

ББК 65.052:65.053
УДК 657:657.6:330.101.54
Р64

Друкується за рішенням Вченої ради
Житомирського державного технологічного університету
(Протокол № 3 від 02.11.2015 р.)

Редакційна колегія:

д.е.н., проф. О.В. Олійник (Україна)
д.е.н., проф. О.А. Лаговська (Україна)
д.е.н., проф. О.М. Петрук (Україна)
д.е.н., проф. Т.А. Бутинець (Україна)
д.е.н., проф. І.В. Жиглей (Україна)
д.е.н., проф. І.В. Замула (Україна)
д.е.н., проф. С.Ф. Легенчук (Україна)
д.е.н., проф. В.В. Євдокимов (Україна)
д.е.н., доц. К.В. Романчук (Україна)
д.е.н., проф. А.В. Чижевська (Україна)
к.е.н., доц. Д.О. Грицишен (Україна)
к.е.н., доц. Т.П. Назаренко (Україна)
к.е.н., доц. А.В. Каленчук (Україна)

Розвиток бухгалтерського обліку, економічного аналізу та аудиту
у XXI-му столітті: тези виступів Міжнар. наук.-практ. конф. –
Житомир: Вид. О.О. Євенок, 2015. – 316 с.

ISBN 978-617-7265-38-1

В даному збірнику представлені матеріали досліджень українських,
блгарських, польських, молдавських вчених і науковців, які доповіли на
Міжнародній науково-практичній конференції "Розвиток бухгалтерського
обліку, економічного аналізу та аудиту у XXI-му столітті".

УДК 657:657.6:330.101.54
ББК 65.052:65.053

За точність викладення матеріалу та достовірність використаних
фактів відповідальність несуть автори

ISBN 978-617-7265-38-1 © О.О. Євенок, видання, 2015
© ЖДТУ, 2015

ЗМІСТ

**Розвиток теорії бухгалтерського обліку
в умовах інтеграції економічних наук**

Бондар М.І. Підходи до підготовки фахівців з бухгалтерського обліку	10
Бруханський Р.Ф. Сфери наукових досліджень, які виникають у зв'язку з побудовою стратегічно орієнтованої системи обліку	12
Вітвіська І.М.,Гришак О.С. Проблеми економіко-правового трактування застави: обліковий вимір	14
Герман Р.Т. Особливості первинного обліку внутрішньогосподарських операцій на підприємстві	16
Грabcук І.Л. Особливості організації обліку в умовах впровадження концепції опалливого виробництва	18
Григорєвська О.О. Організація процесу облікового відображення операцій довірного управління нерухомим майном	20
Грицишен Д.О. Шкарбан О.М. Взаємозв'язок економіко-екологічних наслідків надзвичайних ситуацій з об'єктами бухгалтерського обліку	22
Гришук Р.І.Фінансовий менеджмент: суб'єкт чи об'єкт внутрішнього контролю підприємства?	24
Даньків Й.Я., Остап'юк М.Я. Раймонд де Рувер про виникнення подвійної бухгалтерії (реаліт та сумнів)	26
Дерій В.А. Розвиток бухгалтерського обліку й економічного аналізу в Україні: термінологія, проблеми, наукова полеміка	29
Джуриак Н.М. Проблемні аспекти організації праці облікового персоналу	31
Єршова Н.Ю.Актуальні питання інтеграції обліково-аналітичної інформації для забезпечення управління суб'єктами господарювання на стратегічному рівні	33
Зінченко О.В. Напрямами вдосконалення облікової системи бюджетних установ	35
Каленчук Л.В. Обліково-логістичний підхід до управління запасами	38
Кирилюк Б.Л. Застосування інформаційних систем і технологій в обліку запасів як запорука його удосконалення та ефективного функціонування	40
Кіляр О.Р., Марушак Л.І., Шостаківська Н.М. Впровадження МСФЗ в облікову систему України: актуальність та перспективи	42
Король С.Я. Суспільство і бухгалтерський облік: фактор розвитку	44
Косминко М.В. Аспекти генезису та розвитку управлінського обліку	47
Костенецький Є.В. Гармонізація бухгалтерського та податкового обліку: реалізація в Україні	49
Ксендзук В.В.,Кушнір В.В. Оцінка інструментів хеджування: проблеми бухгалтерського обліку	51
Кузь В.І. Концепція стратегічного обліку	53
Лайчук С.М. Бухгалтерський аутсорсинг: особливості обміну інформацією	55

- Лебедзевич Я.В. Реформування та подальший розвиток податкових
контрольних технологій 57
- Легенчук С.Ф. Сучасні тенденції розвитку бухгалтерського обліку
Литвинчук І.В., Плаксії А.В. Сутність банківських ризиків:
критичний огляд 59
- Новак О.С. Система безінфляційних грошей як перший крок до
розвитку постфінансового суспільства 61
- Оначанська Г.П. Розвиток інтегрованої звітності 63
- Осадча Т.С. Вектори теоретичних пошуків для вирішення проблеми
реалізації принципу превалювання сутності над формою 65
- Останчук Т.П. Підстави та облікове відображення порядку виникнення
повного права власності та речових прав на земельні активи 67
- Пантелєєв В.П. Облікове забезпечення діяльності підприємства в
умовах глобалізації 69
- Первій І.В. Класифікація витрат на створення комп'ютерних програм
в системі обліку 71
- Письменна М.С. Аналітичне забезпечення процедур державних
закупівель: зарубіжний досвід застосування критеріїв оцінки 73
- Плахтій Т.Ф. Комунікаційний підхід до розуміння сутності якості
облікової інформації 75
- Полчанов А.Ю. Експрес-аналіз рівня фінансово-економічної безпеки
держави 77
- Пономаренко Є.Б., Сібоук А.М. Бюджетна політика держави, як
інструмент регулювання бюджетного дефіциту 79
- Поплавський О.О. Стратегічний аналіз в страхових компаніях 81
- Пуцентейло П.Р., Дідоренко Т.В. Розвиток обліково-аналітичного
забезпечення діяльності підприємства 83
- Райковська І.Т. Сучасна інтерпретація та вимоги до процесу
стратегічного управління розвитком суб'єкта господарювання 85
- Свірко С.В. Розвиток вітчизняного бюджетного обліку: відправний
крок – 2016р. 87
- Семенець А.П. Проблемні питання відображення операцій з
електронними грошима в бухгалтерському обліку 89
- Skurupsk M.L., Radionova N.J., Matukha M.M. Implementation of
strategic management accounting for industrial enterprises 92
- Сливка Я.В. Бухгалтерський облік операцій за розрахунками з
постачальниками та замовниками: оптимізація податкового
навантаження чи тизізація господарської діяльності 94
- Усатенко О.В. Бухгалтерський облік ризикових інноваційних
проектів венчурного підприємства 96
- Фостаківський Д.С. Внутрішній контроль як спосіб забезпечення
якості послуг закладів охорони здоров'я та оптимізації витрат 98
- Хомин П.І., Павликівська О.І. Два кола проблематики облікової теорії 100
- Чижевська Л.В., Кулик В.А. Бухгалтерський облік підприємств*
електронного бізнесу: нові виклики 102

- Швещ В.С. Експоненціальність та історизм у прогнозуванні
розвитку обліково-аналітичних наук 106
- Шеремета В.П. Основні відмінності в бухгалтерському обліку
податку на прибуток IFRS та US GAAP 109
- Сучасний стан і проблеми розвитку облікової
методології на основі впровадження МСФЗ**
- Болейко Д.О. Потреба побудови системи облікового забезпечення
управління вартістю на будівельних підприємствах 111
- Гуненко С.А. Проблеми формування справедливої вартості
підприємства за об'єктами позабалансового обліку 113
- Журавель Г.П., Журавель Ю.Г. Проблеми оцінки і обліку
необоротних активів 115
- Коршикова Р.С. Справедлива вартість: необхідність застосування та
проблеми впровадження 117
- Кучер С.В. Облікове забезпечення діяльності суб'єктів малого
підприємництва 119
- Малишук О.І. Фінансовий облік ПДВ: за якою моделлю? 121
- Мельничук В.В. Резерви у власному капіталі: вітчизняний та
зарубіжний досвід 123
- Обиход К.О. Застосування облікової політики в установах
державного сектора 125
- Одинак Т.А. Бухгалтерський облік земель сільськогосподарського
призначення: нормативно-правове регулювання 127
- Романова О.В. Шляхи оптимізації обліку витрат на утримання та
розвиток персоналу на основі впровадження МСФЗ 129
- Суцурілова І.В. Облік капіталу банку в контексті імплементації
міжнародних стандартів фінансової звітності в Україні 131
- Цуркану В.И., Г'юлчалова И.Н., Теоретические аспекты
бухгалтерского учета обязательств 133
- Януцька О.С. Облікові складові основного капіталу – сучасний
погляд дослідників 135
- Бухгалтерський облік, економічний аналіз і контроль в
умовах формування і розвитку концепції вартісно-
орієнтованого управління**
- Безверхий К.В. Регламентация внутрішньогосподарського
(управлінського) обліку та внутрішньогосподарської (управлінської)
звітності підприємства 139
- Герман В.Н. Загальна характеристика напрямів коригування
індивідуальної фінансової звітності підприємств групи з метою
консолідації 141
- Гончаренко О.О., Лук'янець О.В. Імплементація вимог міжнародних
стандартів до фінансової звітності кредитних спілок 143
- Жиглей І.В. Поява моделі інтегрованої звітності компанії як виклик
вимогам часу 145

КОМУНІКАЦІЙНИЙ ПІДХІД ДО РОЗУМІННЯ СУТНОСТІ ЯКОСТІ ОБЛІКОВОЇ ІНФОРМАЦІЇ

Питання особливостей оцінки якості облікової інформації та пошуку шляхів підвищення її рівня на сьогодні розглядає значна кількість вітчизняних та зарубіжних дослідників. Проте, для досягнення поставлених задач необхідним є вирішення значної кількості теоретико-методологічних питань, розуміння сутності якості та якісного підходу в бухгалтерському обліку, особливостей застосування даних понять в обліковій системі підприємства.

Тому на сьогодні дослідження особливостей застосування якісного підходу та використання поняття якості в обліковій системі підприємства є одним із актуальних напрямів дослідження, що потребує додаткової уваги і проведення більш системних наукових пошуків. Актуальність даної проблематики також підтверджується й тим, що визначення в обліку поняття «якість» є першим кроком на шляху залучення методів та інструментів менеджменту як подальшому процесів організації облікових систем [1, с. 61], що сприятиме як подальшому удосконаленню методики організації обліку на підприємствах, так і загальному розвитку облікової науки на основі якісного підходу.

Суть комунікаційного підходу полягає в тому, що основний акцент у визначенні якості облікової інформації здійснюється на комунікаційній взаємодії облікової системи та зацікавлених користувачів, для яких генерується така інформація. Якість облікової інформації, що подається у вигляді бухгалтерської звітності, повинна визначатись виходячи із рівня задоволення інформаційних потреб та вимог таких користувачів. Тому, чим більш корисною є облікова інформація для прийняття управлінських, інвестиційних, позикових та інших рішень, тим вищого рівня якості є така інформація.

Представники даного підходу намагаються пізнати комунікаційну реальність, в основі якої покладено розуміння ролі обліку в системі управління як елемента комунікаційного процесу, що є способом взаємодії між підприємством (суб'єктом, відповідальним за генерування та відправку облікової інформації) та реципієнтом (внутрішнім або зовнішнім користувачем, що одержує облікову інформацію для прийняття рішень) по відповідному інформаційному каналу.

На думку Ш.Х. Бедло якість бухгалтерської інформації (також в англійській літературі дане поняття називають «якість обліку») може бути описана як корисність інформації фінансової звітності стороннім особам, які мають інтерес до фірми. Чим більш корисною є представлена інформація для прийняття рішень зацікавленим сторонам, тим краще якість фінансової звітності [2, с. 6]. Окрім представників англо-американської облікової школи, які досить часто розглядають якість облікової інформації в контексті взаємодії облікової системи та користувачів, які приймають рішення на основі облікової

замовників [Про практику здійснення державних закупівель, лист
Міністерства економіки РБ від 08.04.2010 р № 30-23/2130].

Беручи до уваги норми Республіки Білорусь щодо критеріїв оцінки державних закупівель мас

пропозицій, аналітичне забезпечення процедури державних закупівель від достатньо широку базу для порівняння пропозицій.

У Республіці Казахстан діє Закон «Про державні закупівлі» від 21.07.2007 р. № 303-ІІІ, яким встановлено обов'язкові критерії визначення державних закупівель. Згідно п.4 ст. 17 Закону для визначення учасника конкурсної закупівель. Згідно п.4 ст. 17 Закону для визначення учасника конкурсної закупівель. Згідно п.4 ст. 17 Закону для визначення учасника конкурсної закупівель.

Згідно п.4 ст. 17 Закону для визначення учасника конкурсної закупівель. Згідно п.4 ст. 17 Закону для визначення учасника конкурсної закупівель.

Згідно п.4 ст. 17 Закону для визначення учасника конкурсної закупівель. Згідно п.4 ст. 17 Закону для визначення учасника конкурсної закупівель.

Згідно п.4 ст. 17 Закону для визначення учасника конкурсної закупівель. Згідно п.4 ст. 17 Закону для визначення учасника конкурсної закупівель.

Згідно п.4 ст. 17 Закону для визначення учасника конкурсної закупівель. Згідно п.4 ст. 17 Закону для визначення учасника конкурсної закупівель.

Згідно п.4 ст. 17 Закону для визначення учасника конкурсної закупівель. Згідно п.4 ст. 17 Закону для визначення учасника конкурсної закупівель.

Згідно п.4 ст. 17 Закону для визначення учасника конкурсної закупівель. Згідно п.4 ст. 17 Закону для визначення учасника конкурсної закупівель.

Згідно п.4 ст. 17 Закону для визначення учасника конкурсної закупівель. Згідно п.4 ст. 17 Закону для визначення учасника конкурсної закупівель.

УДК 336.02

Полчанов А.Ю., к.с.н., доц.
Житомирський державний технологічний університет

ЕКСПРЕС-АНАЛІЗ РІВНЯ ФІНАНСОВО-ЕКОНОМІЧНОЇ БЕЗПЕКИ ДЕРЖАВИ

Забезпечення національної безпеки держави в сучасних умовах є надзвичайно актуальним, що пояснює значний інтерес до цього питання зі сторони науковців та практиків. Відповідно до законодавства розрахунок рівня економічної, в т.ч. і фінансової, безпеки України здійснюється Міністерством економічного розвитку і торгівлі на підставі офіційних даних статистичного обліку органів державної влади, Національного банку та експертних оцінок, у тому числі рейтингових звітів міжнародних неурядових організацій.

З метою проведення експрес-аналізу фінансово-економічної безпеки держави пропонуємо розраховувати такі групи показників:

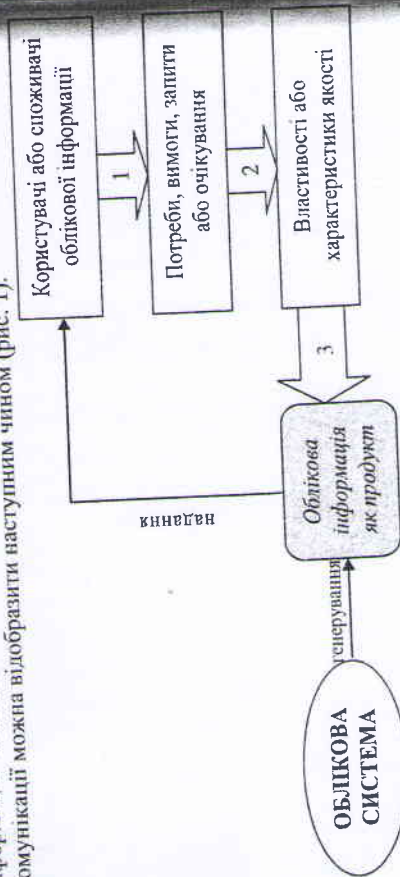
- 1) індикатори бюджетної безпеки:
 - рівень перерозподілу ВВП через бюджет (відношення доходів державного бюджету до ВВП, виражене у відсотках);
 - відношення дефіциту, профіциту бюджету до ВВП (відношення дефіциту або профіциту державного бюджету до ВВП, виражене у відсотках);
 - покриття дефіциту бюджету за рахунок зовнішніх запозичень, (відношення дефіциту або профіциту державного бюджету до обсягу зовнішнього державного боргу, виражене у відсотках);

- 2) індикатори боргової безпеки:
 - відношення загального обсягу боргу до ВВП (відношення зовнішнього та внутрішнього боргу до ВВП, виражене у відсотках);
 - відношення загального обсягу зовнішнього боргу до ВВП (відношення зовнішнього боргу до ВВП, виражене у відсотках);
 - відношення зовнішнього боргу до річного експорту товарів і послуг (відношення зовнішнього боргу до обсягу експорту, виражене у відсотках);
 - відношення обсягу внутрішнього боргу до ВВП (відношення внутрішнього боргу до ВВП, виражене у відсотках);
- 3) індикатори зовнішньоекономічної безпеки:
 - коєфіцієнт покриття імпорту експортом (відношення між обсягами експорту та імпорту);
 - відношення обсягу експорту до ВВП, (відношення експорту товарів і послуг до ВВП, виражене у відсотках);
 - відношення обсягу імпорту до ВВП (відношення імпорту товарів і послуг до ВВП, виражене у відсотках).

Оцінки індикаторів виставляються по 4-бальній системі в залежності від діапазону, в який потрапило значення відповідного показника (табл. 1). Підумкова оцінка рівня фінансово-економічної безпеки визначається як середнє арифметичне всіх індикаторів.

інформації, комунікаційного підходу також отримуються значна кількість вітчизняних дослідників в сфері обліку (О.В. Будько, А.В. Глущенко, Н.Ю. Єршова, Л.С. Корабельникова, А.Б. Малайко, Л.А. Насакіна, Т.Д. Поллаухіна, О.М. Харченко, А.А. Туровець, А.Ю. Щирська та ін.).

Провівши аналіз існуючих поглядів дослідників, встановлено, що всі вони при розгляді сутності поняття якості облікової інформації виділяють такі основні компоненти: 1) властивості або характеристики якості; 2) потреби, вимоги, запити або очікування; 3) користувачі або споживачі облікової інформації. Взаємозв'язок між даними компонентами в контексті теорії комунікації можна відобразити наступним чином (рис. 1).



Примітка:

1. Виникнення потреб, очікувань або формулювання запитів;
2. Формування властивостей або характеристик якості на основі існуючих потреб, очікувань або сформульованих вимог і запитів;
3. Забезпечення задоволення потреб, реалізації очікувань та виконання вимог і запитів на основі сформульованих властивостей або характеристик якості.

Рис. 1. Обліково-комунікаційна взаємодія: якісний підхід

Таким чином, згідно комунікаційного підходу якість облікової інформації – це її властивість або характеристика задовольняти потреби, вимоги, запити або очікування, які виникають або сформулюються користувачами облікової інформації, що є обліковим інформаційним продуктом, який виробляється обліковою системою для споживання.

Список використаних джерел:

1. Малайко А.Б. Обеспечение качества учетных систем / А.Б. Малайко // Вестник НГУ. Серия: Социально-экономические науки. – 2009. – Том 9, Выпуск 1. – С. 60-70.
2. Badloe Sh.H. The Quality of Accounting Information: A Case of the Netherlands / Shenaz Badloe // Master Thesis. – Rotterdam: Erasmus University Rotterdam, 2011. – 77 p.