

МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ

УКРАЇНСЬКИЙ ДЕРЖАВНИЙ УНІВЕРСИТЕТ ЗАЛІЗНИЧНОГО ТРАНСПОРТУ

ІНСТИТУТ ФІЛОСОФІЇ ім. Г. СКОВОРОДИ НАН УКРАЇНИ

НАЦІОНАЛЬНИЙ ПЕДАГОГІЧНИЙ УНІВЕРСИТЕТ ім. М. ДРАГОМАНОВА

КИЇВСЬКИЙ НАЦІОНАЛЬНИЙ УНІВЕРСИТЕТ
«КИЇВСЬКИЙ ПОЛІТЕХНІЧНИЙ ІНСТИТУТ» ім. І. СІКОРСЬКОГО



ЛЮДИНА, СУСПІЛЬСТВО, КОМУНІКАТИВНІ ТЕХНОЛОГІЇ

МАТЕРІАЛИ ІХ МІЖНАРОДНОЇ НАУКОВО-ПРАКТИЧНОЇ КОНФЕРЕНЦІЇ
«ЛЮДИНА, СУСПІЛЬСТВО, КОМУНІКАТИВНІ ТЕХНОЛОГІЇ»

REPORTS OF THE IX INTERNATIONAL SCIENTIFIC-PRACTICAL
CONFERENCE "A PERSON, A SOCIETY, COMMUNICATIVE TECHNOLOGIES"

м. Харків, 21–22 жовтня 2021 р.

Харків
2021

УДК 740+656+338

ББК 87

Л 93

Головні редактори:

Панченко С. В. – доктор технічних наук, професор, академік Транспортної академії України, ректор Українського державного університету залізничного транспорту

Андрущенко В. П. – доктор філософських наук, професор, член-кореспондент НАН України, академік Національної академії педагогічних наук України, заслужений діяч науки і техніки України, ректор Національного педагогічного університету ім. М. Драгоманова

Редакційна колегія:

Абашинік В. О. – д-р філос. наук, професор

Бакланов О. М. – д-р хім. наук, професор

Близнюк Л. М. – канд. філол. наук, доцент

Ватуля Г. Л. – д-р техн. наук, професор

Вельш В. – габілітований д-р філос. наук, професор

Даніліян В. О. – канд. філос. наук, доцент

Дудін О. А. – канд. техн. наук, доцент

Змій С. О. – канд. техн. наук, доцент

Колеснік К. Е. – канд. іст. наук, доцент, академік ТАУ

Куценко М. Ю. – канд. техн. наук, доцент

Новіков Б. В. – д-р філос. наук, професор

Павлов В. І. – канд. філос. наук, доцент

Панченко В. В. – канд. техн. наук, доцент

Петрушов В. М. – д-р філос. наук, професор

Соломніков І. В. – канд. екон. наук, ст. викладач

Толстов І. В. – канд. філос. наук, доцент

Устенко О. В. – д-р техн. наук, професор, академік ТАУ

Затверджено до друку Вченою радою Українського державного університету залізничного транспорту (протокол № 9 від 22.09.2021 р.)

Л 93 Людина, суспільство, комунікативні технології : матеріали ІХ Міжнар. наук.-практ. конф. 21–22 жовтня 2021р. / відп. за випуск Н. В. Алексєєнко. Харків : ДІСА ПЛЮС, 2021. 340 с.
ISBN 978-617-7927-79-1

УДК 740+656+338

Друкується в авторській редакції

ISBN 978-617-7927-79-1

© Авторський колектив, 2021

удосконалення та розвиток. 2010. №3. URL: http://nbuv.gov.ua/UJRN/Duur_2010_3_6

3 Тенденції впливу глобального інформаційного середовища на соціокультурну сферу України (Аналітична доповідь). Центр досліджень соціальних комунікацій НБУВ. URL: http://nbuviap.gov.ua/index.php?option=com_content&view=article&id=250:tendentsiji-vplivu-globalnogo-informatsijnogo-seredovishcha-na-sotsiokulturnu-sferu-ukrajini&catid=78&Itemid=412

4 Фролова О. М. Глобалізаційні процеси в інформаційній сфері та їх вплив на новий світовий порядок. *Міжнародні відносини. Серія: Політичні науки*. 2017. Вип. 17. URL: http://journals.iir.kiev.ua/index.php/pol_n/article/viewFile/3328/3007

MALYNOVSKA O., *student*

Accounting and audit at business school at the University of Stavanger

Stavanger, Norway

METHODS OF MANIPULATING INDICATORS OF ACCOUNTING (FINANCIAL) RECORDS

Management decisions by business entities in the context of informatization of society and development of digital economy requires high-quality public accounting (financial) records which will provide realistic assessment of financial condition, transparency and investment attractiveness of companies. The main threat to the quality of records, especially in the global economic and financial crisis, is its falsification.

Falsification of accounting (financial) statements means intentional distortion or omission of values and disclosure of information in financial statements or concealment of theft of tangible assets. It should be noted that at the present stage falsification of accounting (financial) statements has taken more complex form due to expansion of falsification object. Unfortunately, spread of distortions in accounting (financial) records contributes to different economic levels of countries, including the degree of development of information technology, socio-cultural differences, imperfections in accounting methodology, contradictions in the legislation.

The Association of Certified Fraud Examiners (ACFE) estimates that total annual loss from falsification of accounting (financial) statements for global economy

could reach about \$ 1 trillion. The purpose of falsification of records is to achieve an economic situation that meets interests of economic entities and thereby mislead internal and external users of information. In general, the essence of intentional distortions of records is in three main elements: pressure of external circumstances, opportunity to commit fraud and self-justification. Of course, such approaches are directed against the interests of the state and economic partners of the enterprise.

In world practice, the following main methods of intentional distortion of accounting (financial) statements are pointed out most often:

- manipulation of the accounting system in order to provide the desired results (assumptions when calculating depreciation, provisions for bad debts, untimely reflection in the accounts of sellers' accounts, premature accounting of real sales). In this case, transactions registered in the accounting are based on facts, even if reflected in violation of the rules;

- introduction of incorrect or fictitious information into the accounting system (fictitious sales, invented values of receivables, disguised entries in journals, false or corrected documents, unaccounted transactions);

- reproduction by business entities financial statements according to data and reports of any operating enterprise or according to fictitious contrived data.

A kind of deliberate distortion of accounting (financial) statements in addition to manipulation is also the veiling of the balance sheet, i.e. deprivation of its specificity and certainty, resulting in the possibility of obtaining conclusions that contradict reality. The difference between veiling and falsification of recording is that falsification provides financial performance of organization in more favourable conditions by violating the requirements of regulations, and veiling occurs within the limits allowed by regulations.

According to ISA240 International Standards on Auditing, methods of manipulating accounting (financial) statements are overstatement of revenues, understatement of expenses, incorrect valuation of assets or liabilities, other methods (incorrect disclosure of information about liabilities or related parties, concealment of information about events that occurred after the recording date, etc.).

Alternative legal methods of counteracting manipulation of accounting (financial) indicators are to improve the quality, transparency and informativeness of recording through the choice of accounting policy principles, choice of presentation of recording elements, voluntary additional disclosure of information.

It should be noted that the degree of economic development, its digitalization, as well as model of the accounting system form basis for the absence or presence of manipulation manifestations of enterprise recording. As a rule, a low level of

accounting distortion and integrated recording is present in the developed countries, which are leaders in the index of global (digital) competitiveness (Switzerland, Sweden, Denmark, the Netherlands, Singapore and Norway). These countries have a high level of state support and better conditions for doing business. Main components of the index of global (digital) competitiveness are indicators of assessing the state of economy in the field of innovation; the level of digital technologies in the country; government effectiveness in social policy; social cohesion and equal opportunities.

This interrelation can be clearly seen using the example of Norway. In 2021, this country ranked 6th in the world among 64 countries in the index of global (digital) competitiveness. Norway is characterized by a continental model of accounting, which is characterized by conservatism, close ties of enterprises with banks and the state, legal regulation of accounting and recording, focus of accounting and recording on the interests of state regulation of taxation and macroeconomic planning. In Norway, there is a high level of confidence in the national economic policy, which leads to transparency of economic activity, high social responsibility of business.

Thus, in modern conditions, management decisions should be based on real estimates and reflection of financial results in accounting and recording which will ensure transparency and investment attractiveness of organizations. Prevention of manipulation of accounting (financial) statements can be ensured by applying concept of security of personnel development of organization, conducting audits and assessing risk factors of fraud, development of social responsibility and strengthening corporate culture and values of companies.

References

1. Association of Certified Fraud Examiners. Report to the Nation on Occupational Fraud and Abuse (The Walls Report). - ACFE, Austin, TX, 2008.
2. International standard on auditing 240. The auditor's responsibility to consider fraud in an audit of financial statements // https://www.ifac.org/system/files/downloads/2008_Auditing_Handbook_A080_ISA_240.pdf
3. The IMD World Competitiveness Ranking // <https://worldcompetitiveness.imd.org/rankings/wcy>

ЗМІСТ

Привітальна промова ректора Українського державного університету залізничного транспорту С. Панченка	3
Привітальна промова проректора з наукової роботи Українського державного університету залізничного транспорту Г. Ватулі	4
СЕКЦІЯ І. ФІЛОСОФСЬКІ ТА ГУМАНІТАРНІ НАУКИ	
ОСНОВНІ ТЕНДЕНЦІЇ РОЗВИТКУ ЛЮДИНИ ТА СУСПІЛЬСТВА В УМОВАХ ГЛОБАЛІЗАЦІЇ	
АБАШНИК В.О. Володимир Чучмарів (1898–1978) як дослідник філософії Спінози	5
АБАШНИК У.В. Геерт Кайль та аналітична філософія в Німеччині	11
АНДРУЩЕНКО В.П. Академічна мобільність як запорука ефективності вищої освіти	15
ГРИНЬОВА Д.А. Антикітерський корабель: історія дослідження	19
ГУЖВА А.А. «Етика Авраама»: назустріч комунікативному розуму	22
ДАНІЛ'ЯН В.О. Соціально-економічні наслідки пандемії COVID-19 для українського суспільства	25
ДАНІЛ'ЯН В.О., ВОРОБІЙОВА А.А., НАГОРНА А.Є. Актуальні проблеми філософської науки в добу глобалізації	28
ДАХНІЙ А. Й. Феномен «позитивно-прекрасної людини» у сучасному світі у контексті екзистенційних мотивів романів Ф. Достоєвського	30
ЗАГОРУЛЬКО О.А. Еволюція поглядів Євгена Чикаленка щодо вирішення аграрного питання в Російській імперії	40
КОММЕДАЛ О. Johan Galtung's theory of structural violence and peaceful transformation of conflicts	45
ЛЮБИВИЙ Я.В. Рефлексія як механізм відтворення та конструювання ідентичності: цивілізаційний аспект	47
ПАВЛОВ В.І., АГУЛОВ В.В. Г.-Г. Гадамер: герменевтичний метод як «універсальний аспект філософії»	52
ПЕТРУШОВ В.М. Людвіг Вітгенштайн і його «логіко-філософський трактат» (до 100-річчя виходу у світ)	59
САБАДУХА В.О. Метафізична теорія особистості як відповідь на глобальні виклики	65

***ТЕХНОЛОГІЧНИЙ РОЗВИТОК ЯК СУСПІЛЬНИЙ ПРОГРЕС
ТА ВИКЛИК ЛЮДСЬКИМ ЦІННОСТЯМ***

ЛЕБЕДЕЄВ В. О. Чи є масова культура аморальною?	177
НОВИКОВ Б.В. От Фукуямы до Фукусимы: свободное изложение раздумий о философии с прикусом сарказма и иронии	179
РАССОХА І.М. Глобальна катастрофа пізнього дріасу як причина переходу людства до технологічного прогресу	185
ПАНКОВ Г. Д. Сакральная мотивація духовного травмирования в христианском дискурсе	186
ТОЛСТОВ І.В., СМОЛЯНОВ М.С. Концепція легітимного панування М. Вебера	190
ЦИГАНОВСЬКА Н.В., ГОНЧАР В.В., БАТУЛІН Д.С. Фізична активність як засіб зняття психоемоційної напруги	192
ЦЮРХЕР М. Потрійна користь гуманітарних наук у світі, де домінує техніка	195
ШАПОВАЛ В.М. Человеческая цивилизация на пути к новой технологической реальности: возможности и риски	199

СЕКЦІЯ ІІ. ЕКОНОМІЧНІ НАУКИ ТА ПРАВОНАВСТВА

***АКТУАЛЬНІ ПРОБЛЕМИ ЕКОНОМІКИ, УПРАВЛІННЯ ТА ПРАВА
В УМОВАХ ГЛОБІЛЬНИХ ВИКЛИКІВ СУЧАСНОСТІ***

ГРИЦЕНКО Н.В. Принципи соціально-економічного партнерства при взаємодії різних видів транспорту	202
ДЕРГОУСОВА А.О., СИВОЛОВСЬКА О.В. Нова парадигма споживацької поведінки в умовах пандемії	204
ЗАЙЦЕВА І. Ю. Вдосконалення стратегії внутрішньоденної торгівлі ф'ючерсними контрактами	206
КОМПАНИЕЦ В. В. О сущности и характеристиках «коронно-кризиса» и глубинных изменениях социально-экономической системы	209
КОРОЛЬОВА Н. А., КАМЕНЄВ О. Ю. Особливості глобалізаційних процесів економіки в умовах розвитку інформаційних технологій	211
MALYNOVSKA O. Methods of manipulating indicators of accounting (financial) records	213
ПІДОПРИГОРА І.В., КОВАЛЬОВА Д.А. Інноваційний розвиток залізничного транспорту України	216

ЛЮДИНА, СУСПІЛЬСТВО, КОМУНІКАТИВНІ ТЕХНОЛОГІЇ

**МАТЕРІАЛИ ІХ МІЖНАРОДНОЇ НАУКОВО-ПРАКТИЧНОЇ
КОНФЕРЕНЦІЇ «ЛЮДИНА, СУСПІЛЬСТВО, КОМУНІКАТИВНІ
ТЕХНОЛОГІЇ»**

**REPORTS OF THE IX INTERNATIONAL SCIENTIFIC-PRACTICAL
CONFERENCE “A PERSON, A SOCIETY, COMMUNICATIVE
TECHNOLOGIES”**

м. Харків, 21–22 жовтня 2021 р.

Формат 60x84/16. Папір офсетний. Гарнітура Times ET.
Умов. друк. арк. 19,76. Наклад 120 прим. Замов. № 1019/9-21.

Видавництво ТОВ «ДІСА ПЛЮС»

Свідоцтво суб'єкта видавничої справи: серія ДК № 4047 від 15.04.2011 р.
61029, м. Харків, шосе Салтівське, буд. 154. Тел. (057) 768-03-15,
e-mail: disadruk@gmail.com

Надруковано з готових оригінал-макетів у друкарні ФОП Петров В. В.
Єдиний державний реєстр юридичних осіб та фізичних осіб-підприємців.
Запис № 2400000000106167 від 08.01.2009 р.
61144, м. Харків, вул. Гв. Широнінців, 79в, к. 137, тел. (057) 778-60-34.
e-mail:bookfabrik@mail.ua