

невласної емісії; склад, формування та подання фінансової звітності; формування раціональної системи інформаційного забезпечення управління операціями з цінними паперами власної та невлавної емісії; дотримання єдиних вимог податкового законодавства щодо здійснення операцій з цінними паперами підприємств власної та невлавної емісії; дотримання вимог формування звітності за МСФЗ; відкритого висвітлення інформації щодо операцій з цінними паперами власної та невлавної емісії.

Отже, формування облікової політики, яка обов'язково буде відрізнятися на різних підприємствах, залежить від інтересів різних груп користувачів облікової інформації. Цей фактор повинні враховувати підприємства, які здійснюють операції з цінними паперами при розробці власної облікової політики.

I.I. Ragulina, Ph.D. in Economics, Associate Professor(*Kharkiv National Agrarian University named after V.V. Dokuchajev, Kharkiv*)

M.N. Ragulina, Translator(*Translation Agency "Etalon", Kharkiv*)

SOME ASPECTS OF ORGANIZATION OF ACCOUNTING AT AN ENTERPRISE

The accounting service is the most organized sphere of information support for management decisions. This is the only source of documented and systemically secured economic information on the actual availability and use of enterprise resources, business processes and results of operations, debt obligations, settlements and claims. Accounting information allows us to implement the following management functions: planning; control; evaluation. In addition, accounting is the most important tool for monitoring the safety of the property of an enterprise, not only showing shortcomings in the work and ineffective use of its labor, material and technical resources, but also contributes to the elimination of these negative phenomena through the rational organization of accounting work. When forming the bookkeeping apparatus, management considers the issue of centralization or decentralization of accounting.

This depends primarily on the organizational structure of an enterprise itself, since the structure may include branches, representative offices, separate subdivisions. If an enterprise has separate subdivisions, depending on the nature and location of the divisions and its departments, the place, as

well as the volume and method of processing the credentials, a decision should be made regarding the level of centralization of accounting operations. This should be reflected as one of the components of the organizational aspect of accounting policy.

Centralization of accounting assumes that the accounting apparatus is concentrated in the general accounting department. It organizes the conduct of synthetic and analytical accounting on the basis of primary and consolidated accounting documents coming from departments where only primary registration of business transactions is conducted. Also, the centralization of accounting has significant advantages over decentralization. With centralized accounting, a wide separation of labor among the employees of the accounting apparatus is possible, and the effective use of computer technology is possible.

Decentralization of accounting presupposes the dispersal of the accounting apparatus by subdivisions, where analytical and partially synthetic accounting is organized. A consolidated record is maintained for the whole organization in the central accounting department. Partial decentralization is possible. Such accounting is used where it is unavoidable due to the territorial or operational management separation of the enterprise's departments and services. In the case of decentralized form, the departments create their own accounting services (accounting departments) that maintain the accounting registers and create separate balances of these departments.

Decentralization of accounting, as a rule, leads to an increase in expenses for maintaining the accounting apparatus, cluttering up, complicating the accounting work in the general accounting department, and reducing the possibility of using accounting for operational management of an enterprise. However, in the presence of certain conditions, decentralization not only does not reduce the quality of accounting and does not complicate the control and management of all the activities of an enterprise, but, on the contrary, enables it to significantly regulate an enterprise itself and the cost of maintaining records.

In our opinion, it is necessary for each individual enterprise to take into account the directions of its accounting policy, since some provisions (for example, in inventory valuation, methods of calculating depreciation, etc.) regarding individual characteristics are taken into account in the national standards (provisions) of the accounting.

Thus, it is possible to determine the organization of accounting as a core element of enterprise management function, which consists in the purposeful activity of the enterprise's managers to create, continuously streamline and improve the accounting system of economic activities in

order to provide accounting information to external and internal users, on the basis of which effective managerial decisions of operational and strategic nature will be made.

The rational organization of accounting is essential to meet the needs of management personnel in the information that is the basis for finding ways to improve the effectiveness of an enterprise, ensures the safety of the property owner and a precise definition of performance, and therefore requires constant attention to further improvement of the existing enterprises of Ukraine.

І.І. Рагуліна, канд. екон. наук, доц. *(ХНАУ ім. В.В. Докучаєва, Харків)*
М.О. Колісник, студ. *(ХНАУ ім. В.В. Докучаєва, Харків)*

ЕЛЕКТРОННІ ГРОШІ: СЬОГОДНІ ТА МАЙБУТНЄ В ОБЛІКОВОМУ АСПЕКТІ

Аналізуючи перспективи і роль Інтернету у сталому розвитку більшості галузей економіки, необхідно звернути увагу на новітні поняття та категорії, що поширюються з запровадженням інформаційних технологій, з допомогою яких відображають перетворення фінансово-економічних процесів. Серед технічних новацій потрібно виділити електронізацію товарно-грошового обміну, ділової практики, побутового зв'язку, запровадження нових засобів обміну, у тому числі і електронних грошей.

Під електронними грошима розуміють грошові зобов'язання емітента в електронному вигляді, які знаходяться на електронному носії у розпорядженні користувача. Сьогодні виділяють два основних види електронних грошей: на основі карток (card-based e-money); на програмній основі (software-based electronic money).

На сьогодні переваги електронних грошей переважають усі їх недоліки, тому ймовірність зростання популярності таких систем розрахунку досить велика. В основі переваг використання електронних грошей лежать наступні властивості: зручність як при їх отриманні, так і при здійсненні розрахунків ними; безпека цілісності інформації та захист від її несанкціонованого відтворення; анонімність платника та отримувача грошей; можливість роботи в режимі онлайн; портативність; можливість конвертації у законні засоби платежу, емітовані центральним банком.