

МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ

ПОЛТАВСЬКА ДЕРЖАВНА АГРАРНА АКАДЕМІЯ

**НАЦІОНАЛЬНИЙ НАУКОВИЙ ЦЕНТР «ІНСТИТУТ АГРАРНОЇ ЕКОНОМІКИ»
УКРАЇНСЬКОЇ НАЦІОНАЛЬНОЇ АКАДЕМІЇ АГРАРНИХ НАУК**

**ФЕДЕРАЦІЯ АУДИТОРІВ, БУХГАЛТЕРІВ І ФІНАНСИСТІВ
АПК УКРАЇНИ**

**ХАРКІВСЬКИЙ НАЦІОНАЛЬНИЙ ТЕХНІЧНИЙ УНІВЕРСИТЕТ СІЛЬСЬКОГО
ГОСПОДАРСТВА ІМЕНІ ПЕТРА ВАСИЛЕНКА**

**ДЕРЖАВНИЙ ВИЩИЙ НАВЧАЛЬНИЙ ЗАКЛАД
«ХЕРСОНСЬКИЙ ДЕРЖАВНИЙ АГРАРНИЙ УНІВЕРСИТЕТ»**



Федерація професійних
бухгалтерів та аудиторів України



Полтавська державна
аграрна академія



Факультет обліку та фінансів

ЗБІРНИК МАТЕРІАЛІВ

IV Всеукраїнської науково-практичної конференції

ПРОБЛЕМИ ОБЛІКОВО-АНАЛІТИЧНОГО ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ УПРАВЛІННЯ ПІДПРИЄМНИЦЬКОЮ ДІЯЛЬНІСТЮ

24 жовтня 2019 р.

м. Полтава

Проблеми обліково-аналітичного забезпечення управління підприємницькою діяльністю : зб. матер. ІУ Всеукраїнської науково-практичної конференції (м. Полтава, 24 жовтня 2019 р.). Полтава : ПДАА, 2019. 544 с.

Посвідчення УкрІНТЕІ № 685

Затверджено до друку Вченою радою факультету обліку та фінансів Полтавської державної аграрної академії (протокол № 2 від 21.10.2019 р.)

Матеріали конференції спрямовані на науковий пошук, узагальнення та розроблення рекомендацій щодо можливих шляхів вирішення основних проблем розвитку обліку, аудиту та оподаткування підприємств аграрної сфери.

Голова організаційного комітету:

Аранчій Валентина Іванівна – кандидат економічних наук, професор, ректор Полтавської державної аграрної академії (м. Полтава, Україна);

Члени організаційного комітету:

Дорогань-Писаренко Людмила Олександрівна – кандидат економічних наук, доцент, декан факультету обліку та фінансів, професор кафедри економічної теорії та економічних досліджень Полтавської державної аграрної академії (м. Полтава, Україна);

Жук Валерій Миколайович - доктор економічних наук, професор, член-кореспондент Національної академії аграрних наук України, заслужений діяч науки і техніки України (м. Київ, Україна);

Мармуль Лариса Олександрівна - доктор економічних наук, професор, професор кафедри обліку і оподаткування ДВНЗ «Херсонський ДАУ» (м. Херсон, Україна);

Метелиця Володимир Михайлович - доктор економічних наук, директор Інституту обліку та фінансів Національного наукового центру «Інститут аграрної економіки» НААН, (м. Київ, Україна);

Красноручський Олексій Олександрович - доктор економічних наук, професор, завідувач, професор кафедри організації виробництва, бізнесу та менеджменту ХНТУСГ імені Петра Василенка (м. Харків, Україна);

Левченко Зоя Михайлівна – кандидат економічних наук, доцент, професор кафедри бухгалтерського обліку та економічного контролю Полтавської державної аграрної академії (м. Полтава, Україна);

Плаксієнко Валерій Якович – доктор економічних наук, професор, завідувач, професор кафедри бухгалтерського обліку та економічного контролю Полтавської державної аграрної академії (м. Полтава, Україна);

Пилипенко Катерина Анатоліївна - доктор економічних наук, доцент, професор кафедри бухгалтерського обліку та економічного контролю Полтавської державної аграрної академії (м. Полтава, Україна);

Тексти матеріалів тез подані в авторській редакції. Відповідальність за точність, достовірність і зміст поданих матеріалів несуть автори. Редакційна колегія може не розділяти поглядів деяких авторів на ті чи інші питання, розглянуті на конференції.

Шановні учасники
**IV Всеукраїнської науково-практичної конференції
«Проблеми обліково-аналітичного забезпечення управління
підприємницькою діяльністю»**

Законодавчі зміни в податковому та бухгалтерському обліку вимагають значної уваги при оформленні фінансово-господарської діяльності суб'єктами господарювання всіх форм власності.

Економічне становище України передбачає розширення підприємницької діяльності в умовах серйозних змін фіскальної політики, реформування обліку та оновлення завдань аудиту. Управління підприємницькою діяльністю вимагає проведення аналізу фінансового стану суб'єкту господарювання. Разом з тим, наші зусилля повинні бути направлені на визначення проблем та вдосконалення менеджменту, маркетингу та фінансово-облікової системи в цілому.

Приймаючи участь у IV Всеукраїнській науково-практичній конференції «Проблеми обліково-аналітичного забезпечення управління підприємницькою діяльністю» Ви маєте можливість визначити важливі аспекти щодо забезпечення обліково-аналітичною інформацією, розробки маркетингових ходів та визначення основних завдань управління діяльністю.

Основною метою конференції є надання можливості науковцям вищих навчальних закладів, здобувачам вищої освіти, фахівцям-практикам продемонструвати результати наукових досліджень, запропонувати власне бачення вирішення проблем обліково-аналітичного забезпечення управління установами державного сектору та підприємницькою діяльністю.

Шановні учасники конференції, щиро бажаємо Вам успіхів у роботі, творчої наснаги та невтомності в проведенні наукових досліджень і примноженні результатів.

З повагою,
голова організаційного комітету,
кандидат економічних наук,
професор, ректор Полтавської
державної аграрної академії



В.І. Аранчій

24 жовтня 2019 року

СЕКЦІЯ 5. ФІНАНСИ ТА ПОДАТКОВА ПОЛІТИКА ДЕРЖАВИ

Оподаткування підприємств аграрної сфери в умовах євроінтеграційних процесів	<i>Л.В. Барабаш</i>	380
Зарубіжний досвід справляння податків з нерухомості	<i>О. В. Безкровний</i>	383
Принципи стратегічного управління фінансовою стійкістю підприємства	<i>А.А. Бікусов, І.С. Борісова</i>	386
Фінансова політика як складова державного регулювання економіки. Актуальні проблеми	<i>І. І. Булах, О. В. Шиманська</i>	388
Розвиток ринку страхових послуг України	<i>С.В. Гончар</i>	391
Стан фінансового забезпечення інноваційної діяльності в Україні	<i>Б. З. Гульчевська</i>	394
Упущена вигода при несанкціонованому використанні земельних ділянок під приватними забудовами	<i>А. В. Дивнич</i>	396
Бюджетна політика держави: ефективність та шляхи удосконалення	<i>Н. В. Жадько</i>	399
Роль бюджетної політики в фінансовій безпеці України	<i>О.Р. Західна, Ю.О. Мосолова</i>	402
Основні засади податкової політики в країнах ЄС на сучасному етапі	<i>Ю. О. Кириченко</i>	405
Значення ПДВ в системі непрямих податків	<i>Т. І. Кочерга</i>	408
Фінансова політика як складова політики держави в сучасних умовах	<i>А. В. Круковська</i>	411
Податкова політика та принципи оподаткування в Україні	<i>В. М. Лисенко</i>	414
Засади формування інвестиційної стратегії інституційних посередників	<i>Д.Р. Мауер, Л.В. Бражник</i>	417
Сучасні методи залучення ресурсів банківськими установами України	<i>Н.В. Москаленко, К.І. Філіпішина</i>	420
Фінансова стабільність банківської системи України	<i>А. С. Остапенко, Т. М. Повод, І. С. Малярчук</i>	423
Особливості управління ризиками в аграрному секторі економіки	<i>О.Т. Прокопчук</i>	426
Наслідки змін облікової ставки НБУ у 2018 році	<i>Н.В. Сачук</i>	430
Кредитні відносини комерційних банків із позичальниками	<i>Д.О. Скоп, С.А. Власюк</i>	433
Вплив рівня централізації ВВП у бюджеті на економічний розвиток держави	<i>М. Ю. Телятник</i>	434
Основи управління кредитним портфелем банку	<i>Ю. В. Улянич, Д.С. Сторожук</i>	438
Інвестиційна діяльність банків України	<i>І. М. Філіпюк</i>	441

Д.Р. Мауер, СВО «Бакалавр»
спеціальності Фінанси, банківська справа та страхування
Л.В. Бражник, к.е.н., доцент,
доцент кафедри фінансів і кредиту
Полтавської державної аграрної академії
(м. Полтава, Україна)

ЗАСАДИ ФОРМУВАННЯ ІНВЕСТИЦІЙНОЇ СТРАТЕГІЇ ІНСТИТУЦІЙНИХ ПОСЕРЕДНИКІВ

У фінансовій системі важливе місце займають інституційні інвестори, роль яких проявляється у процесах реорганізації підприємств, дослідженні ринкового середовища, освоєнні нової техніки та впровадженні нових розробок. Діяльність інституційних інвесторів дозволяє акумулювати заощадження населення для довгострокових інвестицій у цінні папери, сприяючи при цьому фінансуванню підприємств реального сектора економіки, що забезпечує економічне зростання країни та підвищення рівня добробуту населення за рахунок надання інструментів пенсійного забезпечення і накопичення заощаджень.

Успішна інвестиційна діяльність інституційних фінансових посередників полягає у формуванні та реалізації ефективних стратегій, спрямованих на вкладення акумульованих коштів в об'єкти інвестування. Основним критерієм для вибору інвестиційної стратегії є досягнення максимальної ефективності від акумулювання вкладених коштів та забезпечення їхнього приросту. Також на вибір стратегії впливає тип інституційного інвестора, механізм його створення, цілі на напрямки його діяльності.

У цілому інвестиційні стратегії ділять на дві групи:

1) стратегії, що визначають можливі варіанти купівлі або продажу акцій на підставі вивчення дохідностей цінних паперів за період, який закінчився (інерційні та протилежно спрямовані);

2) стратегії, що визначають можливі варіанти купівлі або продажу акцій на основі залежностей між курсом цінного папера, який щойно склався, та курсом, який склався за відносно тривалий період (стратегія змінної середньої та розриву лінії ринку) [1].

Інвестиційна стратегія інституціональних посередників ґрунтується на наступних підвалинах:

- визначення цілей інвестора (збереження та зростання капіталу, отримання доходу);
- виконання внутрішніх та зовнішніх обмежень встановлених учасниками колективного інвестування чи законодавчою базою;
- дослідження рівня інвестиційного ризику;
- визначення пріоритетів інвестора, переваг та недоліків.

Основними функціональними та найбільш суттєвими складовими інвестиційної стратегії є її аспекти.

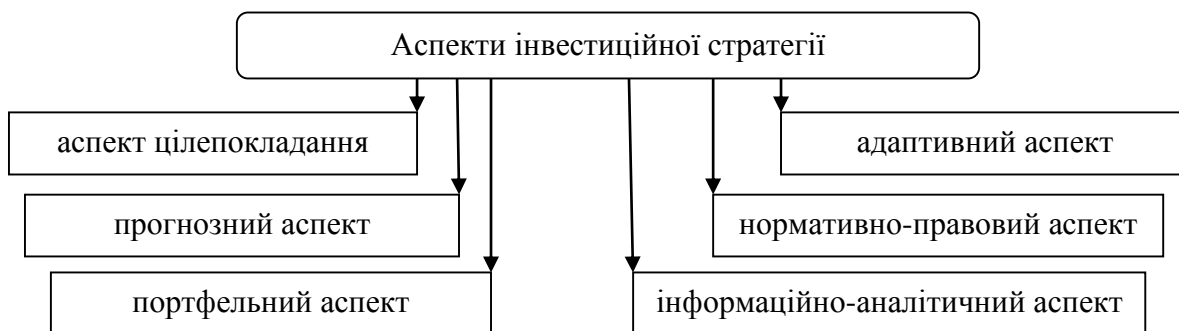


Рис. 1. Основні аспекти інвестиційної стратегії

Джерело: складено на основі [2, с.7].

До структурних складових інвестиційної стратегії інституційних посередників відносять такі елементи як: характер основних інвестиційних цілей; класи активів та їхні частки у портфелі; підхід до управління інвестиційними активами; стан ринку; показники доходності активів; моделі оптимізації інвестиційного портфеля; правила та процедур інвестиційної діяльності та показники оцінювання ефективності інвестування.

Інвестиційна стратегія формується та реалізується для вирішення наступних завдань:

- 1) дослідження та розвиток інвестиційного ринку, аналіз його можливостей та загроз;
- 2) прогнозування кон'юнктури інвестиційного ринку та інвестиційних

якостей фінансових активів;

3) формування оптимального інвестиційного портфеля.

Формування ефективної інвестиційної стратегії інституціональних посередників передбачає розвиток інституціональної економіки, раціональне використання фінансових ресурсів, стабілізацію фінансових потоків та підвищення стійкості до фінансових ризиків.

Список використаних джерел:

1. Рекуненко І.І. Інфраструктура фінансового ринку України: сучасний стан та перспективи розвитку: монографія. Суми: ДВНЗ «УАБС НБУ», 2013. 411 с.

2. Камінський А.Б., Ломовацька Я.В. Концептуальні основи розробки інвестиційних стратегій інститутів колективного інвестування. *Інвестиції: практика та досвід*. 2011. № 10. С. 3-8.
URL:http://nbuv.gov.ua/UJRN/ipd_2011_10_3 (дата звернення: 08.10.2019).

Наукове видання

ПРОБЛЕМИ ОБЛІКОВО-АНАЛІТИЧНОГО ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ УПРАВЛІННЯ ПІДПРИЄМНИЦЬКОЮ ДІЯЛЬНІСТЮ

матеріали
IV Всеукраїнської науково-практичної конференції

Посвідчення УкрІНТЕІ № 685

*Затверджено до друку Вченою радою
факультету обліку та фінансів
Полтавської державної аграрної академії
(протокол № 2 від 21.10.2019 р.)*

Комп'ютерна верстка – Пилипенко К. А.

Підп. до друку 24.10.2019. Формат 60x90 1/16. Папір офсетний.
Ум. друк. арк. 22,98. Обл.-вид. арк. 16,0. Тираж 300 пр. Зам. 45.
Гарнітура Times New Roman Cyr.

Друк – Редакційно-видавничий відділ Полтавської державної аграрної академії
Свідоцтво суб'єкта видавничої справи ДК №2174 від 26.04.2005 р.
Адреса: 36003, м. Полтава, вул. Сковороди, 1/3