

У нашій державі рішенням № 73 АПУ від 18.12.98 р. було затверджено Кодекс професійної етики аудиторів України, яким встановлено фундаментальні засади етики вітчизняних аудиторів.

У більшості зарубіжних країн існують свої власні кодекси етики. Так, Американський інститут присяжних бухгалтерів (АІСРА) має свій Кодекс професійної поведінки, прийнятий у 1985р. У Великій Британії у 1992 р. введені в дію Правила професійної поведінки Асоціації присяжних бухгалтерів (АССА). Франція, Німеччина, Італія, Іспанія, Швеція та інші європейські країни мають аналогічні свої національні кодекси (правила) етики аудиторів.

На нашу думку доцільно було б на основі Кодексу етики професійних бухгалтерів проводити навчання, тренінги, лекції, семінари стосовно поведінки фахівців, під час виконання трудових обов'язків.

#### **Список використаних джерел:**

1. Бралатан В.П. Професійна етика: навч. посіб. / В.П. Бралатан, Л.В. Гуцаленко, Н.Г. Здирко. – К.: Центр учбової літератури, 2011.
2. Петрик О.А. Організація та методика аудиту підприємницької діяльності: навч. посіб. / О.А. Петрик, В.Я. Савченко, Д.Є. Свідерський / За заг. ред. О.А.Петрик. – К.: КНЕУ, 2008. – 472 с.

**Яковець Г.Ю.**

*аспірант,*

*Житомирський державний технологічний університет*

### **ОСНОВНІ ПРИНЦИПИ БУХГАЛТЕРСЬКОГО ОБЛІКУ ВЕНЧУРНИХ ІНВЕСТИЦІЙ НА ПІДПРИЄМСТВІ**

У наукоємній та інноваційній сферах все більшого розвитку набуває саме венчурне фінансування, яке втілює у собі ризиковий та надприбутковий характер ведення бізнесу. На даний момент розвитку економічної системи в Україні венчурний бізнес знаходиться на стадії становлення і потребує більш глибоких та ґрунтовних наукових досліджень в сфері бухгалтерського обліку та контролю операцій з венчурними інвестиціями на вітчизняних підприємствах.

Така форма фінансування, як венчурні інвестиції, у всьому світі займає вагоме місце і є однією з прогресивних та прибуткових форм ведення бізнесу. Адже, саме венчурні інвестиції широко використовуються і сприяють розвитку інноваційних підприємств, які намагаються впровадити на ринку нові ідеї та технології. Все це призводить до підвищення рівня професіоналізму персоналу підприємства, впливає на рівень конкуренції на ринку, а також, що є досить важливим фактором, підвищує інноваційних розвиток країни в цілому.

Дослідженню особливостей венчурного капіталу та венчурного інвестування присвятили свої праці такі вчені, як Бабінська О.В., Білецька Г.М., Брикова І.В., Войтишкіна А.Л., Грозний І.С., Денисенко О.М., Денисенко О.П., Кузьмін О.Є., Лігузова В.О., Литвин І.В., Мартякова О.В., Мошенський С.З., Назаренко К.В., Нікконен А.І., Петрук О.М., Пікуліна Н.Ю., Поручник А.М., Редіна Н.І., Саєнко К.С., Тарасенко І.В., Трикоз І.В., Череп А.В. та ін.

Венчурне фінансування інвестиційної діяльності в нашій країні тільки зароджується, при цьому використовується підтримка міжнародних фінансових організацій. Першим вітчизняним фондом венчурного капіталу слід вважати фонд «Україна», заснований у 1992 р. Він здійснив інвестицій у 30 вітчизняних компаній на суму 10 млн. доларів США. З 1994 р. в Україні почав діяти венчурний фонд Western Nis Enterprise Fund з капіталом 150 млн. дол. США, а з 1998 р. розпочав роботу Black Sea Fund [3, с. 39].

Ефективним механізмом розвитку венчурного інвестування в Україні попри окреслені проблеми може стати розвиток інфраструктури даного ринку з активізацією ролі держави. Відповідно до «Концепції Державної програми розвитку інвестиційної діяльності на 2011-2015 роки», що прийнята на засіданні Кабінету Міністрів України 29 вересня 2010 року, визнано, що проблема низької інвестиційної активності в Україні пов'язана з недосконалістю державної інвестиційної політики, прогалинами в інвестиційному законодавстві, відсутністю належного інституційного забезпечення розвитку інвестиційного ринку та його інструментів і, як наслідок, – недостатнім обсягом внутрішніх і зовнішніх інвестицій [2, с. 3].

Головною особливістю ризикового венчурного інвестування є те, що відбувається вкладення вільних коштів переважно у малі або середні підприємства інноваційної спрямованості, які, як правило, не надають інвестору будь-якої застави чи гарантій. Крім того, венчурний інвестор не має на меті придбати значну частку або контрольний пакет акцій підприємства, в яке вкладає кошти, а розраховує на те, що апарат управління підприємства використає інвестиції для швидкого розвитку свого підприємства. Прибуток у венчурного капіталіста з'явиться, коли він зможе продати свою частку або пакет акцій за ціною, що значно перевищить його первинні вкладення. Представлені особливості венчурної діяльності обумовляють значний вплив на систему бухгалтерського обліку, яки проявляється у формуванні інформації в системі бухгалтерського обліку про венчурні інвестиції у формі групування даних за напрямками венчурної інвестиційної діяльності, стадій, форм фінансування, етапів. Бухгалтерський облік повинен надавати повну та своєчасну інформацію про операції з венчурними інвестиціями з метою прийняття своєчасних та ефективних управлінських рішень в сфері здійснення венчурної діяльності.

Судячи з особливостей і характеристик венчурної інвестиційної діяльності, доцільно визначити основні принципи її обліку (табл. 1).

**Основні принципи бухгалтерського обліку венчурних інвестицій**

№ з/п	Принципи обліку венчурних інвестицій	Коротка характеристика принципів
1	Принцип формування інформації в системі бухгалтерського обліку щодо операцій з венчурними інвестиціями	Інформація щодо операцій з венчурними інвестиціями повинна бути згрупована в системі бухгалтерського обліку відповідно до напрямів венчурної інвестиційної діяльності, стадій, форм фінансування, етапів тощо
2	Принцип формування на рахунках бухгалтерського обліку інформації про витрати, що стосуються операцій з венчурними інвестиціями	Витрати, що понесені в ході здійснення венчурної інвестиційної діяльності, потрібно групувати за місцями їх виникнення, центрами відповідальності та джерелами фінансування
3	Принцип формування аналітичних розрізів групування даних бухгалтерського обліку операцій з венчурними інвестиціями	В системі бухгалтерського обліку підприємства, що здійснює операції з венчурними інвестиціями, повинні бути сформовані аналітичні розрізи групування даних щодо проведених операцій з метою прийняття ефективних управлінських рішень щодо венчурних інвестицій

*Джерело: розроблено автором*

Облікова інформація найбільше серед інших видів економічної інформації для бізнесу відповідає критеріям знання, оскільки приватні форми інформації, в яких втілені процеси фінансово-господарської діяльності, система бухгалтерського обліку переробляє в систематизоване уявлення про бізнес, чого достатньо, щоб задовольнити базовий інтерес різних користувачів даних. Інформаційне забезпечення, створення та використання інформаційних каналів затребувані системою управління, яка залежить від якості та виду отриманої інформації. Відповідно, підвищення якості обліково-аналітичної інформації є визначальною умовою формування результативних управлінських рішень. Інтерес представляє інформація, яка об'єднує очікування, запити, завдання та цілі користувачів між собою і з організацією в цілому. Для менеджменту інформація є ключовим ресурсом, який дозволяє працівникам управлінської системи виконувати свою роботу та забезпечує внутрішнє і зовнішнє оточення інформаційними засобами для ефективних дій [1, с. 13-14].

Висновки з проведеного дослідження. Інноваційна діяльність передбачає, в першу чергу, процес, що спрямований на розробку та реалізацію результатів наукових досліджень і розробок або інших науково-технічних досягнень в

новий або удосконалений продукт або технологічний процес, які призначені для використання в фінансово-господарській і/або комерційній діяльності, що здійснюється на підприємствах з різними структурами управління. У свою чергу, структура управління підприємством має вплив не тільки на організацію бухгалтерської служби, а й в цілому на систему бухгалтерського обліку, в тому числі на бухгалтерський облік інноваційної діяльності.

Ефективність використання венчурних інвестиційних ресурсів безпосередньо пов'язана з раціональною організацією їх обліку. Бухгалтерський облік венчурних інвестицій є досить складною частиною облікової роботи, яка включає різноманітні методи оцінки, обліку, документального оформлення, розкриття інформації у фінансовій звітності. Формування ефективної системи організації бухгалтерського обліку повинно базуватися на певних засадах, зокрема, систематичне здійснення фінансово-інвестиційного аналізу та наслідків впровадження венчурних інвестицій на діяльність підприємства-реципієнта. Створити дієву систему регламентації бухгалтерського обліку венчурних інвестицій, внутрішнього контролю достовірності та якості облікової інформації на рівні підприємства. Забезпечити можливість адекватного управління фінансовими ресурсами та ризиками венчурного інвестування. Перешкоджаючими факторами становлення та розвитку фондового ринку в нашій країні виступає непрозорість показників звітності емітентів цінних паперів, проблеми якості та достовірності інформаційного забезпечення бухгалтерського обліку. Необхідним є удосконалення нормативно-правового, методичного забезпечення венчурного процесу, організаційних та облікових аспектів інноваційної діяльності.

### **Список використаних джерел:**

1. Безверхий К.В. Інформаційний комплекс облікової системи та звітність в Україні [текст] монографія / К.В. Безверхий, Т.В. Бочуля. – К.: «Центр учбової літератури», 2014. – 184 с.
2. Денисенко О.М. Державне регулювання венчурного інвестування в Україні: проблеми та перспективи / О.М. Денисенко, О.П. Денисенко // Науковий Вісник Академії муніципального управління: збірник наукових праць / Серія «Управління». – Київ, 2011. – Випуск 1. – С. 246-250.
3. Мартякова О.В. Венчурне інвестування в системі фінансування інноваційної діяльності в сфері охорони здоров'я / О.В. Мартякова, І.В. Трикоз // Вісник Бердянського університету менеджменту і бізнесу. / Серія: Економіка та управління національним господарством. – 2010. – № 2(10). – С. 36-41.