

інформації повинні проводити додаткові вибіркові обстеження.

Використання облікової політики у практиці роботи підприємств змінює умови роботи державних економічних органів.

Можливість обирати варіанти облікових рішень може приводити до маніпулювання інформацією у звітності. Як протидія такому маніпулюванню виник податковий облік, який на поточний момент для підприємств став більш важливим, ніж фінансовий.

Тобто більша свобода у формуванні правил ведення бухгалтерського обліку може привести до занепаду самого фінансового обліку.

Ще більше маніпулювань може виникнути після використання підприємством у своїй діяльності того варіанту оцінки, який зараз має назву «справедлива вартість». Він введений у дію Міжнародним стандартом фінансової звітності 13 «Оцінка за справедливою вартістю». Із трьох рівнів ієрархії справедливої вартості, визначених у стандарті, лише перший можна вважати дійсно ринковим. Другий і третій рівні – це умовна оцінка, яка також допускає маніпулювання. І це лише одна сторона такої оцінки. З другого боку справедлива вартість може змінюватися кожен день і тому її використання не можна вважати позитивним фактором; порівняно з оцінкою за фактичною собівартістю вона не має особливих переваг.

Вважається, що використання справедливої вартості як елемента облікової політики приводить оцінку майна до поточної вартості, фактично воно підвищує рівень суб'єктивізму при формуванні фінансової звітності.

Reichling Peter, doctor of Economics, Professor, Otto-von-Guericke-Universität Magdeburg, Germany

Pererva P.G., doctor of Economics, Professor, Wyższa Szkoła Zarządzania Ochroną Pracy (WSZOP), Katowice, Poland

ESTIMATION OF COMMERCIAL VALUE OF PATENTS

The valuation of the commercial value and value of patents, as well as other intellectual products, has always been reduced to their evaluation using financial and/or market indicators, which in turn

also depend on the same indicators of intellectual products, that is, to get rid of the multi-coloniality of the calculation indicators in this case it is almost impossible. We can only talk about the maximum reduction of this dependence with the use of non-financial indicators. Our research shows that the method of valuation of intellectual products (for example, patents) weighted with citation (citation-weighted patents - Hirsch index), which was developed by Hall and Jaffe at the beginning of this century, is free from this important drawback [3 , 4], and developed recently by Platonov VV, Rogova E.M. and Kosenko A.P. [1, 2, 4].

In our opinion, analyzing the advantages of using patent citation indexes in scientific research, the most important in the context of our research is the impact of citing patents on their value. The use of quotes in magazines, patents and other sources helps determine whether a scientific product has reached the end user, is the organization of high-performing in its own industry. The indicator "analysis of patent quotes" allows you to explore the impact of science on technology, allows you to determine the significance and effectiveness of the results of creative work of enterprises, organizations and institutions.

The principal novelty and advantage of this approach is due to two factors. The first of these is that this approach identifies a key integral indicator with which the value of an intellectual property object (OIS) can be compared. Moreover, other methodological approaches use a variety of non-financial indicators that are not in a strict functional or even in a statistically proven relationship. The second factor of the advantages of the method is availability since the 1980s. the necessary quantitative database for calculating the integral indicator in the form of an electronic database of patent information. This fact translates the proposals on the use of the method of citing patents from theoretical positions to the practical sphere of calculations.

Based on our analysis of approaches to citing patents and their use as a factor in the commercial value of the results of creative activity, in our opinion, it is extremely important to determine the valuation of a patent and to forecast its commercial potential. Traditional approaches to determining the valuation of intellectual property are well known, but they do not take into account, in our opinion, an extremely important component that is related to the patent citation index.

Approbation of the developed models for determining the price of intellectual-innovative technologies was carried out, it showed that the results obtained are logical enough, have a sufficient degree of reliability and validity, which indicates a sufficient scientific and methodological level of the developed proposals. We draw attention to the fact that taking into account the citation of patents allows a certain increase in the sales price of a patent, which gives such patents additional competitive advantages in the transfer market. Also note that the obtained results of calculations of prices for intellectual technologies should not be considered a standard or standard for the commercialization of intellectual property. These data are only a guide in negotiating OIC developers with their potential consumers, a certain argument in setting the transfer price.

Reference:

1. Платонов В.В. Интеллектуальные активы и инновации / В.В. Платонов, Е.М. Рогова, Н.Н. Тихомиров. СПб.: Издательство СПбГУЭФ, 2008.-278с.;
2. Рогова Е.М. Венчурный менеджмент: учеб. пособие / Е.М. Рогова, Е.А. Ткаченко, Э.А. Фияксель.- М. : Изд. дом Гос. ун-та – Высшей школы экономики, 2011. – 440 с.;
3. Hall, B. Market value and Patent Citations: A First Look / B. Hall, A. Jaffe // Working papers of Brookings Institute, Washington D.C., 1998.- 122 p.;
4. Косенко О.П. Комерціалізація інтелектуально-інноваційних технологій [Монографія] / О.П. Косенко. - Х.: «Смугаста типографія», 2015.- 517 с.;
5. Перерва П.Г. Банкротство, санація та реструктуризація підприємства як економічні категорії антикризового управління / П.Г. Перерва, Т.О. Кобелева, В.Л. Товажнянський // Вісник Нац. техн. ун-ту «ХПІ»: зб. наук. пр. Темат. вип. : Технічний прогрес та ефективність виробництва. – Харків : НТУ «ХПІ». – 2015. – № 59 (1168). – С. 148-152;
6. Перерва П.Г. Формування кон'юнктури ринку електротехнічної продукції / П.Г. Перерва, Т.О. Кобелева, Н.П. Ткачова // Вісник Нац. ун-ту «Львівська політехніка»: зб. наук. праць. Сер. : Проблеми економіки та управління. – Львів : Львівська політехніка, 2015. – № 815. – С. 118-125;
7. Перерва П.Г. Моделювання стратегічної політики маркетингу конкурентоспроможності на засадах бенчмаркінгу / П.Г. Перерва, Н.П. Ткачова // Економічні науки : зб. наук. праць. Сер. : Економіка та менеджмент. – Луцьк : ЛНТУ, 2012. – Вип. 9 (34), ч. 2. – С. 10-23;
8. Науково-методичні підходи до вирішення проблем практичної реалізації механізму комерціалізації об'єктів інтелектуальної власності / П.Г. Перерва, І.В. Гладенко, А.В. Косенко, М.М. Ткачов // Вестник Нац. техн. ун-та «ХПІ»: сб. науч. тр. Темат. вып. : Технический прогресс и эффективность производства. – Харьков : НТУ «ХПІ», 2008. – № 18. – С. 105-110;
9. Ткачов М.М. Ринок контрафактної продукції в системі неформальної економіки / М.М. Ткачов // Вісник Нац. техн. ун-ту «ХПІ»: зб. наук. пр. Темат. вип. : Технічний прогрес та ефективність виробництва. – Харків : НТУ «ХПІ». – 2013. – № 22 (995). – С. 89-95;
10. Экономика и управление инновационной деятельностью: учебник / Под ред. проф. Перервы П.Г., проф. Вороновского Г.К., проф. Меховича С.А., проф. Погорелова Н.И. – Харьков: НТУ «ХПІ», 2009. – 1203 с.;
11. Перерва П.Г. Маркетинг на промышленном предприятии.- М.: НПО «Реклама, информация, маркетинг», 1991.- 80 с.;
12. Косенко А.П. Экономическая оценка инновационного потенциала / А.П. Косенко, Д. Коциски, О.И. Маслак, П.Г. Перерва, Д. Сакай.- Монография / Под ред. проф. Перервы П.Г. и проф. Д.Коциски – Харьков-Мишкольц : НТУ «ХПІ», Мишкольц.техн.ун-т, 2009. – 170 с.;
13. Перерва П.Г. Управление ассортиментом продукции / П.Г. Перерва.- М.: НПО «Реклама, информация, маркетинг», 1991.- 80 с.;
14. Перерва П.Г. Управление сбытом промышленной продукции в системе маркетинга.- М.: НПО «Реклама, информация, маркетинг», 1991.- 93 с.;
15. Перерва П.Г. Исследование рынка промышленной продукции / П.Г. Перерва.- М.:

НПО «Реклама, інформація, маркетинг», 1991.- 96 с.;

16. Перерва П.Г. Визначення ефективності використання виробничого потенціалу машинобудівного підприємства / П.Г. Перерва, Н.М. Побережна // Маркетинг і менеджмент інновацій. - 2012. - №2. - С. 191-198.

МАНТРОВА Є.В., студентка, НТУ «ХПІ»

КОНЦЕПЦІЯ ІНТЕГРОВАНОЇ СИСТЕМИ БУХГАЛТЕРСЬКОЇ ЗВІТНОСТІ НА СУЧАСНОМУ ЕТАПІ

Фінансова звітність повинна надавати достовірну, повну і точну інформацію про поточний стан і результати функціонування підприємства, бути надійним джерелом аналітичних висновків, які дадуть можливість визначити економічний потенціал підприємства. У зв'язку з цим починають з'являтися нові вимоги надання фінансової інформації.

На попередньому етапі розвитку бухгалтерської звітності інформація подавалася у вигляді звітів. Такі звіти були зручні для внутрішніх користувачів, але для зовнішніх користувачів були малоінформативними, не мали загальної структури побудови. З метою вирішення цієї проблеми вчені розробили концепцію інтегрованої системи бухгалтерського обліку, яка розширила поняття бухгалтерської звітності і змінила її роль в суспільстві.

На даному етапі для ведення цієї інтегрованої системи бухгалтерської звітності існує безліч перепон, подолання яких підвищить ефективність практичного застосування даної концепції в діяльності підприємств [1].

Актуальність обговорення питання щодо переваг і недоліків формування інтегрованої звітності не викликає сумнівів, про що свідчить лавина публікацій науковців, присвячених цій тематиці, серед яких: П.Й. Атамас, О.П. Атамас, К.В. Безверхий, Т.В. Давидюк, Р.О. Костирко, В.М. Костюченко, С.А. Кузнецова, Н.О. Лоханова, М.А. Проданчук та ін.

Інтегрована звітність може істотно підвищити інвестиційну привабливість компанії, оскільки забезпечить інвесторів прозорою інформацією про справжні ризики компанії не тільки у фінансовій, але й в соціальній та екологічній сферах. Проте, більшість показників інтегрованої звітності носять якісний характер і не допускають відображення в грошових одиницях, тож перед керівництвом багатьох компаній постає питання, як