

УДК 657.05
UDC 657.05

ORGANIZATION OF INTERNAL CORPORATE ACCOUNTING CAR COMPANY-DILER

Antonenko N.V., National Transport University, Kiev, Ukraine

ОРГАНІЗАЦІЯ ВНУТРІШНЬОКОРПОРАТИВНОГО ОБЛІКУ КОМПАНІЇ-АВТОДИЛЕРА

Антоненко Н.В., Національний транспортний університет, м. Київ, Україна

ОРГАНИЗАЦИЯ ВНУТРИКОРПОРАТИВНОГО УЧЕТА КОМПАНИИ-АВТОДИЛЕРА

Антоненко Н.В., Национальный транспортный университет, г. Киев, Украина

Problem. In modern conditions of economic development around the world are increasingly common in the automotive business association makes companies-dealers under one brand, that management company. This practice is also applied in Ukraine. Currently in corporate governance in Ukraine no perfect methodological framework and regulatory legal framework, but its implementation is one of the determining factors of success of enterprises and guarantee the country's economy in the future.

Analysis of recent researches and publications. A significant contribution to the development of the system of internal control is made in the writings of such well-known Ukrainian scholars as N. T. Belukha [1], F. F. Sutinen [2, 3], P.F. Goals [4], L. V. Napadovska [5], M. S. Pushkar [6]. But the corporate accounting them are investigated insufficiently.

The concept of "internal control" at the legislative level has not been disclosed, but is actively used in practice. So, according to D. Kotua, snooty control is the ability to determine the results of management activities in the part that relates to policy development corporations [7]. A. A. Shcherbachev notes that "internal control should be understood as the test of those charged with Supervisory authority, the conformity of decisions of the legislation or constituent documents, and even the implementation of its decisions" [8].

Bold unsolved aspects of the problem. Often, scientists incorrectly identified the concept of "corporate control" of individual stage management corporation as a process, at the time when the term "control" is revealed through the following functions as planning, organization, coordination and registration. In legal literature, which deals with issues of governance, the concept of corporate control is determined by the term "oversight".

The article is to study the basic problems of development and improvement of existing systems and internal corporate accounting methods in dealer centers.

The main material.

Effective internal corporate governance plays an important role in the formation of certain rules and behaviors among stakeholders. It aims at maximizing profits, increase capitalization and improve the competitiveness of the entity. Creating a successful internal corporate management system, accounting and taxation - a laborious creative process that requires developers of this system not only knowledge of the theory and methodology of accounting, and management skills of solving problems.

For accurate accounting information on the activities of the group as a single economic organism requires standardized for all participants of the system of accounting and reporting. The solution to this problem is possible by developing uniform accounting policies aims set of rules, procedures, and methodologies governing the collection, processing and providing indicators of economic activity in order to ensure the company's management, supervisory authorities and other operational, transparent, complete, unified and reliable information about the financial position and performance of the corporation.

Managing internal financing activities of undertakings relating to operational financial management. This company uses specific models and structures that are elected on the basis to achieve optimal allocation and management of financial resources on a global scale. Companies in the least common is auto dealers decentralized management, which is this: every company-affiliate own decisions

and manages all financial flows. With centralized management system every company-affiliate financial support minimum balance only for household needs. All other cash flows are concentrated at the parent company, allowing to minimize the economic risks and reduce the cost of attracting external funds. Examples centralized organizational structures in Ukraine may serve management companies, car dealers such as LLC "VD Group" and of "Winner Automotive".

Accounting System is a certain element of security in the system internal corporate governance, because it is designed to streamline the input and output information according to the specific needs of management. The internal structure of accounting changes according to the direction of timely delivery and receiving in full the initial information that is intended for use by different users. In addition, this interaction of accounting and corporate governance not only provides adequate conditions of enterprises-members of the corporation, a special and provides for the establishment of internal management structures that contribute to the effective functioning of the group companies provide transparent information on the economic activities of corporations using accounting policies and reporting .

Development of accounting acquires signs corporate in which the basic foundations of economics oriented to finding solutions that contribute to the deepening of combining processes in management, and enhanced relationship with accounting processes such as planning, control and analysis that serves as the source develop new criterion of improvement of accounting principles as the basis of information.

There are two ways of converting financial statements of members of the corporation in accordance with the same accounting policies - adjusting administrative, organizational and technical.

The first involves the adoption and use in all institutions corporation uniform accounting policies of the corporation. It should be noted that in practice it is not always possible because the nature of certain subsidiaries could differ materially from the main directions of economic activity of the parent organization and other member companies of the corporation. For example, if the corporation includes companies that specialize in car sales, after-sales service, as well as credit, insurance, advertising and logistics organization, the deviation from the Corporation's accounting policies arising because of economic reasons. Then the firm itself, part of the corporation should use a different mechanism of accounting. Therefore, in the interests of the corporation within a specific legal entity should give preference to economic feasibility.

In addition, a method of converting the financial statements of all companies-members of the corporation in accordance with one accounting policies, despite the simplicity of its implementation, is characterized by a number of drawbacks. The main drawback of the aforementioned approach is ignoring characteristics of individual enterprises-members of the corporation and peculiarities of accounting of specific transactions, and the lack of experience of the application of new accounting methods and techniques that could be used by some members of the corporation. Another disadvantage is that the discrepancies tax and accounting laws require corporations to conduct double accounting, which significantly affects the financial result of the entire corporation. Thus, in order to simplify accounting procedures in most enterprises-corporate members is accounting, where applicable techniques, methods and techniques provided by the tax legislation. Consequently, the accounting must be maintained at all dealerships corporation established mechanisms for specific and uniform rules in the context of economic activities which involves extending the provisions (standards) related to the accounting organization in all structural units (Figure 2) .

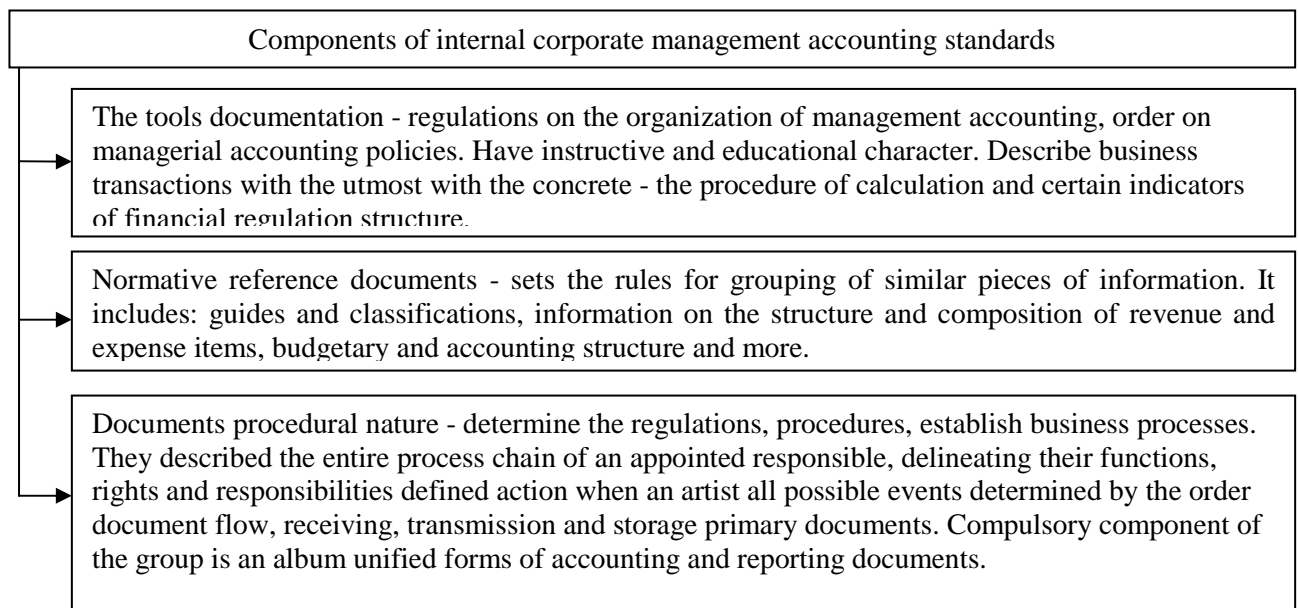


Figure 2 - Components of organization internal corporate accounting at the enterprise

Conclusions and suggestions. The relationship of accounting and corporate governance, the role and place of accounting policies in corporate governance, as well as job accounting policies, as part of the accounting methodology corporations and corporate governance, defining stages of the formation of accounting policy. The accounting policies of the enterprise with the initial process is a system of information circulation and provide certain functions of analysis, monitoring, planning for appropriate management decisions. The above circumstances bring the reliability and quality compliance of accounting procedures refocused the control, distribution and management functions to enhance the quality of corporate governance.

In the absence of specific legislation devoted to the implementation of internal corporate accounting, this kind of activity is determined, in general, constitutive documents of business entities.

The current state of affairs regarding the implementation of internal corporate accounting is not conducive to the development of an effective mechanism of control. Therefore, the need for maturing the Law of Ukraine "On corporate relations", which promptly settle the question of corporatization in the economy, particularly in the automotive business.

REFERENCES

1. Belukha N.T. *Teoriya bukhalterskogo ucheta : uchebnik* [Theory of accounting]. – K.: Tsentр uchebnoy literatury Publ., 2007. – 690 p. (Rus).
2. Butinets F.F. *Bukhalterskiy finansovyy oblik : pidruchnyk* [Financial Accounting]. – Zhytomyr: Ruta Publ, 2009. – 912 p. (Ukr).
3. *Teoriia bukhalterskogo obliku : pidruchnyk* [Theory of accounting]]. – Zhytomyr: Ruta Publ, 2000. – 637 p. (Ukr).
4. Golov S.F. *Kreativnyy oblik* [Creative accounting] // *Buchalterskiy oblik i audit*. – 2011. – №1. – P. 32-41 (Ukr).
5. Napadovska L.V. *Vnutrishnogospodarskiy control v rynkoviy ekonomitsi : monografiia* [Internal control in a market economy]. – D.: Nauka i osvita. – 2000. –224 p. (Ukr).
6. Pushkar M.S. *Kreativnyy oblik (stvorennya informatsii dlia menedzheriv) : monografiia* [Creative accounting (creating information for managers : monograph)] . – Ternopil, Kart-blansh, 2006. – 334 p. (Ukr).
7. Kotua D. *Bankovskiy control nad krupnymi korporatsiyami v SSHA* [Bank control of large corporations in the US]. M.: Ekonomicheskaya literature, 1982. – 233 p. (Rus).
8. Sherbachev A.A. *Pravovoe polozhenie finansovo-promyshlennykh grupp : avtoref. dis. ... kand. yur.nauk : 12.00.03* [The legal status of financial-industrial groups]. – Volgograd, 2004. 27 p. (Rus).

1. Белуха Н.Т. Теория бухгалтерского учета : учебник / М. Т. Белуха. - К.: Центр учебной литературы, 2007. – 690 с.
2. Бутинець Ф.Ф. Бухгалтерський фінансовий облік / Ф. Ф. Бутинець та ін. – Житомир: ПП "Рута", 2009. – 912 с.
3. Теорія бухгалтерського обліку : підручник / Ф. Ф. Бутинець. – Вид. друге , доп. і перероб. - Житомир : ПП"Рута", 2000. – 637 с
4. Голов С.Ф. Креативний облік / С.Ф. Голов // Бухгалтерський облік і аудит. – 2011. – №1. – С. 32-41.
5. Нападівська Л.В. Внутрішньогосподарський контроль в ринковій економіці : монографія / Л.В. Нападівська. – Д.: Наука і освіта. – 2000. – 224 с.
6. Пушкар М.С. Креативний облік (створення інформації для менеджерів) : монографія. – Тернопіль, Карт-бланш, 2006. – 334 с.
7. Котуа Д. Банковский контроль над крупными корпорациями в США / Д. Котуа / пер с англ. ; М.: Экономическая литература, 1982. – 233 с.
8. Щербачев А.А. Правовое положение финансово-промышленных групп : автореф. дис. ... канд. юрид. наук : 12.00.03 / Александр Александрович Щербачев. – Волгоград, 2004. – 27 с.

ABSTRACT

Antonenko N.V. Organization of internal corporate accounting car company-diler / Management of projects, system analysis and logistics. Science journal: In Part 2. Part 2: Series: "Economic sciences " - Kyiv: NTU, 2014. - Vol. 14.

The article defines the role and place of accounting policies in corporate governance and accounting policies formulate tasks as part of accounting methodology corporations and corporate governance.

The object of study - the process of internal corporate accounting company car dealers.

Purpose of work -to examine the main problems of development and improvement of existing systems and internal corporate accounting methods in the car dealer- ships company centers.

The method of research - scientific method of theoretical generalization, observation, abstraction, formalization, analysis.

In the studies were found components of internal corporate accounting in the enterprise, and proved that there are two ways of converting financial statements in conformity members of the corporation to one accounting policies - administrative and adjusting organizational and technical. It is noted that the main disadvantage of the first approach is ignoring features of individual enterprises member corporations and accounting features of specific transactions and lack of experience in the application of new accounting methods and techniques that could be used by some members of the corporation. Proved that accounting should be maintained at all dealerships for a particular corporation established mechanisms and the same rules in terms of economic activities involving spread positions (standards) related to the organization of accounting in all structural units.

The paper proved that in modern conditions looming need to take of the Law of Ukraine "About corporate relations", which in the shortest terms settle the question of corporatization in the economy, particularly in the automotive business.

KEY WORDS: INTERNAL CORPORATE ACCOUNTING, AUTO DEALERS, ACCOUNTING POLICIES CORPORATION, CORPORATE GOVERNANCE, INTERNAL CORPORATE STANDARDS.

РЕФЕРАТ

Антоненко Н.В. Організація внутрішньокорпоративного обліку компанії-автодилера / Н.В.Антоненко // Управління проектами, системний аналіз і логістика. Науковий журнал: в 2 ч. Ч. 2: Серія: „Економічні науки” – К. : НТУ, 2014. – Вип. 14.

В статті визначена роль та місце облікової політики в корпоративному управлінні, а також сформульовані завдання облікової політики, як складової частини методології бухгалтерського обліку корпорації та корпоративного управління.

Об'єкт дослідження – процес організації внутрішньокорпоративного обліку компанії-автодилера.

Мета роботи – дослідити основні проблеми розробки й вдосконалення існуючих систем та методик внутрішньокорпоративного обліку в автодилерських центрах.

Метод дослідження – загальнонауковий метод теоретичного узагальнення, спостереження, абстрагування, формалізації, аналізу.

В результаті дослідження були виявлені складові організації внутрішньокорпоративного обліку на підприємстві, а також доведено, що існує два шляхи перетворення фінансової звітності членів корпорації у відповідність до однієї облікової політики – адміністративно-регулювальний та організаційно-технічний. Відзначено, що головним недоліком першого підходу є неврахування особливостей діяльності окремих підприємств-членів корпорації та особливостей ведення бухгалтерського обліку специфічних операцій, а також відсутність досвіду застосування нових методів та способів обліку, які могли використовуватись деякими членами корпорації. Обґрунтовано, що бухгалтерський облік повинен вестись у всіх дилерських центрах корпорації за певним налагодженим механізмом та єдиними правилами в розрізі видів господарської діяльності, який передбачає поширення положень (стандартів), що пов'язані з організацією бухгалтерського обліку, у всіх структурних підрозділах.

В статті доведено, що в сучасних умовах назріває необхідність прийняття Закону України «Про корпоративні відносини», який в найкоротший термін врегулює питання корпоратизації в економіці країни і, зокрема, в автобізнесі.

КЛЮЧОВІ СЛОВА: ВНУТРІШНЬОКОРПОРАТИВНИЙ ОБЛІК, АВТОДИЛЕР, ОБЛІКОВА ПОЛІТИКА, КОРПОРАЦІЯ, КОРПОРАТИВНЕ УПРАВЛІННЯ, ВНУТРІШНЬОКОРПОРАТИВНІ СТАНДАРТИ.

РЕФЕРАТ

Антоненко Н.В. Организация внутрикорпоративного учета компании-автодилера / Н.В. Антоненко // Управление проектами, системный анализ и логистика. Научный журнал: в 2 ч. Ч. 2: Серия: „Экономические науки” – К. : НТУ, 2014. – Вип. 14.

В статье определена роль и место учетной политики в корпоративном управлении, а также сформулированы задачи учетной политики, как составной части методологии бухгалтерского учета корпорации и корпоративного управления.

Объект исследования – процесс организации внутрикорпоративного учета компании-автодилера.

Цель работы – исследовать основные проблемы разработки и совершенствования существующих систем и методик внутрикорпоративного учета в автодилерских центрах.

Метод исследования – общенаучный метод теоретического обобщения, наблюдения, абстрагирования, формализации, анализа.

В результате исследования были выявлены составляющие организации внутрикорпоративного учета на предприятии, а также доказано, что существует два пути преобразования финансовой отчетности членов корпорации в соответствии с учетной политикой: административно-регулирующий и организационно-технический. Отмечено, что главным недостатком первого подхода является невозможность учета особенностей деятельности отдельных предприятий-членов корпорации и особенностей ведения бухгалтерского учета специфических операций, а также отсутствие опыта применения новых методов и способов учета, используемых некоторыми членами корпорации. Обосновано, что бухгалтерский учет должен вестись во всех дилерских центрах корпорации в соответствии с отлаженным механизмом и едиными правилами в разрезе видов хозяйственной деятельности, предусматривающих распространение положений (стандартов) бухгалтерского учета во всех структурных подразделениях.

В статье доказано, что в современных условиях назревает необходимость принятия Закона Украины «О корпоративных отношениях», позволяющего в кратчайшие сроки урегулировать вопрос корпоратизации в экономике страны и, в частности, в автобизнесе.

КЛЮЧЕВЫЕ СЛОВА: ВНУТРИКОРПОРАТИВНИЙ УЧЕТ, АВТОДИЛЕР, УЧЕТНАЯ ПОЛІТИКА, КОРПОРАЦІЯ, КОРПОРАТИВНЕ УПРАВЛІННЯ, ВНУТРИКОРПОРАТИВНІ СТАНДАРТИ.

AUTHOR:

Antonenko Nadiia, National Transport University, senior lecturer department of finance accounting and audit, e-mail: nadejda2006@ua.fm, tel. +380963142206 Ukraine, 01010, Kyiv, Suvorova str. 1, of. 424.

АВТОР:

Антоненко Надія Василівна, Національний транспортний університет, старший викладач кафедри фінансів, обліку і аудиту, e-mail: nadejda2006@ua.fm, тел. +380963142206, Україна, 01010, м. Київ, вул. Суворова 1, к. 424.

АВТОР:

Антоненко Надежда Васильевна, Национальный транспортный университет, старший преподаватель кафедры финансов, учета и аудита, e-mail: nadejda2006@ua.fm, тел. +380963142206, Украина, 01010, г. Киев, ул. Суворова 1, к. 424.

REVIEWER:

Chala N.D., Ph.D., Public Administration (Dr.), associate professor, National University «Kyjevo-Mogylyanska akademija», head of department, Kyiv, Ukraine.

Bidnyak M.N., Ph.D., Engineering (Dr.), professor, National Transport University, head of department of management, Kyiv, Ukraine.

РЕЦЕНЗЕНТИ:

Чала Н.Д., доктор наук державного управління, доцент, Національний університет «Києво-Могилянська академія», зав. кафедрою, Київ, Україна.

Бідняк М.Н., доктор технічних наук, професор, Національний транспортний університет, зав. кафедрою менеджменту, Київ, Україна.