

,  
 .  
 : 1.  
 [ .]; . . . . . - . : . / . . . . . , 2011. - 505 . 2.  
 [ . ] . :  
[http://www.consult.kharkov.ua/?page=article\\_show&article\\_id=911](http://www.consult.kharkov.ua/?page=article_show&article_id=911). 3.  
 // . - 2012. - 5. - . 207 - 209. 4. [ . ] : . - 2013. -  
 . : , 2013. - 623 . 5.  
 ? / . . // . . . . . , 18 2012 . / . .  
 , . . . . . , . - . . - , 2012. - .  
 231 235.

15.06.2013 .

336.2

/ . . //  
 « » . :  
 - : « » . - 2013. - 49 (1022). - . 45-51. - . : 5 .

The article considers subsystems of accounting and taxation, set directions of their convergence. Analyzed the legislative regulation of tax differences and proposed development of a common accounting policy for taxation and accounting.

**Keywords:** accounting, tax accounting, revenues, expenses, profit, tax differences.

351.863

. . , . . , . . ;  
 . . , , , . . ,  
 ,  
 . . . . .  
 ,  
 : , , , ,  
 ,  
 .

·  
« »

·  
-

,

: ,

[1],

[2],

[3],

[4],

[5],

[6],

[1],

[7],

[8],

[9],

[10],

[11],

[12],

[13],

:

[14],

., Z.-

S. Liu, D. Zhang [15], W. Xiaohong, W. Guanxiong [16] ..

,

,

,

,

-

[17].

·

,

·

,

«

»

·

:

;

;

,

·

·

«

»

,

,

[18].

,

·

,

-

[19].

1.

( ) .

( . 1).

1.

Морфологічні ознаки	Альтернатива 1	Альтернатива 2	...	Альтернатива n
Ознака 1				
Ознака 2				
...				
Ознака n				

2.

«

»

[17]

( . 2).

2. « , »

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18

3. « »

—  
 .3.  
 4.

« », . 1.  
 — , — Si.

Zj.

Zj,

Zj ( . 2).

3.

(Z <sub>j</sub> )	
Z <sub>1</sub>	, « »
Z <sub>2</sub>	, « »
Z <sub>3</sub>	
Z <sub>4</sub>	
Z <sub>5</sub>	( )
Z <sub>6</sub>	
Z <sub>7</sub>	
Z <sub>8</sub>	,
Z <sub>9</sub>	
Z <sub>10</sub>	
Z <sub>11</sub>	
Z <sub>12</sub>	
Z <sub>13</sub>	
Z <sub>14</sub>	
Z <sub>15</sub>	
Z <sub>16</sub>	

5.

( ij),

. 3.

( $Z_j$ ) (  $S_i$  )  $j$ -  
 ( )  $i$ - , ( )  
 ),  $i$ -  $j$ -  
 1, - 0. ,

( . 4) ( $X_{ij}$ ).

4.

		$Z_1$	$Z_2$	$Z_3$	$Z_4$	$Z_5$	$Z_6$	$Z_7$	$Z_8$	$Z_9$	$Z_{10}$	$Z_{11}$	$Z_{12}$	$Z_{13}$	$Z_{14}$	$Z_{15}$	$Z_{16}$
$S_1$	0	0	0	0	0	0	0	1	0	0	0	0	0	0	1	0	1
$S_2$	0	0	1	1	1	0	0	0	0	0	1	0	0	0	0	1	0
$S_3$	0	0	0	0	0	0	0	0	1	1	0	0	0	0	0	1	0
$S_4$	0	0	0	1	1	0	0	0	0	0	1	0	0	0	0	0	1
$S_5$	0	0	0	0	1	1	0	0	0	0	1	0	0	0	0	0	1
$S_6$	0	1	0	1	1	0	0	0	1	0	0	0	0	0	0	0	1
$S_7$	0	0	0	1	0	0	0	1	0	0	0	0	0	0	1	1	0
$S_8$	0	0	0	0	1	1	0	0	0	0	1	0	0	0	0	1	0
$S_9$	0	0	0	0	1	0	0	0	0	0	1	1	1	0	0	0	1
$S_{10}$	0	0	0	1	1	0	0	0	0	0	0	0	0	1	0	0	1
$S_{11}$	0	0	0	1	0	0	0	0	0	0	0	0	0	1	0	0	1
$S_{12}$	0	0	0	1	1	0	0	0	0	1	0	1	0	1	0	0	1
$S_{13}$	1	0	0	0	1	0	0	1	0	0	0	0	0	0	0	1	0
$S_{14}$	0	0	1	0	1	0	0	0	0	0	1	0	0	0	0	1	0
$S_{15}$	0	0	0	0	1	0	0	0	0	0	1	0	0	0	0	0	1
Z.-S. Liu, D. Zhang	$S_{16}$	0	0	1	0	1	0	0	1	0	0	0	0	0	0	1	0

6.

«

, ».  
 , (  $S_1$ ,  
 $S_2$ )) улою (1) [22]:

$$C(S_{i_1}, S_{i_2}) = \frac{\sum_{j=1}^n x_{i_1 j} x_{i_2 j}}{\sum_{j=1}^n x_{i_1 j} + \sum_{j=1}^n x_{i_2 j}} \quad (1)$$

1, 2 - , (  $S_3$ ,  
 ,  $S_5$ );  $i=3$ ,  $j=5$ ,

$Z_{ij}$  ,  
 ( . 3);

$j - (j = 1 \dots n; n = 13).$

. 5.

5.

«

	$S_1$	$S_2$	$S_3$	$S_4$	$S_5$	$S_6$	$S_7$	$S_8$	$S_9$	$S_{10}$	$S_{11}$	$S_{12}$	$S_{13}$	$S_{14}$	$S_{15}$	$S_{16}$
$S_1$	1,00	0,00	0,00	0,14	0,14	0,13	0,29	0,00	0,13	0,14	0,17	0,11	0,14	0,00	0,17	0,00
$S_2$	0,00	0,50	0,13	0,33	0,22	0,20	0,22	0,33	0,20	0,22	0,13	0,18	0,22	0,44	0,25	0,33
$S_3$	0,00	0,13	1,00	0,00	0,00	0,13	0,14	0,14	0,00	0,00	0,00	0,11	0,14	0,14	0,00	0,29
$S_4$	0,14	0,33	0,00	1,00	0,38	0,33	0,13	0,25	0,33	0,38	0,29	0,30	0,13	0,25	0,43	0,13
$S_5$	0,14	0,22	0,00	0,38	1,00	0,22	0,00	0,38	0,33	0,25	0,14	0,20	0,13	0,25	0,43	0,13
$S_6$	0,13	0,20	0,13	0,33	0,22	1,00	0,11	0,11	0,20	0,33	0,25	0,27	0,11	0,11	0,25	0,22
$S_7$	0,29	0,22	0,14	0,13	0,00	0,11	1,00	0,13	0,00	0,13	0,14	0,10	0,25	0,13	0,00	0,13
$S_8$	0,00	0,33	0,14	0,25	0,38	0,11	0,13	1,00	0,22	0,13	0,00	0,10	0,25	0,38	0,29	0,25
$S_9$	0,13	0,20	0,00	0,33	0,33	0,20	0,00	0,22	1,00	0,22	0,13	0,27	0,11	0,22	0,38	0,11
$S_{10}$	0,14	0,22	0,00	0,38	0,25	0,33	0,13	0,13	0,22	1,00	0,43	0,40	0,13	0,13	0,29	0,13
$S_{11}$	0,17	0,13	0,00	0,29	0,14	0,25	0,14	0,00	0,13	0,43	1,00	0,33	0,00	0,00	0,17	0,00
$S_{12}$	0,11	0,18	0,11	0,30	0,20	0,27	0,10	0,10	0,27	0,40	0,33	1,00	0,10	0,10	0,22	0,10
$S_{13}$	0,14	0,22	0,14	0,13	0,13	0,11	0,25	0,25	0,11	0,13	0,00	0,10	1,00	0,25	0,14	0,25
$S_{14}$	0,00	0,44	0,14	0,25	0,25	0,11	0,13	0,38	0,22	0,13	0,00	0,10	0,25	1,00	0,29	0,38
$S_{15}$	0,17	0,25	0,00	0,43	0,43	0,25	0,00	0,29	0,38	0,29	0,17	0,22	0,14	0,29	1,00	0,14
$S_{16}$	0,00	0,33	0,29	0,13	0,13	0,22	0,13	0,25	0,11	0,13	0,00	0,10	0,25	0,38	0,14	1,00

7.

«

».

«

»

0,44

(0,43)

0,42

8.

«

»

«

»

(2) [22],  $w_{i_1 i_2} -$

$$W_{i_1 i_2}(S_{i_1}, S_{i_2}) = \frac{\sum_{j=1}^n x_{i_1 j} x_{i_2 j}}{\sum_{j=1}^n x_{i_2 j}} \tag{2}$$

. 6.

6.

«

	S <sub>1</sub>	S <sub>2</sub>	S <sub>3</sub>	S <sub>4</sub>	S <sub>5</sub>	S <sub>6</sub>	S <sub>7</sub>	S <sub>8</sub>	S <sub>9</sub>	S <sub>10</sub>	S <sub>11</sub>	S <sub>12</sub>	S <sub>13</sub>	S <sub>14</sub>	S <sub>15</sub>	S <sub>16</sub>
S <sub>1</sub>	1,00	0,00	0,00	0,25	0,25	0,20	0,50	0,00	0,20	0,25	0,33	0,17	0,25	0,00	0,33	0,00
S <sub>2</sub>	0,00	1,00	0,33	0,75	0,50	0,40	0,50	0,75	0,40	0,50	0,33	0,33	0,50	1,00	0,67	0,75
S <sub>3</sub>	0,00	0,20	1,00	0,00	0,00	0,20	0,25	0,25	0,00	0,00	0,00	0,17	0,25	0,25	0,00	0,50
S <sub>4</sub>	0,33	0,60	0,00	1,00	0,75	0,60	0,25	0,50	0,60	0,75	0,67	0,50	0,25	0,50	1,00	0,25
S <sub>5</sub>	0,33	0,40	0,00	0,75	1,00	0,40	0,00	0,75	0,60	0,50	0,33	0,33	0,25	0,50	1,00	0,25
S <sub>6</sub>	0,33	0,40	0,33	0,75	0,50	1,00	0,25	0,25	0,40	0,75	0,67	0,50	0,25	0,25	0,67	0,50
S <sub>7</sub>	0,67	0,40	0,33	0,25	0,00	0,20	1,00	0,25	0,00	0,25	0,33	0,17	0,50	0,25	0,00	0,25
S <sub>8</sub>	0,00	0,60	0,33	0,50	0,75	0,20	0,25	1,00	0,40	0,25	0,00	0,17	0,50	0,75	0,67	0,50
S <sub>9</sub>	0,33	0,40	0,00	0,75	0,75	0,40	0,00	0,50	1,00	0,50	0,33	0,50	0,25	0,50	1,00	0,25
S <sub>10</sub>	0,33	0,40	0,00	0,75	0,50	0,60	0,25	0,25	0,40	1,00	1,00	0,67	0,25	0,25	0,67	0,25
S <sub>11</sub>	0,33	0,20	0,00	0,50	0,25	0,40	0,25	0,00	0,20	0,75	1,00	0,50	0,00	0,00	0,33	0,00
S <sub>12</sub>	0,33	0,40	0,33	0,75	0,50	0,60	0,25	0,25	0,60	1,00	1,00	1,00	0,25	0,25	0,67	0,25
S <sub>13</sub>	0,33	0,40	0,33	0,25	0,25	0,20	0,50	0,50	0,20	0,25	0,00	0,17	1,00	0,50	0,33	0,50
S <sub>14</sub>	0,00	0,80	0,33	0,50	0,50	0,20	0,25	0,75	0,40	0,25	0,00	0,17	0,50	1,00	0,67	0,75
S <sub>15</sub>	0,33	0,40	0,00	0,75	0,75	0,40	0,00	0,50	0,60	0,50	0,33	0,33	0,25	0,50	1,00	0,25
S <sub>16</sub>	0,00	0,60	0,67	0,25	0,25	0,40	0,25	0,50	0,20	0,25	0,00	0,17	0,50	0,75	0,33	1,00

«

»

(2 )

(1,00)

S<sub>12</sub> ( – . . [10]),



. 1. / . . . // . - 2009. - 1 (91). -  
 . 98-103. 2. / . . . - :  
 , 2009. - 778 . 3. : 08.06.01 - /  
 . . . ; . - . : 2006. - 16 . 4. : 08.06.01 / . . ;  
 . - . , 2006. - 19 . 5. : 08.00.11 / . . ;  
 - . . . - . , 2010. - 20 . 6. : 21.04.02 / . . ;  
 " : . . . " . - . , 2009. - 21 . 7. / . . //  
 54. 8. : . . . - . . , 14-15 2007 . : . - . , 2007. - .1. - . 52-  
 / . . . - . : , 1999.- 464 . 9.  
 : 08.00.11 / . . ; . . - . - . , 2008. - 19 . 10.  
 08.00.11 / . . ; " . . . - . . " . - . , 2010. - 19 .  
 11. : . . . : 08.00.08 - « , » / . . ;  
 « » . - . , 2007. - 250 . 12.  
 08.00.08 / . . ; - . . . - . : [ . . ], 2010. - 20 .  
 13. : . . .

... : 08.00.08 / . . ;  
 ., 2009. – 20 . **14.** . . / . . :  
 : - , 2007 – 16 . **15.** Liu Z.-S. Valuation on financial fragility and selection of China's financial security policy / Z.-S. Liu, D. Zhang // Conference papers «Emergency Management and Management Sciences (ICEMMS)», 2nd IEEE International Conference on 8-10 Aug. 2011. – 2011. – p. 215-219. **16.** Xiaohong W. The mode of government intervention in financial security: Simple game and empirical research in incentive regulation / W. Xiaohong, W. Guanxiang // Conference Paper «E - Business and E -Government (ICEE)» on 6-8 May 2011. – 2011. – . 1-4. **17.** . . / . . // , – 2010. – 29. – . 254-256. **18.** Zwicky F. Discovery Invention, Research Through the Morphological Approach / F. Zwicky. – Toronto: McMillan, 1969. – 273 . **19.** [ . . ]. – : <http://mandeced.ru/lektcii-poupravlencheskim-resheniyam/268-morfologicheskij-analiz-2.html>. **20.** ' . . : 08.00.04 / . . ; . . . . – .: [ . . ], 2012. – 20 . **21.** ( . . ) : / . . . – .: , 2004. – 759 . **22.** . . " / . . // . – 2013. – 3(143). – . 165-169.

11.06.2013

351.863

’ , /  
 . . // « » : «  
 » . – : « » . – 2013. – 49 (1022). –  
 . 51–60. – .: 22 .

The essence of the concept of financial safety is researched through the use of morphological analysis. The existing definitions of financial security were analyzed and their key features were defined. Investigated similarity measures existing treatments to repel the elements of financial safety entities. On the basis of morphological analysis are derived and suggested refined definition of the nature of financial safety of a business entities.

**Keywords:** financial security, morphological analysis, similarity, key characteristics, morphological parameters