

ЛУЦЬКИЙ НАЦІОНАЛЬНИЙ ТЕХНІЧНИЙ УНІВЕРСИТЕТ
ІНСТИТУТ ОБЛІКУ І ФІНАНСІВ НААН
ННЦ «ІНСТИТУТ АГРАРНОЇ ЕКОНОМІКИ» НААН
ФЕДЕРАЦІЯ АУДИТОРІВ, БУХГАЛТЕРІВ І ФІНАНСИСТІВ АПК УКРАЇНИ
НАУКОВИЙ КЛУБ «СОФУС»

**БУХГАЛТЕРСЬКИЙ ОБЛІК,
КОНТРОЛЬ ТА АНАЛІЗ В УМОВАХ
ІНСТИТУЦІОНАЛЬНИХ ЗМІН
ТА СТАЛОГО ЕКОНОМІЧНОГО РОЗВИТКУ**

Матеріали
Міжнародної науково-практичної
Інтернет-конференції

27 березня 2015 року
Україна, м. Луцьк

УДК 657.1:657.6:658.8
ББК 65.052.9 (4укр)2
Б 94

Бухгалтерський облік, контроль та аналіз в умовах інституціональних змін та сталого економічного розвитку: матеріали міжнар. наук.-практ. Інтернет-конф. 27 березн. 2015 р. (ЛНТУ, м. Луцьк). – Тернопіль : Крок, 2015. – 233 с.

ISBN 978-617-692-267-4

Збірник містить наукові доповіді Міжнародної науково-практичної Інтернет-конференції "Бухгалтерський облік, контроль та аналіз в умовах інституціональних змін та сталого економічного розвитку" (Луцьк, 27 березня 2015 р.), яка відбулася на web-сайті www.sophus.at.ua, та спрямовані на формування теоретичних і практичних засад бухгалтерського обліку, контролю та аналізу в умовах глобальних економічних та інституційних змін.

Редакційна колегія:

Жук В.М., д.е.н., член-кореспондент НААН (Україна), Дерій В.А., д.е.н., в.о. професора (Україна), Лупенко Ю.О., д.е.н., професор (Україна), Петрук О.М., д.е.н., професор (Україна), Хомин П.Я., д.е.н., професор (Україна), Садовська І.Б., к.е.н., професор (Україна), Семенишена Н.В. к.е.н., доцент (Україна), Альбрехт Д., д.е.н., професор (Сполучені Штати Америки), Вахрушина М.А., д.е.н., професор (Російська Федерація)

Рекомендовано до друку Радою факультету обліку і фінансів Луцького НТУ
(протокол № 10 від 8.04.2015 р.)

Відповідальний за випуск:
к.е.н., доцент, Н.В. Семенишена

Відповідальність за зміст і достовірність публікацій несуть автори наукових праць. Точки зору авторів публікацій можуть не співпадати з точкою зору редколегії збірника.

ISBN 978-617-692-267-4

© ГО «Науковий клуб «СОФУС»,
Луцький національний технічний університет, 2015
© Крок, 2015

LUTSK NATIONAL TECHNICAL UNIVERSITY
INSTITUTE OF ACCOUNTING AND FINANCE NAAS
NSC "INSTITUTE OF AGRARIAN ECONOMICS" NAAS
FEDERATION OF AUDITORS, ACCOUNTANTS AND FINANCIAL AIC OF UKRAINE
SCIENTIFIC CLUB «SOPHUS»

**ACCOUNTING CONTROL AND ANALYSIS
IN CONDITIONS OF INSTITUTIONAL
CHANGES AND SUSTAINABLE ECONOMIC
DEVELOPMENT**

Materials
of International scientific and practical
Internet-conference

March, 27 2015
Ukraine, Lutsk

UDC 657.1:657.6:658.8
BBK 65.052.9 (4ukr)2

Accounting control and analysis in conditions of institutional changes and sustainable economic development: materials of Intern. scient.-pract. Internet-confer., March, 27 2015 (LNTU, Lutsk). – Ternopil : Krok, 2015. – 233 p.

ISBN 978-617-692-267-4

The collection contains scientific presentations by International scientific-practical Internet-conference "Accounting control and analysis in conditions of institutional changes and sustainable economic development" (March, 27 2015), which was held on web-site www.sophus.at.ua and are aimed at developing theoretical and practical bases of accounting, the control and analysis in the context of global economic and institutional changes.

Editorial board:

Zhuk V., Doctor of Economics, Corresponding Member, NAAS (Ukraine), Deriy V., Doctor of Economics, the executive duty of Professor (Ukraine), Lupenko Y., Doctor of Economics, Professor (Ukraine), Petruk A., Doctor of Economics, Professor (Ukraine), Khomin P., Doctor of Economics, Professor (Ukraine), Sadovska I., PhD, Professor (Ukraine), Semenyshena N., Ph.D., associate Professor (Ukraine), Albrecht D., Accounting Professor (USA), Vakhrushina M., Doctor of Economics, Professor (Russian Federation)

Recommended for publication by Council of the Faculty of Accounting and Finance Lutsk NTU (protocol # 10, from 04.08.2015)

Responsible for issue:
Ph.D., associate Professor, N.V. Semenyshena

The content and authenticity of publications are the authors of scientific papers. Views of the authors of publications do not necessarily reflect the views of the editorial board of the publication.

ISBN 978-617-692-267-4

© Scientific club «SOPHUS»,
Lutsk national technical university, 2015
© Krok, 2015

ЗМІСТ CONTENTS

СЕКЦІЯ 1

РОЗВИТОК ПАРАДИГМ ТА ТЕОРІЇ БУХГАЛТЕРСЬКОГО ОБЛІКУ:
ЕВОЛЮЦІЙНИЙ ПІДХІД ТА ПОДАЛЬШИЙ ГЕНЕЗИС ОБЛІКОВОЇ ДУМКИ

SECTION 1

DEVELOPMENT PARADIGMS AND ACCOUNTING THEORY: EVOLUTIONARY APPROACH
AND FURTHER GENESIS OF ACCOUNTING THOUGHTS

Боянов Борислав	
О метаморфозах в учетной терминологии	10
Височан Олег	
Регіональна туристична кластеризація: обліковий аспект	14
Гарасим Петро, Лобода Наталя, Гарасим Микола	
Облікова концептуалізація виробничих запасів: зарубіжний досвід та вітчизняні перспективи	16
Дімчева Крістіна	
Розвиток теорії бухгалтерського обліку	19
Дрождіна Інна	
Тракування трансакційних витрат як економічної категорії, потреба їх відокремленого обліку та контролю	22
Закревська Олена	
Генезис методології обліку дебіторської заборгованості	24
Маренич Тетяна, Губар Анна	
Справедлива вартість в оцінці продукції сільськогосподарського виробництва	28
Осадча Тетяна	
Земельна рента в бухгалтерському обліку	31
Радашкевич Алина	
Концессии как фактор развития транспортного потенциала Республики Беларусь: учетно-аналитический аспект	34
Садовська Ірина	
Інституціональні аспекти управлінського обліку	36
Семенишена Наталія	
Інституційна теорія і розвиток бухгалтерського обліку в агросекторі	38

СЕКЦІЯ 2

ПРОБЛЕМИ ОБЛІКОВОГО ТА АНАЛІТИЧНОГО ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ ФУНКЦІОНУВАННЯ
ОРГАНІЗАЦІЙ ТА ІНСТИТУЦІЙНІ ЗАСАДИ ВПРОВАДЖЕННЯ МСФЗ

SECTION 2

PROBLEMS OF ACCOUNTING AND ANALYTICAL PROVIDING
OF FUNCTIONING OF ORGANIZATIONS AND INSTITUTIONAL
FRAMEWORK OF IFRS

Гора-Горовська Марія	
Актуальні питання удосконалення обліку і звітності власного капіталу на основі гармонізації та стандартизації з міжнародними стандартами	42
Грицай Ольга, Хом'як Андріана	
Удосконалення обліку витрат діяльності промислового підприємства	45

Гудзенко Наталія Організація аналітичної роботи: основні навички та вміння аналітика	48
Гуренко Тамара Передумови організації обліково-аналітичного забезпечення прийняття стратегічних рішень	51
Должанський Андрій, Черіба Христина Методи оцінки виробничих запасів	54
Дрогомирецька Мар'яна Обліково-аналітичне забезпечення системи управління у кластерних формуваннях аграрного сектору економіки	57
Калюга Євгенія, Марченко Юлія Бухгалтерський облік в Україні на підставі міжнародних стандартів	59
Крот Юлія Питання обліку витрат на експертну оцінку основних засобів	62
Маляренко Олександр Бухгалтерський облік курсових різниць на підприємствах з іноземними інвестиціями	65
Метла Ольга Методологические аспекты организации учета затрат на разведку и оценку минеральных ресурсов	68
Ніколаєва Тетяна Ідентифікація нерухомого майна як об'єкту управлінського обліку	71
Новодворська Вікторія, Бондарева Ольга Фінансова звітність та її адаптація до міжнародних стандартів	73
Нужна Оксана Проблеми відтворення та розвитку матеріально-технічної бази сільського господарства	75
Орехова Альвіна Становлення управлінського обліку на підприємствах аграрного сектору: проблеми, виклики, завдання	78
Рубінська Юлія Облікове забезпечення управління витратами галузі тваринництва	81
Струк Наталія, Мулінська Галина Нормативно-правове регулювання обліку витрат операційної діяльності у роздрібній торгівлі нафтопродуктами	84
Туварчиєва Гульнара Бухгалтерский учет затрат и выхода продукции овцеводства в Украине и России	87
Федчишина Наталія Процес бюджетування: організація, методичні підходи	91
Харламова Олена Дооцінки в іншому сукупному прибутку укладачів МСФЗ - звітності	93
Щербатюк Василь, Евдокимович Василь Вопросы бухгалтерского учета активов рыночных структур	96
Ягольник Тетяна Порівняльний аналіз обліку основних засобів за міжнародними та національними стандартами	99

СЕКЦІЯ 3
**СУЧАСНИЙ СТАН БУХГАЛТЕРСЬКОГО ТЕРМІНОЛОГІЧНОГО ФОНДУ,
БУХГАЛТЕРСЬКА ТЕРМІНОСИСТЕМА В СУЧАСНИХ НАУКОВИХ ДОСЛІДЖЕННЯХ**

SECTION 3
**CURRENT STATE ACCOUNTING TERMINOLOGY FUND ACCOUNTING TERMINOLOGY
SYSTEM IN MODERN SCIENTIFIC RESEARCH**

Александрович Татьяна Вопросы оценки готовой продукции	103
Дерев'яно Світлана, Кайданович Олександра До питання сутності витрат в сучасних умовах	106
Добрянская Ольга Экономическая природа заработной платы	109
Заец Наталья Влияние формальных нарушений на проведения контроля в сфере государственных закупок	112
Король Катерина Управлінський облік у практиці бухгалтерського облікового знання	115
Крочак Оксана Управлінський облік: його суть і необхідність	118
Матюшенко Ольга Теоретико-методичні підходи до контролю виробничих запасів	120
Музичук Вікторія, Волинець Віктор Економічна сутність основних засобів	123

СЕКЦІЯ 4
**ІНФОРМАЦІЙНІ СИСТЕМИ ОБЛІКУ, ЕКОНОМІЧНОГО АНАЛІЗУ І АУДИТУ
В ОЦІНЦІ ЕФЕКТИВНОСТІ ФУНКЦІОНУВАННЯ ОРГАНІЗАЦІЙ**

SECTION 4
**INFORMATION SYSTEMS OF ACCOUNTING, ECONOMIC ANALYSIS
AND AUDIT IN THE EVALUATION THE EFFICIENCY OF ORGANIZATIONS**

Антоненко Яна, Лега Ольга Аналіз фінансових результатів: теоретичні аспекти	126
Афанасьєва Катерина Учетная документация как элемент эффективного управления пчеловодческими хозяйствами: проблемы и направления совершенствования	128
Бойко Александр Совершенствование системы экономического анали за на базе республиканского производственного унитарного предприятия «Единица»	131
Доренская Елена Анализ оборотных активов в обеспечении эффективности деятельности предприятия	133
Дубойская Виктория Диагностика финансового состояния как необходимый элемент оценки функционирования предприятия	136
Єрошкіна Ольга, Логвинчук Яна Порядок проведення розрахунків з постачальниками нерезидентами та вплив на них курсової різниці	139

ринкової вартості. Появі об'єктів нерухомого майна передують довготривалі і значні підготовчі витрати, ліквідація об'єктів може супроводжуватися витратами або доходами, зокрема із урахуванням ринкової ціни земельної ділянки, як правило, вищої за первісну. Управління нерухомим майном державної власності здійснюється на кількох рівнях, на кожному з яких реалізуються різні функції обліку, планування та контролю.

Можна вважати, що всі активи (майно) власника поділяються на рухомі і нерухомі, бо останні мають відмінності від усіх інших за рядом ознак.

Описаний підхід дає змогу конструктивно підійти до класифікації понять, уникнувши описаних вище протиріч при ідентифікації нерухомого майна через чинну систему звітності і статистики та при її удосконаленні.

Разом з тим, ми наполягаємо на тому, що визначення нерухомого майна через статичні облікові поняття активів чи майна не розкриває його динамічної інвестиційної та вартісної сутності. Тільки розглядаючи нерухомість з діалектичних позицій та у контексті категорії капіталу, можна побачити її динамічність, відзначену К. Марксом: "...капітал можна розуміти лише як рух, а не як річ, що перебуває у спокої" [1, с. 121].

Організація управлінського обліку та аналізу нерухомого майна повинна враховувати усі складові та особливості формування вартості:

- по об'єктах з виділенням складових (земельних ділянок та будівель) у комплексі, що формує нову вартість;
- у розрізі конструктивних елементів з різними вартостями та життєвими циклами;
- із зазначенням різних режимів використання об'єктів (виробничих та невиробничих, діючих та недіючих, призначених для власного використання, оренди чи продажу, придбаних за власні чи залучені кошти);
- по етапах формування вартості життєвого циклу від отримання земельних ділянок, проектування та здійснення інших підготовчих заходів (до формальної реєстрації об'єкту нерухомості), до експлуатації і аж до знесення включно;
- по видах витрат, капітальних - на проектування, будівництво, капітальний ремонт та поточних - не утримання та експлуатацію;
- із урахуванням можливого включення рухомого майна у кошториси нових об'єктів з необхідністю його виокремлення від об'єктів нерухомого майна.

Таким чином, управлінський облік об'єктів нерухомого майна поєднує у собі їхній облік у складі основних засобів та матеріальних активів з обліком інвестицій та поточних витрат на утримання та експлуатацію. При цьому нова ідентифікація об'єктів нерухомого майна передбачає відповідне перегрупування облікових позицій, зручних для управління.

Використання запропонованих загальних підходів до управлінського обліку нерухомого майна передбачає у подальшому їхню деталізацію у термінах бухгалтерського обліку.

Список використаних джерел

1. Маркс К. Сочинения [Текст] / К. Маркс, Ф. Энгельс. - [2-е изд.]. - М.: Политиздат, 1961. - Т. 24. - 648 с.



Новодворська Вікторія

к.е.н., доцент

Бондарева Ольга

магістрант

Вінницький національний аграрний університет

м. Вінниця

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ТА ЇЇ АДАПТАЦІЯ ДО МІЖНАРОДНИХ СТАНДАРТИВ

В сучасному суспільстві головним ресурсом комунікації є інформація, оскільки вона є інформаційним джерелом про процеси і явища, на основі яких можна ефективно й оптимально будувати господарську діяльність.

Однією із складових бухгалтерського обліку є фінансова звітність, яка визначає склад інформаційно-комунікаційних зв'язків з зовнішніми учасниками бізнесу відносно ефективності використання контрольованого капіталу суб'єктами господарської діяльності.

Інформаційно-комунікаційне забезпечення передбачає прозорість, доступність та достовірність показників фінансової звітності для всіх користувачів економічної інформації, якими в умовах ринкового середовища є інвестори, кредитори та інші учасники бізнесу, а також здійснення зворотного зв'язку, який забезпечує залучення додаткових надходжень у вигляді фінансових інвестицій, кредитних ресурсів, різних видів державного стимулювання, прямих та непрямих стимулів впливу на діяльність господарюючого суб'єкта [4].

Натомість, фінансова звітність завжди займала особливе місце в управлінні підприємством так як вона є основним джерелом інформації про стан фінансово-господарської діяльності на підставі якої приймаються управлінські рішення як внутрішніми, так і зовнішніми користувачами інформації. На підвищення ролі фінансової звітності вплинули зміни в економічному середовищі, а також розширення кола суб'єктів управління підприємством.

На сьогоднішній день фінансова звітність є елементом інфраструктури ринкової економіки, реальним засобом комунікації, за допомогою якого її користувачі можуть формувати стратегію і тактику управління підприємством.

Саме на підставі показників фінансової звітності можна реально оцінити майновий стан, результати діяльності та економічний потенціал підприємства, спрогнозувати майбутні грошові потоки і визначати вектори його розвитку на перспективу, приймати ефективні управлінські рішення. Сьогодні фінансова звітність стала настільки суспільно значущою, що без неї не може ефективно функціонувати економіка інформаційного суспільства.

З позицій останніх політичних подій, що відбуваються в нашій державі та прагнення України до членства у Європейському союзі передбачає залучення іноземних інвестицій, у тому числі в аграрну сферу. Входження України у світове співтовариство висуває нові вимоги до формування та легітимності фінансової звітності.

Проблему гармонізації П(С)БО щодо вимог МСФЗ досліджують багато вчених-економістів: В. Бачинський, Ф. Бутинець, С. Голов, Н.Горицька, Г. Кірейцев, М. Кужельний, О. Пархоменко, В. Сопко, Н. Ткаченко, В. Швець. У працях вищезгаданих науковців приділяється значна увага напрямкам розвитку системи обліку, проблемам регулювання бухгалтерського обліку в Україні в умовах адаптації до міжнародних стандартів, питанням трансформації звітності, складеної за національними стандартами, у звітність за МСФЗ. Однак цілий ряд принципово важливих питань щодо гармонізації фінансової звітності та її приведення до міжнародної системи звітності мають низку проблем та неузгоджень [4]. Застосування МСФЗ можливе у двох варіантах:

- застосувати МСФЗ з метою ведення бухгалтерського обліку та як основи для складання фінансової звітності.

- вести бухгалтерський облік та податкові розрахунки відповідно до національних стандартів, а фінансову звітність складати із застосування МСФЗ шляхом трансформації фінансової звітності, складеної за НП(С)БО 1, у фінансову звітність за МСФЗ [2].

Трансформація вітчизняної фінансової звітності згідно з МСФЗ здійснюється за наступними етапами: проведення аналізу застосування облікової політики та стану бухгалтерського обліку на підприємстві; розробка та затвердження облікової політики та Плану рахунків у відповідності до МСФЗ; аналіз відповідності положень облікової політики вимогам НП(С)БО та МСФЗ; підготовка форм фінансової звітності та розкриття інформації до них.

Однак, необхідність застосування МСФЗ на сьогодні – це надійна та збалансована основа для оцінки фінансових результатів діяльності та фінансового стану, неможливість без них здійснення порівняльного аналізу у зв'язку з відмінностями в бухгалтерському обліку, пошук інвесторами нових ринків інвестування капіталу, потреба у достовірній та зрозумілій фінансовій інформації.

Отже, Україна рухається в напрямку приведення обліку до міжнародних стандартів шляхом зменшення відмінностей між національними

бухгалтерськими та господарчими системами і підвищення рівня постійності та порівняльності фінансових звітів. Основна мета цих трансформаційних процесів – це усунення перешкод у переміщенні капіталів на міжнародних фінансових ринках та розумінні фінансових звітів.

Список використаних джерел

1. Про затвердження Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності: [офіц. текст] : за станом на 18.03.2014 р. / Мінфін України ; Наказ, Положення, Стандарт від 07.02.2013 № 73. — К. : МФУ, 2013. — Доступно також з Інтернету : <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/z0336-13>. — Назва з екрана. — Дата звернення: 18.03.15.

2. Про затвердження Методичних рекомендацій щодо заповнення форм фінансової звітності : Наказ Міністерства фінансів України від 28.03.2013 р. № 433 [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <http://goo.gl/FQtSn>. — Назва з екрана. — Дата звернення: 18.03.15.

3. Міжнародні стандарти фінансової звітності. – [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <http://zakon4.rada.gov.ua> — Назва з екрана. — Дата звернення: 18.03.15.

4. Орлова В. Трансформація фінансової звітності за міжнародними стандартами [Текст] / В. Орлова, С. Кафка // Бухгалтерський облік і аудит. – 2013. – № 5. – С. 3–7.



Нужна Оксана

к.е.н, доцент

Луцький національний технічний університет

м. Луцьк

ПРОБЛЕМИ ВІДТВОРЕННЯ ТА РОЗВИТКУ МАТЕРІАЛЬНО-ТЕХНІЧНОЇ БАЗИ СІЛЬСЬКОГО ГОСПОДАРСТВА

Сьогодні гостро постає проблема залучення у сільське господарство капіталу із внутрішніх та зовнішніх джерел для технічного переозброєння галузі і нарощуванні завдяки цьому обсягів та ефективності виробництва сільськогосподарської продукції. Адже застаріла матеріально-технічна база галузі не в змозі забезпечити достатній рівень конкурентоспроможності сільськогосподарської продукції як на внутрішніх, так і на зовнішніх ринках.

За рівнем забезпеченості сільського господарства матеріально-технічними ресурсами Україна значно відстає від розвинутих країн світу. В

the total cost of doing business. More important components are: the quality and availability of labor force, the quality of public services, of local suppliers of goods and services, as well as the quality of the domestic infrastructure.

References

1. BNB, Annual Report 2013, Bulgarian National Bank, Sofia, 2014.
2. BNB, Economic Review, Vol. 4/2013, Bulgarian National Bank, Sofia, 2013.
3. Gruber, J. and Kamin, S.B., "Explaining the Global Pattern of Current Account Imbalances", Journal of International Money and Finance, Vol. 26, 2007, pp. 500-22.
4. Hesse, H., "Export Diversification and Economic Growth", Working Paper No. 21, Washington, DC: Commission on Growth and Development, 2008.
5. Marchetti, J. and Roy, M., Opening Markets for Trade in Services: Countries and Sectors in Bilateral and WTO Negotiations, Cambridge University Press, Cambridge, UK, 2009.
6. WTO, World Trade Organization International Trade Statistics 2014, World Trade Organization, Geneva, 2014.
7. WTO, World Trade Report 2014. Trade and development: recent trends and the role of the WTO, World Trade Organization, Geneva, 2014.



НАУКОВЕ ВИДАННЯ

SCIENCE EDITION

БУХГАЛТЕРСЬКИЙ ОБЛІК, КОНТРОЛЬ ТА АНАЛІЗ В УМОВАХ
ІНСТИТУЦІОНАЛЬНИХ ЗМІН ТА СТАЛОГО ЕКОНОМІЧНОГО РОЗВИТКУ

ACCOUNTING CONTROL AND ANALYSIS IN CONDITIONS OF
INSTITUTIONAL CHANGES AND SUSTAINABLE ECONOMIC DEVELOPMENT

Матеріали
Міжнародної науково-практичної
Інтернет-конференції

Materials
of International scientific and practical
Internet-conference

27 березня 2015 року

March, 27 2015

Відповідальний за випуск:
к.е.н., доцент, Н.В. Семеняшена

Responsible for issue:
Ph.D., associate Professor, N.V. Semenyshena

Адреса редакції:

ГО «Науковий клуб «СОФУС»
а/с 553, м. Тернопіль, 46027

Кафедра обліку і аудиту ЛНТУ
вул. С.Ковалевської, 28, каб. 220, м. Луцьк
Волинська обл., 43024

Видавець:

Видавництво «Крок»
вул. Гайова, 56, м. Тернопіль, 46006
тел. +38 096-9431704

Підписано до друку 14.04.2015 р. Формат 60x90/16.
Папір офсетний. Гарнітура Cambria. Умовн. друк. арк. 13,19
Тираж 300. Замовлення № 04/2.