

L`Association 1901 "SEPIKE"



Social Educational Project of Improving Knowledge in Economics

Journal

L`Association 1901 "SEPIKE"

Ausgabe 11

Frankfurt, Deutschland

Poitiers, France

Los Angeles, USA

Redaktionelle Leitung / Chief Editor:

Dr. Oksana Getman (Germany)

Redaktion / Editorial Board:

Dr. Michael Schaefer (Germany)

Dr. Andrzej Gałkowski (Poland)

Dr. Krasimir Spirov (Bulgaria)

Prof. Dr. Ihor Halyitsia (Ukraine)

Dr.-Ing. Karl-Heinz Stiebing (Germany)

Myriam Poitevin (France)

Ehrenmitglieder der Redaktion / Honoured Members:

Prof. Dr. Rainer Busch (USA)

Prof. Dr. Philip Rogeon (France)

Verantwortung / Responsibility:

Diese Ausgabe ist eine Sammlung von Artikeln und Werken internationaler Wissenschaftler, Professoren, Lehrkräften und Doktoranten. Die Autoren zeichnen sich für Inhalt, Übersetzung, wissenschaftliche Erkenntnisse sowie für den korrekten Nachweis von Quellen und Quellenangaben selbst verantwortlich. Der Herausgeber übernimmt keinerlei Haftung für unrichtige Angaben.

This edition is a collection of articles and works by international scientists, professors, teachers and doctoral students. The authors draw themselves responsible for the content, the translation, the scientific researches and results as well as for the correct detection of sources and source specifications. The publisher assumes no liability for incorrect information.

Bibliografische Information / Bibliographic Information:

Die Deutsche Nationalbibliothek (Germany) sowie die Library of Congress (USA) verzeichnen diese Publikation in den jeweiligen Nationalbibliografien; detaillierte bibliografische Daten sind im Internet über www.sepike.com abrufbar.

The German National Library (Germany) and the Library of Congress (U.S.) run this publication in the national bibliographies; detailed bibliographic data are available in the Internet on www.sepike.com.

Journal is indexed by **INDEX COPERNICUS** IVC 5.15 (2013); IVC 7.76 (82.26), (2014)

Herstellung und Verlag / Editor and Publisher:

L'Association 1901 "SEPIKE"

Herausgeber / Publisher:

© 2013 L'Association 1901 "SEPIKE"

8, Allée de Marigny, 86000 Poitiers, France

www.sepike.com

p-ISSN: 2196-9531: Journal L'Association 1901 SEPIKE

e-ISSN: 2372-7438: Journal L'Association 1901 SEPIKE, US Edition

Key Title: Journal L'Association 1901 "SEPIKE"

Poitiers, Frankfurt, Los Angeles, den 31.12.2015

CULTURAL DIVERSITY IN THE AGE OF GLOBALIZATION; THE CHALLENGE FOR EDUCATION IN SOCIETY; THE CASE OF ETHNIC MINORITIES (Florinda Tarusha, Ardjan Tana)	94
EDUCATIONAL POLICIES IN ALBANIA AND THEIR ROLE IN FAVOR OF EDUCATING ROMAN COMMUNITY CHILDREN (Dhurata Turku)	98
ADVANTAGES AND DISADVANTAGES OF USING CLOUD DATA WAREHOUSE (Tetiana Vakaliuk, Mariya Medvedyeva)	104
PART II: ACTUAL ISSUES OF MACRO- AND MICRO- ECONOMICS	107
THE ROLE OF INSTITUTIONAL FACTORS IN RADICAL MANAGEMENT INNOVATION DIFFUSION (Herman Aksom)	107
ESSENCE AND STRUCTURE OF THE INSURANCE COMPANIES CAPITAL (Andrii Baranov, Olena Baranova) [in Russian]	111
FINANCIAL STRATEGY' CHOICE UNDER CONDITION OF HIGH VOLATILITY (Aleksandr Bogomolov, Anton Yakushin) [in Russian]	115
CALCULATION OF SOCIAL ACTIVITY'S EXPENDITURES AT THE AGRICULTURAL ENTERPRISES: THEORETIC ASPECT (Yulia Cheban, Svetlana Syrtzeva) [in Russian]	120
ASSESSMENT OF SUCCESSFUL IPO CONDUCTION OF UKRAINIAN COMPANIES IN THE CONTEXT OF EUROPEAN INTEGRATION (Nataliya Chekh)	125
ENERGETIC EFFICIENCY OF UKRAINE'S ECONOMY AND POSSIBILITIES ITS INCREASING: SCIENTIFIC AND TECHNOLOGICAL ASPECT (Olena Chmyr, Tetiana Kvasha, Olena Paladchenko) [in Russian]	130
INTER-ORGANIZATIONAL NETWORKS RESEARCH ON THE BASIS OF GRAPH THEORY STRUCTURAL PARAMETERS (Marta Danylovysh-Kropyvnytska)	138
FEATURES OF DEVELOPMENT OF THE FINANCIAL COMPETITIVENESS MECHANISM IN THE REGIONS OF UKRAINE (Dmytro Getman) [in Russian]	142
INNOVATIVE METHODS OF LABOR MARKET REGULATIONS: GERMAN EXPERIENCE (Oksana Getman)	149
INTERNATIONAL INTELLECTUAL AND COMPETITIVE GAMES UNDER CONDITION OF SCIENTIFIC ENVIRONMENT INTERNATIONALIZATION (Ihor Halytsia, Michael Schaefer, Oleksandr Halytsia, Oksana Getman)	154
SERVICE MARKETING OF MANAGERIAL CONSULTING (Iryna Horbas) [in Russian]	157
ENTERPRISE ECONOMIC SECURITY: CONTENT OF NOTION (Olena Illiashenko) [in Russian]	162
SOLVENCY ANALYSIS OF ADVANCED INSURERS IN UKRAINE (Yana Kachmarchyk) [in Russian]	169
MODERNIZATION OF ECONOMIC RELATIONS IN AGRIBUSINESS (Maulet Kadrinov) [in Russian]	175
STRATEGIC FINANCIAL RISK MANAGEMENT OF UKRAINIAN OIL AND GAS COMPANIES (Inesa Khvostina)	179
L'ANALYSE DE L'EFFICIENCE X ÉCONOMIQUE COMME UNE PARTIE DES OUTILS DE GESTION DE L'ENTREPRISE OPÉRANT DANS LE DOMAINE DU TOURISME RURAL (Ivan Kilimperov)	184

CALCULATION OF SOCIAL ACTIVITY'S EXPENDITURES AT THE AGRICULTURAL ENTERPRISES: THEORETIC ASPECT

Yulia Cheban, PhD in Economics, Associate Professor,
Svetlana Syrtzeva, PhD in Economics,

*Department of Accounting and Auditing,
Mykolayiv National Agrarian University, Ukraine*

Abstract: *The article shows the relations of social expenditures to the social component of any enterprise, including agricultural. The basic directions of social activity of agricultural enterprises are determined. A feature of the social agricultural enterprises policy determines that it influences the development of social infrastructure in rural areas, where the company is located. The fundamental difference between the social expenditures and other expenses of enterprises, such as the absence of legislative regulation of a certain part of social spending has been noted. The aims of social expenditures accounting have been defined. The definition of "social activities of the agricultural enterprise have been formed as a result of research. The main functions of social enterprise activity have been determined. The purpose of the social expenditures is to provide social effect. Classification of social expenditures has been amended by new classification criteria (legal and regulatory basis for regulation of the enterprise activities; object; expression character; degree of governmental regulation; obligatory implementation; socially responsible enterprises activity). The necessity of internal reporting of social expenditures at the agrarian enterprises has been justified; its main objective is to increase the efficiency of the social expenditures control and the possibility of their analysis and planning. Internal reporting of enterprise is not regulated at the legislative level; it provides guidance with the necessary information for decision-making, implementing planning and control. The role of the social activities of agricultural enterprises and the need to integrate and control social costs are the basis for showing such activities and such costs in the financial report to provide information needed to assess the implementation and to ensure first of all the social guarantees of the state, as well as compliance with economic entities legally established norms of social security. Information on the social expenditures of the company can be the basis for a ranking of socially responsible agricultural enterprises for further implementation of the principles of socialization of Ukrainian agricultural production and improving their policy of social responsibility.*

Keywords: *social activity of the company, social expenditures, classification, internal reports*

УЧЕТ РАСХОДОВ СОЦИАЛЬНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ АГРАРНЫХ ПРЕДПРИЯТИЙ: ТЕОРЕТИЧЕСКИЙ АСПЕКТ

Юлия Чебан, кандидат экономических наук, доцент,
Светлана Сырцева, кандидат экономических наук,

*кафедра учета и аудита,
Николаевский государственный аграрный университет, Украина*

Аннотация: *В статье отмечена связь социальных расходов с социальной составляющей деятельности любого предприятия, в том числе и аграрного. Определены основные направления социальной деятельности аграрных предприятий. Особенностью социальной политики аграрных предприятий определено, что она не может не затронуть развитие социальной инфраструктуры сельской местности, в которой находится предприятие. Отмечено принципиальное отличие социальных расходов от*

других расходов предприятий, например, отсутствие четкой законодательной регламентации определенной части социальных расходов. Определены цели учета социальных расходов. По результатам исследования сформировано определение "социальная деятельность аграрного предприятия". Определены основные функции социальной деятельности предприятия. Цель осуществления социальных расходов – получение прежде всего социального эффекта. Дополнена классификация с введением новых классификационных признаков (законодательно-нормативное обоснование и регламентация; деятельность предприятия; объект; характер выражения; степень государственного регулирования; обязательность осуществления; социально ответственная деятельность предприятия) и виды социальных расходов. Определена необходимость составления внутренней отчетности социальных расходов на аграрных предприятиях, главной задачей которой является повышение эффективности контроля социальных расходов, возможность их анализа и планирования. Внутренняя отчетность предприятий не является регламентированной на законодательном уровне и имеет назначение информационного обеспечения руководства для принятия управленческих решений, осуществления планирования, обеспечения контроля. Роль социальной деятельности аграрных предприятий и необходимость учета и контроля социальных затрат являются основанием отображения такой деятельности и таких затрат в финансовой отчетности предприятий для обеспечения информацией, необходимой для оценки выполнения и обеспечения прежде всего социальных гарантий государства, а также соблюдения субъектами хозяйствования законодательно установленных норм социального обеспечения. Информация о социальных расходах предприятий может быть основанием для создания рейтинга социально ответственных аграрных предприятий для дальнейшего внедрения принципов социализации украинского аграрного производства и совершенствование политики их социальной ответственности.

Ключевые слова: социальная деятельность предприятия, социальные расходы, классификация, внутренняя отчетность

ВВЕДЕНИЕ

Исторически сложилось так, что аграрные предприятия были основателями инфраструктуры сельских территорий, что соответственно, не могло не обеспечить такому предприятию социальную деятельность. При этом, основную часть социальной деятельности каждому аграрному предприятию обеспечивают обязательства перед работниками по выплате заработной платы, а также других выплат. Социальная деятельность аграрных предприятий, в отличие от других видов деятельности, является практически неотделимой от основной – производственной, то есть экономической.

На современном этапе развития экономики страны особое внимание уделяется социальной составляющей отношений предприятий, называя эти отношения социально-экономическими, основной целью которых является возрождение украинского села и его социальной инфраструктуры. Именно поэтому социальная составляющая присутствует при осуществлении всех видов деятельности на всех стадиях и процессах, подтверждая сложность процесса учета и контроля социальных расходов.

МАТЕРИАЛЫ И МЕТОДЫ

Аграрное предприятие представляет собой не только сложную производственно-экономическую, но и не менее сложную социальную систему, основой которой есть решение как внутренних, так и внешних социальных проблем.

Учет и анализ расходов социальной деятельности является темой исследования украинских ученых: А.И. Пацулы, Т.А. Стрибулевич, Г.Г. Фоменко, А.А. Яременко. Учитывая значительную научную ценность их исследований, хотим выделить особенности социальных расходов и их учета на предприятиях аграрного сектора экономики Украины. К тому же, разработка принципов ведения социального учета, составления нефинансовой

(социальной) отчетности, социальный аудит и другие аспекты управления их социальной ответственностью находятся на начальном этапе становления и требуют дальнейших исследований.

Целью нашей статьи является определение теоретических аспектов учета расходов социальной деятельности аграрных предприятий. Основными методами, использованными в ходе нашего исследования, являются монографический, сравнения, социальный, исторический и другие.

РЕЗУЛЬТАТЫ

Целью осуществления любых расходов является получение определенного эффекта (экономического, технологического, институционального, экологического и т.д.). Целью осуществления социальных расходов является получение социального эффекта. Следовательно, осуществление социальных расходов связано не только с привлечением средств, но и с получением таких выгод, как снижение текучести кадров, привлечение квалифицированного персонала; увеличение производительности труда; формирование и развитие продуктивных отношений с партнерами; сохранение постоянных и привлечение новых клиентов; улучшение общего имиджа предприятия [4, с. 357].

Особенностью социальной политики аграрных предприятий является то, что она не ограничена только социальной защитой работников и должна включать меры, направленные на социальное развитие местности, где расположено предприятие.

Социальные расходы могут быть внутренними и внешними. Анализ расходов социальной деятельности аграрных предприятий Украины свидетельствует о наличии денежной, натуральной и трудовой их формы. Часть социальных расходов включаются в себестоимость продукции (товаров, работ, услуг), а часть – относятся на расходы периода и прямо списываются на финансовый результат операционной деятельности [2, с. 426]. Социальная деятельность предприятия может финансироваться за счет чистой прибыли предприятия. Необходимо отметить, что существует принципиальное отличие социальных расходов от других расходов предприятий. В частности, отсутствует четкая законодательная регламентация значительной их части, поскольку большая часть расходов являются дополнительными (добровольными) в соответствии с классификацией А.И. Пацулы [3, с. 75]. При этом, к обязательным расходам обычно относят расходы на обеспечение законодательно установленных социальных выплат работникам, расходы в виде взносов на общеобязательное государственное социальное страхование, расходы на улучшение условий и охраны труда, прочие расходы. Нами расширена классификация социальных расходов, которую предлагают исследователи аналогичной проблемы [1, 3], и дополнена классификационными признаками, представленными в *табл. 1*.

Социальная деятельность является синтезом социальной политики, в том числе корпоративной, социального обеспечения, социальной ответственности, социального партнерства. По нашему мнению, *социальная деятельность аграрного предприятия* – это определенный вид деятельности предприятия, частично регламентированный нормативно-законодательными актами и коллективными договорами в пределах социального обеспечения, обеспечивающая социально-экономическую, политическую, инновационно-инфраструктурную, демографическую и идеологическую функции.

Расходами социальной деятельности аграрных предприятий, которые подлежат учету, являются выбытия разных видов экономических ресурсов в соответствии с законодательными, социально-экономическими и морально-психологическими гарантиями, направленными на удовлетворение социальных потребностей физических и юридических лиц. Целью учета и контроля социальных расходов является определение и реализация социальной политики предприятия на основе полной, достоверной, объективной информации относительно осуществления и соблюдения законности их осуществления.

Такая информация может быть основанием для создания рейтинга социально ответственных аграрных предприятий для дальнейшего внедрения принципов социализации украинского аграрного производства и совершенствования политики их социальной ответственности. Предприятия-лидеры по предложенному рейтингу будут иметь преимущества большей части населения по приобретению продукции, а у инвесторов – по инвестированию средств.

Таблица 1

Классификация расходов социальной деятельности аграрных предприятий

Классификационный признак	Вид расходов социальной деятельности аграрного предприятия
Законодательно-нормативное обоснование и регламентация	Обусловленные законодательством
	Обусловленные внутренними документами
	Не обусловленные
Деятельность предприятия	Связанные с производственной деятельностью
	Связанные с непроизводственной деятельностью
	Не связанные с деятельностью предприятия
Объект	Внутренние
	Внешние
Характер выражения	Денежные
	Натуральные
	Трудовые
Обязательность осуществления	Обязательные
	Регулируемые
	Поощрительные
	Профсоюзные
	Добровольные
Степень государственного регулирования	Регламентированные
	Не регламентированные
Социально ответственная деятельность предприятия	Партнерские
	Инфраструктурные
	Экологические
	Кадровые
	Налоговые
	Социально-ориентированные
	Инновационные
	Информационные
	Научно-образовательные
	Мотивационные

Источник: разработано авторами на основе исследований [1, 3]

ОБСУЖДЕНИЕ И ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Обобщая изложенное, подчеркнем практическую целесообразность обеспечения аналитичности учета расходов социальной деятельности предприятий по их видам и источникам осуществления.

Такая информация является основанием для формирования внутренней отчетности по направлениям социальной политики в разрезе видов социальных расходов, а также в разрезе направлений использования дохода и прибыли предприятия. Внутренняя отчетность предприятий не является регламентированной на законодательном уровне и имеет назначение информационного обеспечения руководства для принятия управленческих решений, осуществления планирования и контроля.

Аналитичность учета, составление внутренней отчетности социальных расходов на аграрных предприятиях должны повысить эффективность контроля социальных расходов, необходимого для оценки выполнения и обеспечения прежде всего социальных гарантий государства, а также соблюдения субъектами хозяйствования законодательно установленных норм социального обеспечения.

Дальнейшие исследования данной проблемы должны быть направлены на формирование и унификацию социальной отчетности аграрных предприятий, разработку механизма практического использования рейтинга социально ответственных предприятий.

БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК

1. Лень, В.С. Соціальні витрати: класифікація та облік / В.С. Лень, Ю.В. Крот // Вісник ЧДТУ. Серія економічні науки. – Чернігів: ЧДТУ, 2012. – №62(4). – С. 302-309.
2. Мазаракі, А.А. Економіка торговельного підприємства: Підручник / А.А. Мазаракі, Л.О. Лігоненко, Н.М. Ушакова. – К.: Хрещатик, 1999. – 800 с.
3. Пацула, О.І. Соціальні витрати підприємства та їхня класифікація // О.І. Пацула / Вісник Київського національного торговельно-економічного університету. – 2006. – №3. – С. 74-81.
4. Фоменко, Г.Г. Формування соціальних витрат підприємств у процесі реалізації соціального захисту працівників / Г.Г. Фоменко // Економіка промисловості. – 2012. – №3-4 – С. 356-360.

REFERENCES

1. Len', V.S. & Krot, Ju.V. (2012), Social expenditures: classification and accounting, *Visnyk ChDTU. Serija ekonomichni nauky*, No. 62(4), pp. 302-309.
2. Mazaraki, A.A., Ligonenko, L.O. & Ushakova, N.M. (1999), *Ekonomika torhovel'nogo pidpryemstva* [Economics of trade enterprises], *Khreshchatyk*, Kyiv, Ukraine, 800 p.
3. Patsula, O.I. (2006), Social expenditures of enterprises and their classification, *Visnyk Kyivskoho natsionalnoho torhovel'no-ekonomichnoho universytetu*, Vol. 3, pp. 74-81.
4. Fomenko, H.H. (2012), Formation of enterprises social costs in the implementation process of social protection, *Ekonomika promyslovosti*, Vol. 3-4, pp. 356-360.