]. Підприємство може здійснювати переоцінку за справедливою вартістю на дату балансу [4].

Однак це стосується лише тих активів, щодо яких наявний активний ринок. Активний ринок - ринок, якому притаманні такі умови: предмети, що продаються та купуються на ньому, є однорідними; у будь-який час можна знайти зацікавлених продавців і покупців; інформація про ринкові ціни є загальнодоступною [4]. Однак у сучасних умовах господарювання сформований активний ринок лише для таких об'єктів інтелектуальної власності, як програмне забезпечення та ліцензії на використання об'єктів інтелектуальної власності.

Отже, на практиці переоцінка об'єктів інтелектуальної власності є досить складним питанням. Причому в разі переоцінки окремого об'єкта нематеріального активу потрібно переоцінювати всі інші активи групи, до якої належить цей нематеріальний актив (крім тих, щодо яких не існує активного ринку). Якщо підприємством проведена переоцінка об'єктів групи об'єктів інтелектуальної власності, то надалі вони підлягають щорічній переоцінці.

Переоцінену первісну вартість та накопичену амортизацію об'єкта нематеріального активу визначають як добуток відповідно первісної вартості або накопиченої амортизації та індексу переоцінки. Індекс переоцінки розраховують діленням справедливої вартості об'єкта, який переоцінюється, на його залишкову вартість [6].

Якщо залишкова вартість об'єкта об'єктів інтелектуальної власності дорівнює нулю, то його переоцінену залишкову вартість обчислюють додаванням справедливої вартості цього об'єкта до його первісної (переоціненої) вартості без зміни суми накопиченої амортизації об'єкта. Відомості про зміни первісної вартості та суми накопиченої амортизації об'єктів інтелектуальної власності заносять до регістрів їх аналітичного обліку. Суму дооцінки залишкової вартості об'єкта об'єктів інтелектуальної власності відображують у складі капіталу у дооцінках, а суму уцінки - в складі витрат звітного періоду, крім випадків, наведені у п.23 П(С)БО 8 [6]. Порядок відображення переоцінки об'єктів інтелектуальної власності залежить від виду переоцінки (табл. 1).

Таблиця 1

Порядок відображення переоцінки об'єктів інтелектуальної власності

Від переоцінки	Порядок відображення в обліку
1.Перша дооцінка залишкової вартості	Суму дооцінки відображують у складі капіталу у дооцінках
2.Перша уцінка залишкової вартості	Суму уцінки відображують в складі витрат звітного періоду
3.При черговій дооцінці перевищення сум попередніх уцінок над сумою попередніх дооцінок	Включають до складу доходів звітного періоду з відображенням різниці між сумою чергової (останньої) дооцінки залишкової вартості та вказаним перевищенням в складі капіталу у дооцінках
4.При черговій уцінці перевищення сум попередніх дооцінок над сумою попередніх уцінок	Спрямовується на зменшення капіталу у дооцінках з включенням різниці між черговою (останньою) сумою уцінки і наведеним перевищенням у витрати звітного періоду

При вибутті об'єктів об'єктів інтелектуальної власності, які раніше були переоцінені, перевищення сум попередніх дооцінок над сумою попередніх уцінок залишкової вартості цього об'єкта об'єктів інтелектуальної власності включають до складу нерозподіленого прибутку з одночасним зменшенням капіталу у дооцінках [2, 6].

Тобто для здійснення переоцінки основною умовою є зміна справедливої вартості об'єкта об'єктів інтелектуальної власності від вартості, яка числиться на балансі підприємством. Тобто знову-таки ніякої уваги не приділяється прибуткам, отриманим у результаті використання цього об'єкта об'єктів інтелектуальної власності.

Досить тісно з переоцінкою пов'язано поняття зменшення корисності. Однак якщо переоцінка - захід добровільний, то операція відображення зменшення корисності нематеріального активу має обов'язковий характер.

Згідно з нормами П(С)БО 8 «Об'єкти інтелектуальної власності» потрібно систематично здійснювати процедури оцінки зменшення корисності об'єктів інтелектуальної власності на дату річного балансу [2, 6]. Оцінку суми зменшення й відновлення корисності об'єктів інтелектуальної власності проводять за нормами П(С)БО 28 «Зменшення корисності активів» [5].

Облік зменшення й відновлення корисності об'єктів об'єктів інтелектуальної власності здійснюють відповідно до норм пунктів 32 і 33 П(С)БО 8 «Об'єкти інтелектуальної власності» [6]. Зменшення та відновлення корисності об'єктів об'єктів інтелектуальної власності пов'язані з визначенням та відображенням у бухгалтерському обліку втрат від зменшення корисності та вигід (доходу) від відновлення корисності.

Відповідно до п. 32 П(С)БО 8 «Об'єкти інтелектуальної власності» втрати від зменшення корисності об'єкта об'єктів інтелектуальної власності включають до складу витрат звітного періоду із збільшенням суми накопиченої амортизації об'єкта об'єктів інтелектуальної власності, а об'єкт об'єктів інтелектуальної власності, відображений в обліку за переоціненою вартістю, - в порядку, передбаченому абзацом другим п. 23 цього положення. Згідно з цим абзацом у разі наявності (на дату проведення чергової (останньої) уцінки об'єкта об'єктів інтелектуальної власності) перевищення суми попередніх дооцінок об'єкта і вигід від відновлення його корисності над сумою попередніх уцінок залишкової вартості цього об'єкта і втрат від зменшення його корисності сума чергової (останньої) уцінки, але не більше від зазначеного перевищення, спрямовується на зменшення іншого додаткового капіталу, а різниця (якщо сума чергової (останньої) уцінки більша від зазначеного перевищення) включається до витрат звітного періоду [6]. За нормою п. 33 П(С)БО 8 «Об'єкти інтелектуальної власності» суму вигід від відновлення корисності об'єкта об'єктів інтелектуальної власності, визнану відповідно до П(С)БО 28 «Зменшення корисності активів», відображують як дохід з одночасним зменшенням суми накопиченої амортизації об'єкта об'єктів інтелектуальної власності [5]. Відновлення корисності об'єкта об'єктів інтелектуальної власності, відображеного в обліку за переоціненою вартістю, здійснюють у порядку, передбаченому абзацом першим п. 23 П(С)БО 28 «Зменшення корисності активів».

Так, у разі наявності (на дату проведення чергової (останньої) дооцінки об'єкта об'єктів інтелектуальної власності) перевищення суми попередніх уцінок об'єкта і втрат від зменшення його корисності над сумою попередніх дооцінок залишкової вартості цього об'єкта і вигід від відновлення його корисності суму чергової (останньої) дооцінки, але не більше від зазначеного перевищення, включають до складу доходів звітного періоду, а різницю (якщо сума чергової (останньої) дооцінки більша за зазначене перевищення) спрямовують на збільшення капіталу [1, 6].

Особливої уваги заслуговує питання, щодо оцінки списання об'єктів інтелектуальної власності з балансу. За загальним правилом об'єкти об'єктів інтелектуальної власності списуються з балансу за залишковою вартістю, яку визначають як різницю між первісною вартістю і сумами амортизації, накопиченими до моменту вибуття.

Як правило, об'єкти інтелектуальної власності мають обмежений термін корисного використання. Якщо термін корисного використання об'єкта об'єктів інтелектуальної власності законодавчо не визначено або його визначити неможливо, він приймається таким, що дорівнює 20 років [3, 6]. Саме в розрахунку на такий період організація встановлює норму амортизації об'єктів інтелектуальної власності. По закінченні терміну корисного

використання об'єкта об'єктів інтелектуальної власності і повного перенесення їх вартості на продукцію (роботи чи послуги) нарахування амортизації припиняється, і підприємство може списати їх з балансу. При цьому їхня залишкова вартість дорівнює нулю, оскільки первісна вартість повністю амортизована. Якщо амортизаційні відрахування по будь-яких об'єктах об'єктів інтелектуальної власності відображують в бухгалтерському обліку накопиченням відповідних сум на окремому рахунку, то одночасно з первісною вартістю цих об'єктів списанню підлягає накопичена сума амортизації.

Об'єкти інтелектуальної власності можуть також списуватися з балансу підприємства в разі їх продажу. Ціна продажу об'єкта об'єктів інтелектуальної власності визначається договором, укладеним між продавцем і покупцем, і є ринковою ціною. Крім того підприємство також може подарувати об'єкт об'єктів інтелектуальної власності, який йому належить іншій юридичній або фізичній особі, тобто передати його за договором дарування. В цьому випадку його вартість розраховують із застосуванням ринкового підходу виходячи з вартості на подібні активи.

Література:

1. Закон України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні" від 16.07.1999 р. № 996. зі змінами та доповненнями.
2. Міжнародний стандарт бухгалтерського обліку 38 «Нематеріальні активи», 36 «Знецінення активів», 3 «Об'єднання бізнесу» www.accountingreform.ru.
3. Національний стандарт № 1 «Загальні засади оцінки майна і майнових прав», затв. постановою Кабінету міністрів України від 10.09.2003 р. № 1440.
4. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 19 "Об'єднання підприємств", затверджене наказом Міністерства фінансів України від 07.07.1999 р. № 163, зі змінами та доповненнями.
5. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 28 "Зменшення корисності активів", затв. наказом Міністерства фінансів України від 24.12.2004 № 817, зі змінами та доповненнями.
6. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 8 "Нематеріальні активи", затверджене наказом Міністерства фінансів України №242 від 18.10.1999 р., зі змінами та доповненнями.

Bulkot A.V.

PhD, Associate Professor

Pecherska N.P.

Student

Kyiv National Economic University named after Vadym Hetman, Ukraine

THE CONTROL OF MAIN ASSETS AT THE ENTERPRISES, AGENCIES, THE ORGANIZATIONS

Standard and legal features of main assets are considered. Problem aspects in the accounting and tax law are outlined. Recommendations concerning improvement of main assets which will promote accumulation of resource capacity of the enterprises are developed, providing their effective housekeeping. The main directions of control of main assets, their mistakes and violation are considered.

Key words: *main assets, legislation, control of main assets, tax accounting, cost, depreciation.*

Formation and effective use of production potential which as much as possible will satisfy needs of the country for goods and services is the basic from tasks which face economy of Ukraine today.

The relevance of studying of main assets is predetermined that in the conditions of the market relations such questions as a technological level, quality, reliability of production which completely depends on a qualitative condition of main assets of the enterprise and their effective use, because improvement of qualities of means of labor provides the main part of growth of efficiency of all production that are put in the forefront.

Studying of a current state of standard legal support of the accounting of main assets in Ukraine testifies to harmonization of accounting and tax accounting, the maximum simplification of the tax law and so forth. In particular, taking into account provisions of the Law of Ukraine «About modification of the Tax code of Ukraine (rather tax reform)» the financial result to the taxation increases by the sum of the added depreciation of main assets according to the accounting, but decreases by the sum of the calculated depreciation according to standards of the Tax code of



Scientific journal «ECONOMICS AND FINANCE»



Edizioni Magi

**ECONOMICS, MANAGEMENT, LAW:
SOCIO-ECONOMIC ASPECTS OF DEVELOPMENT**

Collection of scientific articles

Volume 2

Copyright © 2016 by the authors
All rights reserved.

WARNING

Without limitation, no part of this publication may be reproduced, stored, or introduced in any manner into any system either by mechanical, electronic, handwritten, or other means, without the prior permission of the authors

Edited by the authors.

ISBN 978-617-7214-17-4

Edizioni Magi
Via Giuseppe Marchi, 4, 00161 Roma, Italy