

1. Фінансові інвестиції в асоційовані і дочірні підприємства, а також в спільну діяльність з утворенням юридичної особи (спільні підприємства).

У цьому випадку фінансові інвестиції відображаються на дату балансу за методом участі в капіталі. Збільшення (зменшення) балансової вартості таких фінансових інвестицій відображається в складі прибутку (збитку) від участі в капіталі. У Плані рахунків для цього призначені рахунки 72 "Доход від участі в капіталі" і 96 "Втрати від участі в капіталі", а самі доходи і витрати відображаються на однойменних рядках 110 і 150 форми № 2 "Звіт про фінансові результати".

2. Фінансові інвестиції, що утримуються підприємством до їх погашення. Такі фінансові інвестиції показуються в балансі за амортизованою собівартістю. Частіше за все такі інвестиції виражені облигаціями. Сума амортизації дисконту або премії показуються в складі інших фінансових прибутків та інших фінансових витрат. У Плані рахунків для цього призначені рахунки 73 "Інші фінансові доходи" і 95 "Фінансові витрати", а самі доходи і витрати відображаються на однойменних рядках 120 і 140 форми № 2 "Звіт про фінансові результати".

3. Всі інші фінансові інвестиції, крім названих вище.

Відображаються в балансі за справедливою вартістю, а якщо її не можна визначити, то за собівартістю. Збільшення балансової вартості таких фінансових інвестицій показується в складі інших доходів або інших витрат. У Плані рахунків для цього визначені рахунки 74 "Інші доходи" і 97 "Інші витрати", а самі доходи і витрати відображаються на однойменних рядках 130 і 160 форми № 2 "Звіт про фінансові результати".

Таким чином, оцінка фінансових інвестицій на дату балансу по-різному впливає на доходи і витрати інвестора, а для самої оцінки застосовуються різні методи.

Список використаної літератури

1. Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні : Закон України від 16 липня 1999 року № 996-XIV [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <http://zakon.rada.gov.ua>.

2. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 12 "Фінансові інвестиції": наказ Міністерства фінансів України від 26.04.2000 № 91: [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://www.minfin.gov.ua>.

МАТЕМАТИЧЕСКАЯ МОДЕЛЬ ИЕРАРХИЧЕСКОЙ СИСТЕМЫ БИЗНЕС-ПРОЦЕССОВ

Карпенко Н. Ю., канд. техн. наук, доцент, Харьковський національний університет городского хозяйства имени А. Н. Бекетова, г. Харьков

Потребление ресурсов в рамках иерархической системы бизнес-процессов можно рассматривать как взаимодействие трех атрибутов: процессов

(P), ресурсов (R) и времени (T). Система R представлена множеством $R_0 = \{r_0\}$, элементы R_0 могут объединяться в группы со структурой $S(R)$. Взаимодействие между элементами групп осуществляется так. Пусть $R = R_0 = \{r_0\}$ – ресурсы нижнего уровня, $v = 1, 2, \dots, N_R$ – уровень рассмотрения системы R . Ресурсы уровня v образуют множество $R_v = \bigcup_{r_{v+1}} R_v^{r_{v+1}}$, а $R_v^{r_{v+1}} = \{r_v \mid i(r_v) = r_{v+1}\}$, где $i(r_v)$ –

функция разбиения, которая сопоставляет ресурсы v -го уровня ресурсам ($v-1$)-го уровня. Для элементов R уровня $v=0$ введем характеристику $B(r_0)$, – мощность ресурса r_0 . Тогда правило агрегирования системы ресурсов от уровня

($v-1$) к уровню v выглядит так: $B_{r_\mu} = \sum_{r_\nu \in R_\nu^\mu} b_{r_\nu}, r_\mu \in R_\mu$. Система процессов P

представлена множеством элементарных процессов $P_0 = \{p_0\}$, каждый из них выполняется определенное время и требует ресурс $i(P) = r_\mu$. Структура Для $S(P)$ системы P задана в виде сети $G = \langle P, Q \rangle$. Выделение иерархических подмножеств системы P связано с декомпозицией сети G и агрегированием полученных фрагментов. Будем полагать известными множества $P_0, P_1, \dots, P_{N_p}, P_0 = \{p_0\}$, и разбиения $P_{v-1}^{P_v}, v = 1, 2, \dots, N_p$. Пусть $p_0 \in P_0^{P_1}, p_1 \in P_1, i(p_0) \in R_\mu = \{r_\mu\}$, где μ – уровень агрегирования ресурсов. Определим множество $P_0^{P_1} = \bigcup_{r_\mu \in R_\mu} P_0^{P_1}(r_\mu) = \{p_0 \mid i(p_0) = r_\mu\}$. Тогда процедура агрегирования системы P при

повышении уровня по процессам от ν до μ а по ресурсам – от ν' до μ' выглядит так: $A_{p_\mu r_\mu} = \sum_{r_{\nu'} \in R_{\nu'}^{\mu'}}$ $\sum_{p_\nu \in R_\nu^{\mu'}}$ $a_{p_\nu r_{\nu'}}$. Система T образована множеством моментов

$T_0 = \{t_0\}$ с отношением линейного порядка $S(T)$ между ними. Иерархия системы T определяется уровнями квантования $T_0, T_1, \dots, T_{N_t}, \dots, T_{v-1}^{t_v}, v = 1, 2, \dots, N_t$. Уровнями агрегирования могут выступать: $v=3$ – год, $v=2$ – квартал, $v=1$ – месяц, $v=0$ – непрерывное время. Предложенная формализация иерархического семейства моделей позволяет описывать процесс потребления ресурсов в многоуровневых системах с единых позиций, отразить взаимосвязь решений на разных уровнях иерархии, устранить конфликты между ними.

АКТУАЛЬНІ ПРОБЛЕМИ ОПОДАТКУВАННЯ СУБ'ЄКТІВ МАЛОГО ПІДПРИЄМНИЦТВА

Карпушенко М. Ю., канд. екон. наук, доцент, Протасенко А. І., магістр, Харківський національний університет міського господарства імені О. М. Бекетова

Реформування податкової системи України призвело до позитивних змін ряду норм Податкового кодексу України [1], але ж незважаючи на ряд проведених реформ, у суб'єктів малого підприємництва залишається багато