

**Євдошак В. І.**

кандидат економічних наук,
доцент кафедри обліку і аудиту,
Чернівецький торговельно-економічний інститут
Київського національного торговельно-економічного
університету, Україна
vovaevi@mail.ru

УДК 657.1:470+633

**Маначинська Ю. А.**

кандидат економічних наук,
старший викладач кафедри обліку і аудиту,
Чернівецький торговельно-економічний інститут
Київського національного торговельно-економічного
університету, Україна
manachyuliya@mail.ru

Актуарне підґрунтя потрійної системи рахівництва в контексті вдосконалення внутрішньогосподарського контролю

Анотація. Досліджено зміст потрійної системи рахівництва як основи побудови актуарного обліку. Розкрито сутність «трьохвіконної» системи рахунків на базі зарубіжного досвіду. Запропоновано формувати основу актуарного бухгалтерського обліку на цілковито новій, пріоритетній системі рахунків, що враховує силу змін як внутрішнього, так і зовнішнього середовища функціонування суб'єкта господарювання, зокрема за умови його продажу як цілісного майнового комплексу. Визначено доцільність побудови бухгалтерського обліку системи внутрішньогосподарського контролю на актуарному підґрунті.

Ключові слова: актуарний облік; потрійна система рахівництва; внутрішньогосподарський контроль.

Volodymyr Evdoschak

PhD (Economics), Associate Professor, Chernivtsi Trade and Economic Institute of Kyiv National Trade and Economic University, Ukraine
7 Central Square, Chernivtsi, 58002, Ukraine

Julia Manachynska

PhD (Economics), Senior Teacher, Chernivtsi Trade and Economic Institute of Kyiv National Trade and Economic University, Ukraine
7 Central Square, Chernivtsi, 58002, Ukraine

Actuarial Basis of Triple Entry Accounting System in the Context of Internal Control Perfection

Abstract. *Introduction.* Investigational maintenance of the triple entry accounting system is a basis of actuarial accounting construction. Opening of the «three-window» accounting system essence is carried out using foreign experience in accounting. It is suggested to build foundation of actuarial record-keeping on the fully new priority set of accounts which follows up the strength of changes in both internal and external environment of an enterprise. Expedience of internal control construction on the basis of actuarial record-keeping exists nowadays. An accent is made on a necessity for complete transition of traditional registration paradigm from establishment of facts of past events on changing of potential attractiveness of business in the future, at the conditions of its sale as an integral property complex. *Purpose.* To open up the actuarial basis of the triple entry accounting system and its impact on internal controls procedures at the enterprise. *Methods.* The methodical tool of the triple entry accounting system construction is based on the method of triple record and measure of entropy of capital concentration at the enterprise in accordance with the laws of thermodynamics. *Results.* In conditions of the actuarial stage of record-keeping development, there is an urgent necessity for the change of the methodological basis of facts fixing in the set of accounts. The triple entry system of accounting by the selection of actuarial accounts, which after semantic filling would consider potential of business profitability increase, overcomes the limits of traditional decimal notation of accounts. It is suggested to perfect the sets of such actuarial accounts in business. *Conclusion.* Application of the proposed suggestions in relation to the improvement of modern registration paradigm and construction on this basis of the rational internal control will be instrumental in creation of high-quality information provision of management and show the perspective of business development potential as well as ways for its market value increase.

Keywords: Actuarial Account; Triple Entry; Accounting System; Internal Control

JEL Classification: M40; M41; M49

Євдошак В. І.

кандидат економічних наук, доцент кафедри учета і аудита, Черновицький торгово-економічний інститут Київського національного торгово-економічного університету, Україна

Маначинская Ю. А.

кандидат економічних наук, старший преподаватель кафедри учета і аудита, Черновицький торгово-економічний інститут Київського національного торгово-економічного університету, Україна

Актуарная основа тройной системы счетоводства в контексте совершенствования внутрихозяйственного контроля

Анотация. Исследовано содержание тройной системы счетоводства как основы построения актуарного учета. Раскрыта сущность «трьехоконной» системы счетов на базе использования зарубежного опыта. Предложено строить фундамент актуарного бухгалтерского учета на новаторской, приоритетной системе счетов, которые учитывают силу изменений как внутренней, так и внешней среды функционирования субъекта хозяйствования, в частности в условиях его продажи как целостного имущественного комплекса. Определена целесообразность построения бухгалтерского учета системы внутрихозяйственного контроля на актуарной основе.

Ключевые слова: актуарный учет; тройная запись; система счетоводства; внутрихозяйственный контроль.

Постановка проблеми. Традиційна облікова система, яка базується на методі подвійного запису, не дає повної картини просторового функціонування суб'єкта господарювання. Це пояснюється тим, що через одновимірне спрямування вона спирається лише на констатацію здійснених господарських операцій згідно із документально підтвердженими фактами минулих подій, залишаючи поза увагою перспективний потенціал розвитку бізнесу, а також приріст його економічної вартості.

Динамічний розвиток суспільства потребує цілковитої переорієнтації обліку на зміни потенційної привабливості суб'єкта господарювання в майбутньому. За таких обставин та в умовах продажу бізнесу як цілісного майнового комплексу на перший план виходить не традиційна облікова парадигма, що базується на методі подвійного запису, а динамічна концепція актуарного обліку, базисом якої повинна стати потрійна система рахівництва. Якщо екстраполювати підхід сучасних вітчизняних учених О. І. Соскіна та Н. О. Матвійчук-Соскіної [1] до трансформації облікових парадигм в епоху XXI століття, то їх зміна, як і в глобальному масштабі, не є явищем винятковим. На думку науковців, це системний, закономірний результат розвитку світ-систем і людської цивілізації у цілому [1, с. 5].

Аналіз останніх досліджень і публікацій. Дослідження актуарної парадигми облікових концепцій та процедур містяться у працях таких зарубіжних і вітчизняних науковців, як Д. Добія (Dobija, 2001) [2], М. Добія (Dobija, 2011) [3], В. Б. Івашкевич та А. І. Шигаєв [4], А. О. Лаговська [5], С. Г. Пенман (Penman, 2007) [6], Ж. Рішар (Richard, 2005) [7] та ін. Кожний дослідник звертав увагу на найбільш цікаві, з його погляду, аспекти побудови парадигми бухгалтерського обліку, в тому числі й актуарного. Ґрунтовний науковий доробок щодо розкриття змісту системи внутрішньогосподарського контролю присутній у працях І. О. Волкова [8], Н. Н. Вуйців [9], С. Г. Михайлевич [10], С. О. Михайловиної [11], А. О. Юрченка [12] та ін. Проте на практиці, які були б присвячені саме потрійній системі рахівництва в рамках актуарного обліку і побудові на цій основі відповідної системи внутрішньогосподарського контролю, взагалі відсутні на вітчизняній обліковій ниві, що й викликало необхідність у проведенні досліджень саме в цьому напрямі.

Метою статті є дослідження актуарного підґрунтя потрійної системи рахівництва в контексті вдосконалення внутрішньогосподарського контролю та розробка нових системних і послідовних підходів щодо вдосконалення системи рахунків шляхом виокремлення актуарних рахунків сили, які сприятимуть вираховуванню перспективного потенціалу розвитку бізнесу в умовах його продажу як цілісного майнового комплексу.

Основні результати дослідження. Зарубіжний досвід свідчить, що перші кроки щодо наукового обґрунтування потрійної системи рахівництва були зроблені науковцями епохи XIX століття. Як відмічає О. Д. Каплін [13], зарубіжний представник бухгалтерської думки та новаторства в обліку Ф. В. Єзерський (1836–1916) усебічно довів потенційну необхідність упровадження потрійної системи рахівництва із виокремленням відповідних рахунків. Проте світове співтовариство досить негативно і без особливого ентузіазму сприйняло новаторські підходи дослідника, який жорстко критикував італійську систему подвійної бухгалтерії.

На думку Я. В. Соколова, бухгалтерський облік ведуть день за днем, але фінансовий результат можна визначити лише згодом. Саме тому Ф. В. Єзерський і взявся за створення форми, яка, на його думку, повинна була забезпечити розрахунок прибутку після кожної господарської операції. Таку форму рахівництва вчений назвав «трьохвіконною» або «трьохповерховою» (оскільки використовувалися тільки три рахунки – «Каса», «Цінності» та «Капітал») [13].

Отже, дослідник, усебічно обґрунтував і запропонував новий підхід до виокремлення рахунків та відповідну методологічну основу фіксації на них інформації про

діяльність суб'єктів господарювання. Але такий підхід не зміг протистояти італійській обліковій концепції, основу якої формували метод подвійного запису, що вже досить сильно закріпився в обліковій сфері.

У такому контексті першочергової актуальності набуває забезпечення належного рівня інформаційно-облікового підґрунтя управління фінансовими результатами господарської діяльності, відтворення перспектив та оцінка втрачених можливостей щодо досягнення бажаної прибутковості бізнесу в цілому [14, с. 64].

Сьогодні деякі зарубіжні вчені [2, 3, 13] також пропонують власні підходи до потрійної системи рахівництва. Але на противагу підходу Ф. В. Єзерського, головний акцент при виокремленні системи рахунків вони роблять на потенційних можливостях розвитку бізнесу шляхом виділення рахунків сили.

Це передусім стосується наукового доробку болгарського вченого Д. Добія [2], який у ході досліджень доходить висновку, що саме потенціал (сила) та її облікове врахування й відображення керують розвитком суспільства. Але вчений не звертається до потрійної системи рахівництва, а пропонує розробку системи рахунків, базуючись на підходах англійського дослідника Й. Іджірі [15], який наполягав на запровадженні методу потрійного запису. У своїх працях науковець розширив структуру подвійного обліку до структури потрійного обліку. З метою представлення моделі вченим були введені такі незвичні для бухгалтерського обліку терміни, як динаміка і сила, останній з яких запозичений із механіки.

Динаміка – це рівень результативності господарської діяльності, на якому отримують прибуток, тому вона вимірюється грошовими одиницями за рік або місяць. Сила вимірюється рівнем зміни в динаміці, тож у бухгалтерському обліку виражається грошовими одиницями за період у квадраті [15].

Проведений нами аналіз зарубіжних підходів дає змогу стверджувати, що саме модель потрійного запису – важливий крок у теорії обчислення прибутку і виявлення різних сил, що впливають на визначення результату. Застосування системи на практиці стикається з деякими труднощами, особливо пов'язаними з алгоритмами, які ідентифікують причини і значення змін динаміки [16, с. 654].

Дослідження етимологічної природи «актуарного обліку» дає змогу стверджувати, що це складна динамічна система, яка за умов трьохвимірної моделі з урахуванням рахунків сили, базується на методах описативного, простого, подвійного та потрійного записів і надає ґрунтовну інформацію про зміну ринкової вартості підприємства у тривимірному просторі завдяки застосуванню потрійної системи рахівництва [17, с. 137]. Відповідно динамічна концепція потрійної системи рахівництва, на нашу думку, цілком раціонально може знайти вияв в актуарному обліку.

Ф. В. Єзерський намагався вирішити основне завдання управління: відслідковувати в реальному вимірі часу успішність функціонування підприємства. Хоч це і парадоксально, однак усі суб'єкти господарювання досі працюють «усліпу», оскільки фінансовий результат може бути визначений лише після складання балансу, а саме Звіту про фінансовий стан. Але навіть коли він складений, між датою самого балансу і датою його складання проходить певний час, інколи декілька місяців (для річного балансу) [13].

У межах потрійної системи рахівництва та в умовах чинного законодавчого простору варто врахувати підходи зарубіжних науковців до системи актуарного обліку. Традиційна децимальна система рахунків бухгалтерського обліку, яка вже давно прижилася на вітчизняній обліковій ниві, передбачає, що всі рахунки за своїм економічним змістом поділяються не більш як на 10 груп. Саме десятикова система кодування рахунків вважається більш раціональною порівняно із порядковою та серійною. На думку переважної більшості науковців, вона створює необмежені можливості для деталізації об'єктів бухгалтерського обліку шляхом введення в облікову практику рахунків

третього, четвертого і більшого порядку. Тобто децимальна система дає можливість виокремлення 10 класу «Актуарні рахунки», при відображенні операцій на яких слід керуватися методом потрійного запису.

Актуарний облік спрямований на задоволення інформаційних потреб функціонально-вартісного підходу до управління. Проте думки науковців щодо необхідності та результативності впровадження бухгалтерського актуарного обліку в практику вітчизняних підприємств суттєво розходяться [18, с. 217].

В умовах подальшого розвитку актуарної стадії бухгалтерського обліку, на якій неодноразово наголошує Ж. Пішар [7] та для якої характерною є орієнтація на приріст ринкової вартості господарюючого суб'єкта (з метою подальшого залучення інвестицій), так і за умов продажу бізнесу як цілісного майнового комплексу виникає нагальна необхідність у зміні підходів до методологічної основи фіксації фактів у системі рахунків.

Саме актуарний облік покликаний забезпечити необхідне наповнення потенціалу розвитку бізнесу. З огляду на це його фундамент слід будувати на новій пріоритетній системі рахунків, аби враховувати силу змін як внутрішнього, так і зовнішнього середовища організації. Згрупована система рахунків сили в межах запропонованого актуарного класу наведена на рис.

У ході дослідження природи бухгалтерського обліку як навчальної дисципліни М. Добія відмічає, що найбільш вагомий внесок у теорію обліку зробив Й. Іджірі. Це насамперед віднесення бухгалтерського обліку до третього виміру в рамках теорії вимірів [3, с. 80].

Слід зазначити, що «потрійною» форма рахівництва називається тому, що передбачає:

- наявність трьох складових, що здійснюються паралельно: запис (хронологічний), облік (синтетичний), звіт (зведений);
- реєстрацію фактів фінансово-господарської діяльності за трьома групувальними сукупностями: прихід, розхід, залишок;
- використання при реєстрації трьох видів документів: первинні, Журнал (Книга обліку), Звіт «трьохповерховий»;
- застосування в обліку трьох рахунків: «Цінності», «Каса» і «Капітал» («три вікна») [13].

Спираючись на актуарну основу бухгалтерського обліку, доцільно побудувати відповідну систему внутрішньо-

господарського контролю. У цьому зв'язку С. О. Михайловина [11], досліджуючи зміст внутрішньогосподарського контролю в системі управління підприємством, відмічає, що питання створення та організації його раціональної системи повною мірою не регламентовано чинною нормативно-правовою базою.

О. А. Юрченко [12], розглядаючи методику внутрішнього контролю задля вдосконалення системи його побудови у господарюючого суб'єкта, пропонує низку робочих документів внутрішнього контролера, які відображатимуть результати проведеної перевірки.

М. М. Вуйців [9], докладно розкриваючи розширення меж функціональності внутрішньогосподарського контролю, акцентує увагу на тому, що ця система повинна спрямовуватися на створення необхідних передумов і підвищення вірогідності того, що підприємством будуть досягнуті стратегічні та тактичні цілі. Науковець виокремлює групи завдань внутрішньогосподарського контролю і відмічає, що нинішня його система, модернізована завдяки набуттю функцій контролінгу та управлінського обліку, покликана стати інформаційним забезпеченням ефективного управління підприємством.

Вищерозглянуті пропозиції науковців варто враховувати при побудові системи внутрішньогосподарського контролю підприємства на базі актуарного бухгалтерського обліку для створення належного рівня менеджменту.

Висновки. Аналіз новаторських підходів до зміни сучасних облікових концепцій та еволюції застосовуваних методів простого, подвійного і потрійного запису дозволяє зробити висновок, що в умовах розвитку актуарної стадії бухгалтерського обліку виникає нагальна необхідність у новому методологічному підході до фіксації фактів у системі рахунків. З огляду на це, на наш погляд, доцільно покласти в основу потрійної системи рахівництва актуарні рахунки сили, які б враховували потенціал приросту прибутковості бізнесу в межах традиційної децимальної системи рахунків. Застосування наведених пропозицій щодо вдосконалення сучасної облікової парадигми для побудови раціональної системи внутрішньогосподарського контролю сприятиме створенню якісного інформаційного забезпечення управління перспективним потенціалом розвитку бізнесу та приростом його економічної вартості у цілому. Завдяки таким нововведенням з'явиться можливість проектування потоків вихідної інформації, і зокре-

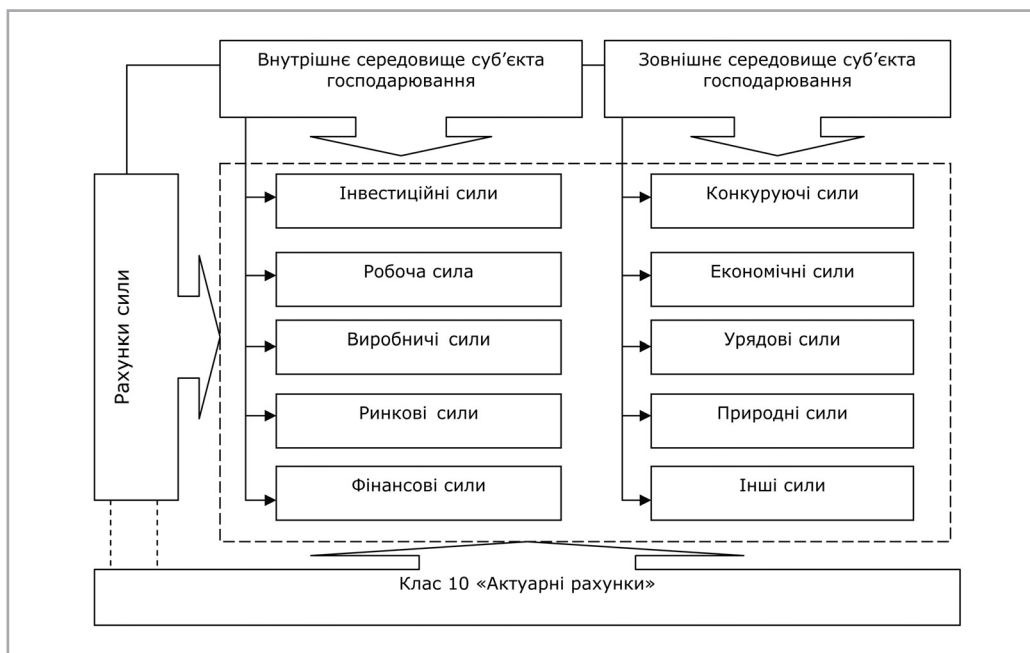


Рис. Система рахунків сили в рамках концепції актуарного бухгалтерського обліку
Джерело: Складено на основі опрацювання [1, 19, с. 214-215]

ма за умов продажу суб'єкта господарювання як цілісного майнового комплексу, на базі системи актуарних рахунків та підходів для застосування їх як методичного інструментарію актуарного бухгалтерського обліку і внутрішньогосподарського контролю.

Література

1. Soskin O. I. Глобальна модель політичної та економічної влади: трансформація парадигми / О. І. Соскін, Н. О. Матвійчук-Соскіна // Економічний часопис-XXI. – 2014. – № 9–10 (1). – С. 4–9.
2. Dobiya D. Koszty ryzyka i syntetyczny wskaźnik ryzyka jednostki / D. Dobiya // Zeszyty Naukowe Akademii Ekonomicznej w Krakowie. – 2001. – № 557. – S. 31–47.
3. Доби́я М. Являється ли бухгалтерський учет науочною дисципліною? / М. Доби́я // Вісник ЖДТУ. – 2011. – № 1(55). – С. 77–81.
4. Шигаев А. И. Актуарный учет и использование его данных для управления / А. И. Шигаев; под ред. д-ра эконом. наук, проф. В. Б. Ивашкевича. – М.: ИНФРА-М, 2011. – 224 с.
5. Лаговська А. О. Актуарна концепція бухгалтерського обліку [Електронний ресурс] / А. О. Лаговська. – 2014. – Режим доступу: www.lac.lviv.ua/LCA_Oblic_Materialy_konf_25.04.2014.pdf
6. Penman S. H. Financial Statement Analysis and Security Valuation / S. H. Penman. – 3rd ed. – New York: McGraw-Hill/Irwin, 2007. – 241 p.
7. Richard J. The concept of fair value in French and German accounting regulations from 1673 to 1914 and its consequences for the interpretation of the stages of development of capitalist accounting / J. Richard // *Critical Perspectives on Accounting*. – 2005. – Vol. 16. – P. 145–152.
8. Волкова І. А. Внутрішньогосподарський контроль та страхування ризиків сільськогосподарського виробництва [Електронний ресурс] / І. А. Волкова, В. В. Панасюк // Економічні науки. Сер.: Облік і фінанси. – 2012. – Вип. 9(1). – С. 169–176. – Режим доступу: [http://nbuv.gov.ua/j-pdf/ecnof_2012_9\(1\)_26.pdf](http://nbuv.gov.ua/j-pdf/ecnof_2012_9(1)_26.pdf)
9. Вуйців М. М. Розширення меж функціональності внутрішньогосподарського контролю [Електронний ресурс] / М. М. Вуйців // Економічний часопис-XXI. – 2012. – № 1–2. – Режим доступу: <http://soskin.info/ea/2012/1-2/201226.html>
10. Михалевич С. Г. Внутрішньогосподарський контроль виробничих запасів у системі управління швейних підприємств [Електронний ресурс] / С. Г. Михалевич, В. М. Михалевич // Економічні науки. Сер.: Економіка та менеджмент. – 2012. – Вип. 9(2). – С. 305–310. – Режим доступу: [http://nbuv.gov.ua/j-pdf/ecnem_2012_9\(2\)_45.pdf](http://nbuv.gov.ua/j-pdf/ecnem_2012_9(2)_45.pdf)
11. Михайлович С. О. Внутрішньогосподарський контроль як необхідний елемент управління сільськогосподарським підприємством / С. О. Михайлович // Вісник НТУ «ХПІ». – 2013. – № 15(1023). – С. 112–116.
12. Юрченко О. А. Методика внутрішнього контролю витрат іншої операційної діяльності [Електронний ресурс] / О. А. Юрченко // Економічний часопис-XXI. – 2013. – № 1–2. – С. 52–55. – Режим доступу: <http://soskin.info/ea/2013/1-2/201347.html>
13. Каплин А. Д. «...Посейте только семья доброе» (Памяти Ф. В. Езерского) [Електронний ресурс] / А. Д. Каплин. – Режим доступу: <http://dspace.nsu.ru:8080/jspui/bitstream/nsu/241/1/ezersky.pdf>
14. Маначинська Ю. А. Генезис обліку результативності готельного бізнесу із врахуванням змін на загальнодержавному рівні управління [Електронний ресурс] / Ю. А. Маначинська // Економічний часопис-XXI. – 2014. – № 1–2(2). – С. 64–67. – Режим доступу: http://soskin.info/userfiles/file/2014/1-2_2014/2/Manachynska.pdf
15. Ijiri Yu. The foundation of Accounting Measurement / Yuri Ijiri. – New Jersey: Englewood Cliffs, 1967. – P. 227–243.
16. Manachynska Yu. A. A descriptive record in the system of actuarial record-keeping / Yu. A. Manachynska // *British Journal of Science, Education and Culture*. – London: London University Press, 2014. – No 1(5). – Volume IV. – January-June. – P. 651–655.
17. Маначинська Ю. А. Теоретичне обґрунтування змісту актуарного обліку в Україні / Ю. А. Маначинська // Науковий вісник Херсонського державного університету. – 2014. – Економічні науки. – Вип. 7, Ч. 5. – С. 134–138.

18. Маначинська Ю. А. Бухгалтерський актуарний облік в умовах інвестиційної активності / Ю. А. Маначинська // Актуальні проблеми економіки. – 2012. – № 10. – С. 212–219.
19. Теорія бухгалтерського обліку: монографія / [Л. В. Нападовська, М. Доби́я, Ш. Сандер, Р. Матезіч та ін.]; за заг. ред. Л. В. Нападовської. – К.: Київ. нац. торг.-економ. ун-т, 2008. – 735 с.

Стаття надійшла до редакції 16.12.2014

References

1. Soskin, O. I., & Matviychuk-Soskina, N. O. (2014). The Global model of political and economic power: transformation of paradigm. *Ekonomicnij Casopis-XXI (Economic Annals-XXI)*, 9-10(1), 4-9. Retrieved from http://soskin.info/userfiles/file/2014/9-10_2014/1/9_Soskin_Soskina.pdf
2. Dobiya, D. (2001). Costs of risk and synthetic index of individual risk. *Zeszyty Naukowe Akademii Ekonomicznej w Krakowie (Scientific Notebooks of Economic Academy in Cracow)*, 557, 31-47 (in Pol.).
3. Dobiya, M. (2011). Is record-keeping a scientific discipline? *Visnyk ZhDTU (Announcer of ZhSTU)*, 1(55), 77-81 (in Russ.).
4. Shigaev, A. I. (2011). *Actuarial accounting and its information usage for management*. Moscow: Infra-M (in Russ.).
5. Lahovska, A. O. (2012). *Actuarial conception of record-keeping*. Retrieved from www.lac.lviv.ua/LCA_Oblic_Materialy_konf_25.04.2014.pdf
6. Penman, S. H. (2007). *Financial Statement Analysis and Security Valuation* (3rd ed.). New York: McGraw-Hill/Irwin.
7. Richard, J. (2005). The concept of fair value in French and German accounting regulations from 1673 to 1914 and its consequences for the interpretation of the stages of development of capitalist accounting. *Critical Perspectives on Accounting*, 16, 145-152.
8. Volkova, I. A. (2012). Internal control and insurance of risks of agricultural production. *Ekonomiczni nauky (Economic Sciences)*, 9(1), 169-176. Retrieved from [http://nbuv.gov.ua/j-pdf/ecnof_2012_9\(1\)_26.pdf](http://nbuv.gov.ua/j-pdf/ecnof_2012_9(1)_26.pdf) (in Ukr.).
9. Vuytsiv, M. M. (2012). Expansion of internal control functionality limits. *Ekonomicnij Casopis-XXI (Economic Annals-XXI)*, 1-2. Retrieved from <http://soskin.info/ea/2012/1-2/201226.html> (in Ukr.).
10. Mykhalevych, S. G., & Mykhalevych, V. M. (2012). Internal control of production supplies in control system of sewing enterprises. *Ekonomiczni nauky (Economic Sciences)*, 9(2), 305-310 (in Ukr.).
11. Mykhailovyna, S. O. (2013). Internal control as a necessary management instrument of agricultural enterprise's control. *Visnyk KhPI (Announcer of KhPI)*, 15(1023), 112-116 (in Ukr.).
12. Yurchenko, O. A. (2013). Method of operating costs internal control. *Ekonomicnij Casopis-XXI (Economic Annals-XXI)*, 1-2, 52-55 Retrieved from <http://soskin.info/ea/2013/1-2/201347.html> (in Ukr.).
13. Kaplin, A. D. (2011). «Seed only a kind offspring» (devoted to the memory of F. V. Ezerskiy). Retrieved from <http://dspace.nsu.ru:8080/jspui/bitstream/nsu/241/1/ezersky.pdf> (in Russ.).
14. Manachynska, Yu. A. (2014). Genesis of the hotel business performance accounting in conditions of changes at the national level of government. *Ekonomicnij Casopis-XXI (Economic Annals-XXI)*, 1-2(2), 64-67. Retrieved from http://soskin.info/userfiles/file/2014/1-2_2014/2/Manachynska.pdf (in Ukr.).
15. Ijiri, Yu. (1967). *The foundation of Accounting Measurement*. New Jersey: Englewood Cliffs.
16. Manachynska, Yu. A. (2014). A descriptive record in the system of actuarial record-keeping. *British Journal of Science, Education and Culture*, IV, 1(5), 651-655 (in Engl.).
17. Manachynska, Yu. A. (2014). A theoretical ground of actuarial account maintenance in Ukraine. *Visnyk KhDU (Announcer of KhSU)*, 7(7), 134-138 (in Ukr.).
18. Manachynska, Yu. A. (2012). Book-keeping actuarial accounting in investment activity conditions. *Aktualni problemy ekonomiky (Actual Problems of Economy)*, 10, 212-219 (in Ukr.).
19. Napadovska, L. V., Dobiya, M., Sander, Sh., & Matezich, R. (2008). *Theory of record-keeping* (Monograph). Kyiv: KNTEU (in Ukr.).

Received 16.12.2014

ШАНОВНІ АВТОРИ «ЕЧ-XXI»!

Актуальні вимоги до наукових статей та умови їх публікації

в науковому фаховому журналі

«Економічний часопис-XXI»

викладені на сайті:

<http://soskin.info/ea/avtory.html>