

СЕКЦІЯ 1. СУЧАСНІ ПРОБЛЕМИ ОБЛІКУ ТА АНАЛІЗУ В ЕКОНОМІЦІ, МЕНЕДЖМЕНТІ ТА МАРКЕТИНГУ

к.т.н. Балан О.С., Шушковська І. К.

Особливості класифікації капітальних інвестицій

У ринковій економіці капітальні інвестиції відіграють надзвичайно важливу роль у розвитку національного виробництва. Завдяки їм здійснюється технічне переоснащення підприємств, поповнюються товарні запаси і вдосконалюється товар, здійснюються науково-дослідні роботи тощо. Тому, усвідомлення класифікації капітальних інвестицій є дуже важливим кроком в аналізі загальної класифікації інвестицій.

В економічній літературі, по-перше, зустрічаються різні й різноманітні класифікації саме інвестицій, проте детальної класифікації капітальних інвестицій знайти дещо складно, адже існують певні розходження в думках провідних вчених як щодо сутності поняття капітальних інвестицій (вкладень), тобто змісту і складу цієї економічної категорії, так і щодо їх класифікації. Частіше в літературі з'являється класифікація інвестицій, ознаки класифікації капітальних вкладень а не капітальних інвестицій.

Питанням інвестицій, капітальних інвестицій, капітальних вкладень, класифікації інвестицій й капітальних інвестицій приділяли увагу багато різних вчених, таких як В. М. Аньшин, І. В. Сергеєв, О. Д. Данілов, І. А. Бланк, І. М. Бойчик, А Пересада, Бойчик, Л. І. Шваб, С. Ф. Покропивний, М. І. Бондар, В. І. Осипов та інші. Однак ю досі немає єдиної думки серед них щодо сутності поняття терміну «капітальні інвестиції» і щодо класифікації інвестицій і капітальних інвестицій.

У світі вищеперелічені проблематики та проведеного аналізу досліджень та публікацій, пропонуємо розробити схему оновленої класифікацію капітальних інвестицій крізь призму загальної класифікації інвестицій, тобто, дослідити – які ж вони бувають капітальні інвестиції, враховуючи велике розмаїття класифікаційних ознак.

Вивчаючи креслення окремих авторів щодо класифікації інвестицій і капітальних інвестицій, врешті-решт, спостерігається така картина, що кожна з них виявляється не повною, тобто перелік за деякими класифікаційними ознаками взагалі не наведено. Найбільш повної за переліком класифікаційних ознак виявляється класифікація запропонована І. А. Бланком [6,7]. Вона складається із п'ятнадцяти класифікаційних ознак. Нажаль, місце капітальних інвестицій в цій класифікації також остаточно не з'ясовано, тобто не прозоре для розуміння, скоріш за все також через те, що автором використовується інша термінологія в класифікації.

Отже, аналізуючи результати проведених досліджень спробуємо узагальнити все розмаїття видів класифікаційних ознак капітальних інвестицій та сутність запропонованих різними авторами термінів і наважимось запропонувати оновлену класифікацію, здобути в результаті компіляції та власної доробки (рис. 1).

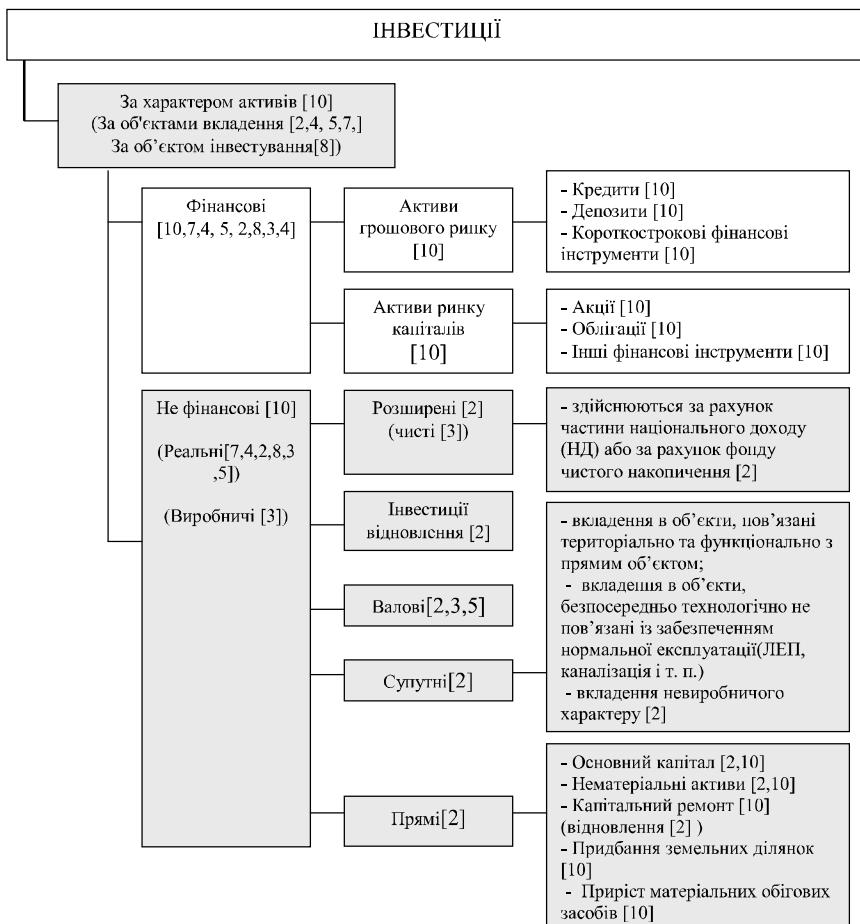


Рис. 1 – Місце капітальних інвестицій у загальній класифікації

В результаті проведеної роботи запропоновано оновлену класифікацію капітальних інвестицій (рис. 1), відокремлено кольором гілку, здобути в результаті компіляції, знайдених в навчально-практичній літературі та науковій періодиці, схем класифікацій капітальних інвестицій.

Література:

1. Аньшин В. М., Інвестиційний аналіз. Учбово.-практичний посібник, М.: Ізд-во «Дело», 2000. – 280 с.
2. Бойчик І. М., Економіка підприємства, Навчальний посібник, К.: Атіка, 2004. – 480 с.
3. Бондар М. І., «Сутність інвестицій у бухгалтерському обліку», Інвестиції: практика та досвід, №4, 2008, с 7-9.
4. Бондар М.І. Інвестиційна діяльність: методика та організація обліку і контролю: монографія / М.І. Бондар. – К.: КНЕУ, 2008. – 256 с.
5. Бондар Н.М. Економіка підприємства: Навч. посібник – 2-ге вид., доп. – К.: Видавництво «А.С.К.», 2005. – 400 с.
6. Бланк І. А. Інвестиційний менеджмент. Учбовий курс. – К: Ельга – Ніка-Центр, 2001. – 488 с.
7. Бланк І. А. Фінансовий менеджмент. Учбовий курс. – К: Ельга – Ніка-Центр, 2004. – 656с .
8. Данілов О. Д., Івашина Г. М., Чумаченко О. Г., Інвестування, К.: «Видавничий дім «Компьютерпрес», К. : 2001. – 364 с.
9. Покропивний С. Ф., Економіка підприємства: Структурно-логічний навч. Посібник/За ред.. С. Ф. Покропивного. – К.: КНЕУ, 2001. – 457 с.
10. Сергєєв І В., Економіка підприємства, Учебн.пособие, М.: Фінанси и статистика, 1999. – 304 с.
11. Шваб Л. І. Економіка підприємства, К.: Каравела, 2007. – 584 с.
12. Осіпов В. І. Економіка підприємства, підручник, Одеса: «Маяк», 2005. – 724 с.
13. Жарун О. В. «Значення класифікації інвестицій для найбільш вдалого капіталовкладення», Інвестиції: практика та досвід № 1, 2009 р., с. 9-11.

Беца А.О., Черкасова С.О.

Особливості та сучасні технології фінансового планування діяльності підприємств

Фінансове планування (ФП) представляє собою складання комплексного плану функціонування і розвитку підприємства у вартісному вираженні для забезпечення безперебійної успішної роботи. Бюджет або система бюджетів повинні показувати орієнтири повсякденної діяльності керівників підприємства.

До сучасних завдань, що вирішуються в процесі фінансового планування, слід віднести:

- зменшення тимчасового навантаження на менеджерів (рішення про платежі формуються один раз в період – місяць або тиждень, а не кожного разу при кожному платежі);
- координація діяльності менеджерів;