

При дотриманні чіткої послідовності формування та відповідності методологічним та теоретичним базисам інтегрованої звітності, українським підприємствам дасть змогу отримати відповідні позитивні економічні ефекти та зміни у вітчизняній системі бухгалтерського обліку. Одними з таких позитивних наслідків є застосування не фінансових компонентів, що дозволить покращити якість та відобразити істотний вплив оточуючого середовища та соціального фактору, мається на увазі використання природних ресурсів, захисті прав людини та вплив бізнесу на суспільні явища, що є актуальним для сьогодення українського бізнесу.

### *Література*

1. *Нефінансова звітність: інструмент соціально відповідального бізнесу* / В. Воробей, І. Журовська. — К.: ФОП Костюченко О.М. — 2010. — 77 с.
2. *Towards Integrated Reporting – Communicating Value in the 21st Century/ Discussion Paper IIRC [Електронний ресурс]*. — Режим доступу : <http://www.theiirc.org/theintegrated-reporting-discussion-paper/>.

**Марія КУЦИНСЬКА, Наталія ПОТРУС**

Національна металургійна академія України, м. Дніпропетровськ

## **ВИКОРИСТАННЯ МЕТОДІВ СІТЬОВОГО ПЛАНУВАННЯ ТА УПРАВЛІННЯ ДЛЯ ВИЗНАЧЕННЯ ПОСЛІДОВНОСТІ ЗДІЙСНЕННЯ РОБІТ З ОБЛІКУ, АНАЛІЗУ І АУДИТУ**

Трансформаційні зміни, що притаманні сучасному стану формування методологічних та методичних засад обліку, аналізу і аудиту, вимагають удосконалення підходів до організаційних аспектів зазначених напрямів діяльності, застосування яких сприятиме оптимізації виконання облікових робіт та здійснення аналітичних й аудиторських процедур. Розробка підходів до удосконалення організаційних аспектів здійснення робіт з обліку, аналізу і аудит передбачає визначення складу та послідовності виконання таких робіт, для чого доцільно застосувати методи сітьового планування та управління, які використовують сітьову модель, що відображає взаємозв'язок усіх операцій (елементів) конкретного виду робіт [1, с. 98]. Використання сітьової моделі, окрім визначення послідовності виконання конкретних робіт (здійснення аналітичних та аудиторських процедур), дозволяє аналізувати й оцінювати такий графік робіт, а також виявляти резерви оптимізації організації роботи конкретних працівників та створювати інформаційну базу для ефективного керівництва діяльністю організації (підприємства, установи) шляхом впливу на трудові ресурси.

Як свідчать результати аналізу наукової літератури, методи сітьового планування та управління успішно використовуються у багатьох галузях економіки починаючи з другої половини ХХ століття, зокрема у будівництві, при розробці, створенні та освоєнні нової техніки та нових методів виробництва, проведенні крупних ремонтів та реконструкцій, у плануванні та проведенні наукових досліджень та ін. [1, с. 99]. На сьогоднішній день сітьова модель також використовується для планування різних видів робіт та управління ними, зокрема, в спеціальній літературі наводяться підходи до організації за допомогою сітьової моделі робіт з оцінки ефективності діяльності кафедр державних вищих навчальних закладів (ДНВЗ) [2] та робіт з визначення кількості студентів та оплати за навчання у ДНВЗ [3, с. 156-163]. Однак, запропоновані підходи охоплюють визначення організаційних аспектів вирішення окремих облікових, аналітичних та аудиторських специфічних задач вузьких предметних областей. Оскільки роботи з обліку, аналізу і аудиту можливо віднести до складних цілеспрямованих комплексів взаємопов'язаних робіт за участю достатньої кількості виконавців, зокрема у середніх та великих організаціях (підприємствах, установах), доцільно використовувати для планування таких видів робіт сітьову модель.

Особливістю застосування сітьової моделі є можливість висвітлення усього процесу

робіт у графічному вигляді. Згідно з правилами побудови сітьова модель складається з двох основних елементів – робіт (дій) та подій (результатів). При цьому роботи бувають дійсними (що потребують витрат часу та трудових ресурсів), роботи-очікування (які не потребують витрат праці, однак займають час) та роботи-залежності (котрі не потребують витрат часу та ресурсів, однак вказують, що закінчення одного елементу роботи є умовою початку іншого). Деякі види робіт, що зазначаються у сітьовій моделі, можуть виконуватись паралельно. Кількість паралельних робіт та виконавців, які братимуть участь у виконанні облікових робіт, здійсненні аналітичних й аудиторських процедур, залежать від ступеня автоматизації обробки інформаційних потоків в організації (підприємстві, установі). Події відображаються у сітьовій моделі колом та зазначають відповідний результат та одночасно відповідну можливість (може бути початком та результатом завершення одного чи декількох елементів конкретної роботи) [1, с. 99]. При цьому враховуються всі елементи конкретного виду робіт від початку до завершення, визначаються найбільш важливі (критичні) елементи роботи, від виконання яких залежить термін закінчення роботи загалом. Застосування сітьової моделі дозволяє визначити строки початку та закінчення елементів конкретного виду робіт, а також оптимізувати комплекс елементів роботи загалом, що, у підсумку, призведе до покращання ефективності використання робочого часу працівників, що займаються виконанням робіт з обліку, аналізу і аудиту.

Отже, використання методів сітьового планування та управління для формування послідовності виконання робіт з обліку, аналізу і аудиту дозволить визначити тривалість комплексу елементів конкретної облікової роботи (аналітичних та аудиторських процедур), ступінь надійності запланованих строків, ступінь ризику та відхилення, оптимізувати хід виконання зазначених елементів роботи, диференційовано оцінювати виконану роботу та контролювати її виконання на усіх стадіях.

#### **Література**

1. *Бельгольський Б. П. Экономика, организация и планирование производства на предприятиях черной металлургии / Бельгольський Б. П., Бень Т. Г., Зайцев Е. П., Иванова Л. Г., Лихачев Е. Н., Медведев И. А., Спасов А. А. – М. : Металлургия, 1982. – 416 с.*
2. *Куцинська М. В. Планування та організація проведення аудиту ефективності діяльності кафедр ВНЗ / М. В. Куцинська, Г. О. Король // Вісник Житомирського державного технологічного університету. Серія: економічні науки. – Житомир: ЖДТУ, 2010. – № 3(53). – Ч. 1. – С. 92-96.*
3. *Король Г. О. Інформація управлінського обліку в аналізі ефективності діяльності державних вищих навчальних закладів: Монографія / Король Г. О., Шпанковська Н. Г., Куцинська М. В., Акімова Т. В., Потрус Н. П. – Дніпропетровськ: Середняк Т. К., 2012. – 326 с.*

**Павло ЛІХНОВСЬКИЙ**

Тернопільський національний економічний університет

### **АНАЛІЗ АКЦІЙ ВІТЧИЗНЯНИХ ЕМІТЕНТІВ З ВИКОРИСТАННЯМ КОЕФІЦІЄНТА P/V**

Для інвестора ключовою проблемою є прийняття ефективного інвестиційного рішення щодо вибору цінних паперів з метою одержання очікуваної доходності при певному рівні ризику. З огляду на це особливої актуальності набуває питання наявності ефективного інструментарію аналізу для здійснення оцінки цінного паперу, який дасть змогу обґрунтовано підійти до купівлі чи продажу акцій або формування інвестиційного портфеля.

Для того, щоб знати, наскільки успішно росте бізнес емітента та курс його акцій відповідно, а також, чи відповідає ціна акцій доходності, яку вона приносить інвестору, вчені-економісти розробили ряд коефіцієнтів оцінки акцій [1-3]. Автором пропонується