

**МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ**

**ДВНЗ «УЖГОРОДСЬКИЙ НАЦІОНАЛЬНИЙ УНІВЕРСИТЕТ»**



**ТЕЗИ**

**Другої міжнародної науково-практичної конференції**

**УДОСКОНАЛЕННЯ ОБЛІКУ, АНАЛІЗУ, АУДИТУ І  
ЗВІТНОСТІ У СУЧАСНИХ УМОВАХ ГЛОБАЛІЗАЦІЙНИХ  
ПРОЦЕСІВ У СВІТОВІЙ ЕКОНОМІЦІ,**

**21-22 квітня 2015**

***До 70-річчя ДВНЗ «Ужгородський національний  
університет»***

*II Міжнародна науково-практична конференція «Удосконалення обліку, аналізу, аудиту і звітності у сучасних умовах глобалізаційних процесів у світовій економіці»*



МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ  
ДВНЗ «УЖГОРОДСЬКИЙ НАЦІОНАЛЬНИЙ УНІВЕРСИТЕТ»

ДРУГА МІЖНАРОДНА НАУКОВО-ПРАКТИЧНА  
КОНФЕРЕНЦІЯ



АУДИТОРСЬКА  
ПАЛАТА УКРАЇНИ



СПІЛКА АУДИТОРІВ  
УКРАЇНИ



МІНІСТЕРСТВО  
ОСВІТИ І НАУКИ  
УКРАЇНИ



ДВНЗ "УЖГОРОДСЬКИЙ  
НАЦІОНАЛЬНИЙ УНІВЕРСИТЕТ"



УЖГОРОДСЬКИЙ  
ТОРГОВО-  
ЕКОНОМІЧНИЙ  
ІНСТИТУТ КНТЕУ



ЖУРНАЛ  
"БУХГАЛТЕРСЬКИЙ  
ОБЛІК І АУДИТ"



УНІВЕРСИТЕТ ЕКОНОМІКИ У  
КРАКОВІ (ПОЛЬЩА)



ЛЕУФАНА  
УНІВЕРСИТЕТ,



МІЖНАРОДНА ШКОЛА  
МЕНЕДЖМЕНТУ У  
ПРЯШЕВІ (СЛОВАКІЯ)



ТЕХНІЧНИЙ УНІВЕРСИТЕТ,  
М. КОШИЦЕ, (СЛОВАКІЯ)

УДОСКОНАЛЕННЯ ОБЛІКУ, АНАЛІЗУ,  
АУДИТУ І ЗВІТНОСТІ У СУЧАСНИХ  
УМОВАХ ГЛОБАЛІЗАЦІЙНИХ  
ПРОЦЕСІВ У СВІТОВІЙ ЕКОНОМІЦІ,

м. Ужгород, 21 – 22 квітня 2015 р.

До 70-річчя ДВНЗ «Ужгородський  
національний університет»



БІЛОРУСЬКИЙ  
ЕКОНОМІЧНИЙ  
ДЕРЖАВНИЙ  
УНІВЕРСИТЕТ



КАМСЬКИЙ ІНСТИТУТ  
ГУМАНІТАРНИХ ТА  
ІНЖЕНЕРНИХ ТЕХНОЛОГІЙ

(М. ІЖЕВСЬК, РОСІЯ)



ВІЛЬНОСЬКИЙ  
УНІВЕРСИТЕТ (ЛИТВА)



МОЛДАВСЬКА  
ЕКОНОМІЧНА  
АКАДЕМІЯ  
(МОЛДОВА)

Ужгород  
ДВНЗ УжНУ  
2015

УДК 657.01 (063): 339.92

ББК У052.2л О

Т11

**За точність викладення матеріалу та достовірність використаних фактів в тезах відповідальність несуть автори**

**Редакційна колегія:**

**Мікловда Василь Петрович**, зав. кафедри економіки підприємства ДВНЗ «Ужгородський національний», член-кореспондент НАН України, заслужений працівник освіти України, Лауреат Державної премії України, д.е.н., професор, **головний редактор** (Україна);

**Даньків Йосип Якимович**, зав. кафедри обліку і аудиту ДВНЗ «Ужгородський національний» (Україна), к.е.н., професор (заступник головного редактора);

**Брохун Наталія Степанівна**, доцент кафедри обліку і аудиту ДВНЗ «Ужгородський національний» (Україна);, к.е.н., доцент (відповідальний секретар);

**Бондар Микола Іванович**, голова підкомісії з обліку і аудиту комісії з економіки і підприємництва Міністерства освіти і науки України, завідувач кафедри обліку підприємницької діяльності ДВНЗ «Київський національний економічний університет імені Вадима Гетьмана» (Україна);

**Добія Мечислав**, завідувач кафедри бухгалтерського обліку університету економіки у Кракові (Польща), д.е.н., професор;

**Єфіменко Василь Іванович**, головний редактор журналу «Бухгалтерський облік і аудит», декан обліково-економічного факультету КНЕУ ім. Вадима Гетьмана, к.е.н., професор (Україна);

**Кіндрацька Любомира Максимівна**, зав. кафедри обліку в кредитних і бюджетних установах та економічного аналізу Київського національного економічного університету імені Вадима Гетьмана, д.е.н., професор (Україна);

**Коротяєв Сергій Леонідович** професор кафедри бухгалтерського обліку, аналізу і аудиту Білоруського економічного державного університету (Білорусія), д.е.н., доцент;

**Лакіс Вацловас**, професор кафедри бухгалтерського обліку і аудиту Вільнюського університету (Литва), д.е.н., професор;

**Лучко Михайло Романович**, завідувач кафедри обліку в державному секторі економіки та сфері послуг Тернопільського національного економічного університету, д.е.н., професор(Україна);

**Петрик Олена Анатоліївна**, завідувач кафедри аудиту Київського національного економічного університету імені Вадима Гетьмана, д.е.н., професор;

**Цуркану Віорел Іванович**, д.е.н., професор, Молдавська економічна академія (Молдавія);

*Т 11* Тези виступів Другої міжнародної науково-практичної конференції «Удосконалення обліку, аналізу, аудиту і звітності у сучасних умовах глобалізаційних процесів у світовій економіці». – Ужгород: ДВНЗ «УжНУ», 2015. – С. 264

*В даному збірнику представлені матеріали досліджень вчених і науковців, які доповіли на Другій міжнародній науково-практичній конференції «Удосконалення обліку, аналізу, аудиту і звітності у сучасних умовах глобалізаційних процесів у світовій економіці»*

УДК 657.01 (063): 339.92

ББК У052.2л О

ДВНЗ УжНУ, 2015

<b>Бардаш С.</b> Методологічна основа концепції контролю ризиків господарської діяльності	8
<b>Бачинський В.І.</b> Система управлінської звітності кооперативних організацій та підприємств: концептуальні підходи до організації та методологія формування	10
<b>Бігдан І.А.</b> Питання аналітичного забезпечення управління нематеріальними активами	12
<b>Біляченко О.Л., Круподер О.Д.</b> Проблеми функціонування ринку небанківських фінансово-кредитних установ в Україні: обліковий вимір	15
<b>Бобко В.В.</b> Амортизація та строк корисного використання основних засобів: термінологія та аспекти гармонізації	18
<b>Бондар М.І.</b> Облік, фінансова звітність та відповідальність керівництва	20
<b>Бондар Т.А.</b> Особливості застосування МСА аудиторами – суб'єктами первинного фінансового моніторингу	22
<b>Брадун О.М.</b> Концептуальні підходи до проектування підсистем обліку в КІСО	24
<b>Бруханський Р.Ф.</b> Інструменти стратегічного управлінського обліку	27
<b>Брянник І.М.</b> Послуга як об'єкт управлінського обліку підприємств готельного бізнесу	31
<b>Вакаров В.М.</b> Аудиторський контроль за достовірністю показників облікової і фінансової звітності	33
<b>Вакарова Б.В.</b> Збільшення й раціоналізація експорту деревообробної продукції як шлях до ефективнішого використання економічного потенціалу деревообробної промисловості України	36
<b>Вакун О.В.</b> Етапи аудиту нематеріальних активів	39
<b>Ващенко В.В.</b> Особливості формування системи резервування	41
<b>Верига Ю.А., Фірсова Н.В.</b> Податкова реформа: за що і як платитиме споживча кооперація України	44
<b>Височан О.С., Височан О.О.</b> Критичні події при визнанні доходів і витрат в міжнародній теорії бухгалтерського обліку	46
<b>Воронко Р.М.</b> Організаційні засади створення і функціонування системи внутрішнього контролю підприємств та організацій споживчої кооперації	49
<b>Воськало В.І., Воськало Н.М.</b> Розвиток інтегрованої звітності в Україні	53
<b>Гадзевич О.І.</b> Дебіторська заборгованість в системі аналізування фінансово-господарської діяльності підприємства	54
<b>Ганусич В.О.</b> Механізм формування джерел для відновлення основних засобів	56
<b>Гарасим П.М., Лобода Н.О., Гарасим М.П.</b> План рахунків як	58

формалізована когнітивна парадигма: європейська перспектива	
<b>Гордополова Н.В., Гордополов В.Ю., Кушнір Н.В.</b> Гармонізація фінансової звітності вітчизняних підприємств з міжнародними стандартами	60
<b>Гудзенко Н.М.</b> Способи визначення ефективності реклами	62
<b>Гуцайлюк З.В.</b> До питання про суть категорії «облікові теорії»	64
<b>Давидов Г.М.</b> Організація національних систем аудиту в державах Європейського економічного простору	66
<b>Даньків В.Й.</b> Оплата праці в ринкових умовах організації виробництва на підприємствах України	69
<b>Даньків Й.Я., Остапюк М.Я. Шостаківська Н.М.</b> Становлення і розвиток економіки, управління, права та обліку в Україні-Русі у IX – XIV ст.	73
<b>Демків Х.С.</b> Оцінювання предметів антикваріату для потреб обліку і аналізу	75
<b>Должанський А.М., Сістук О.М.</b> Облік операцій з консервації основних засобів	78
<b>Домбик О.М.</b> Внутрішній контроль запасів на підприємствах готельно-ресторанного бізнесу: теоретичний аспект	80
<b>Єршова Н.Ю.</b> Перспективи розвитку стратегічного управлінського обліку	82
<b>Зарудна Н.Я.</b> Визначення функціональних операцій процесу постачання та їх вплив на побудову обліку	84
<b>Збарський В.К.</b> Аналіз господарювання особистих селянських господарств	86
<b>Іванечко П.М., Іванечко Ю.М.</b> Філософія податкової реформи в Україні	89
<b>Іванечко Ю.М., Іванечко П.М.</b> Наслідки легалізації заробітної плати шляхом реформування єдиного соціального внеску	91
<b>Іванков В.М.</b> Збалансована система показників інновацій	94
<b>Калюга Є.В.</b> Нормативно-правове забезпечення бухгалтерського обліку в державному секторі	97
<b>Кащена Н.Б., Чміль Г.Л.</b> Щодо факторного аналізу рентабельності капіталу підприємств торгівлі	98
<b>Кесарчук Г.С.</b> Аутсорсинг розрахунків за виплатами працівникам	101
<b>Кирлик Н.В.</b> Система формування професійно-кваліфікаційної складової людського капіталу підприємства	104
<b>Кіндрацька Л.М.</b> Абсолютна і відносна цінність облікової інформації	106
<b>Климко Т.Ю.</b> Оподаткування суб'єктів краудфандингової діяльності в Україні	108
<b>Козак В.</b> Допомога: класифікація, особливості оцінки та обліку	111

<b>Koziol W.</b> The structure of knowledge in society as a determinant fair wage inequalities in the economy	113
<b>Король К.В.</b> Центри затрат в діяльності промислових підприємств	114
<b>Коротаев С.Л.</b> Аудиторская деятельность в Беларуси: анализ состояния и перспектив развития	116
<b>Коротаев С.Л., Немеровец А.В.</b> Актуальные проблемы аудита в Беларуси: демпинг	119
<b>Костирко Р.О.</b> Перспективи розвитку моделі інтегрованої звітності в забезпеченні соціальної відповідальності компаній	121
<b>Кричун П.М.</b> Перспективи вітчизняного аудиту та виклики на шляху до входження в ЄС	123
<b>Крупка Я.Д.</b> Трансформація вітчизняного обліку інвестиційної діяльності до міжнародних стандартів	125
<b>Крутова А.С., Янчев А.В.</b> Модель інформаційного захисту систем електронного документообігу	128
<b>Кузьмінський Б.Ю.</b> Контроль переоцінки конфіскованих активів суб'єктів міжнародної економічної діяльності	130
<b>Кухарчук Ю.А.</b> Внутрішня звітність автодилерських компаній	132
<b>Куцик П.О.</b> Інтегрована звітність: нова парадигма розвитку бухгалтерської звітності	135
<b>Лазаришина І.Д.</b> Можливості регулятивної функції економічного аналізу	138
<b>Лакис В.И., Гайжаускас Л.П.</b> Двойственный характер информации управленческого учета	140
<b>Лалакулич М.Ю.</b> Податкова реформа в умовах фінансової кризи та зовнішньої агресії	142
<b>Левицька С.О.</b> Фактори сталого розвитку господарської діяльності як об'єкти обліку	144
<b>Макарович В.К.</b> Ідентифікація ризиків факторингових операцій	147
<b>Максимів Ю.В., Марків М.М.</b> Прийняття управлінських рішень стосовно виробництва твердого біопалива в умовах сезонних коливань	149
<b>Максімова В.Ф., Слободяник Ю.Б.</b> Актуальні питання визначення суттєвості і ризиків у державному аудиті	151
<b>Марценюк Р.А.</b> Управлінська звітність у системі менеджменту: теоретичний аспект	153
<b>Никонович М.О.</b> Трансформація фінансової звітності підприємств: необхідність та проблеми	155
<b>Ножова Г.М.</b> Методичні підходи до визначення стратегії управління оборотним капіталом на підприємствах	158
<b>Озеран В.О., Озеран А.В.</b> Проблеми імплементації директиви 2013/34/ ЄС	160

щодо річної фінансової звітності	
<b>Орлова В.К., Кафка С.М.</b> Додана вартість як об'єкт оподаткування	163
<b>Осадча О.О.</b> Удосконалення якості обліково-аналітичної інформації: процесний підхід	165
<b>Павлов К.В.</b> Инвестиции и инновации интенсивного и экстенсивного типа	167
<b>Парасій-Вергуненко І.М.</b> Методика аналізу інноваційного розвитку підприємств	172
<b>Петрик О.А.</b> Вплив на аудит великих даних та технологічних інновацій	174
<b>Пилипенко Л. М.</b> Розвиток підходів до визнання гудвілу в бухгалтерському обліку підприємств	176
<b>Пилипів Н.І., П'ятничук І.Д., Матієшин М.М.</b> Проблемні аспекти аналітичної оцінки управлінських рішень щодо доцільності проведення капремонту основних засобів будівельних підприємств	178
<b>Пігош В.А.</b> Бухгалтерський облік активів та зобов'язань в установах державного сектору: нормативно - правові аспекти	180
<b>Полянська О.А.</b> Екологічний облік як інформаційна підтримка прийняття екологічних рішень	183
<b>Примостка Л.О.</b> Інституціональний аналіз капіталізації банківського сектору України	186
<b>Проскуріна Н.М.</b> Основні аспекти професійного скептицизму в аудиті	188
<b>Редченко К.І.</b> Вплив ситуаційної та стейкхолдерської теорій на сучасний управлінський контроль	192
<b>Рудницький В.С., Скаско О.І.</b> Особливості внутрішнього аудиту в банках відносно суб'єктів господарювання	194
<b>Савченко Т.В.</b> Сутність судово-бухгалтерської експертизи	196
<b>Садовська І.Б., Нагірська К.Є.</b> Облікове забезпечення в управлінні потенціалом підприємства	197
<b>Семйон В.С. Брохун Н.С.</b> Особливості оподаткування військовим збором в Україні	199
<b>Скоп Х.І.</b> Методичні аспекти обліку нематеріальних активів ІТ - підприємств	201
<b>Сливка Я.В., Яцко М.В.</b> Адаптація зарубіжного досвіду відображення коригування ціни реалізації в системі рахунків бухгалтерського обліку	204
<b>Слюсаренко В.Є.</b> Функціонування інституту територіальних громад як механізм активізації ефективного розвитку регіонів України	206
<b>Сопко В.В., Бенько Н.М.</b> Економічна категорія «дохід» у сучасних реаліях	208
<b>Старенька О.М.</b> Організація контролю в системі оперативного	211



управління промисловим підприємством

<b>Талавиця М.П.</b> Напрями підвищення рівня рентабельності у сільськогосподарських підприємствах Київської області	213
<b>Талавиця О.М.</b> Теоретичні підходи економічного розвитку підприємства	215
<b>Тарасова Т.О.</b> Формування обліково-аналітичного забезпечення бізнес-процесів	217
<b>Ткаченко С.А.</b> Алгоритм разработки учебного плана образовательной степени бакалавра, магистра по направлению подготовки, специальности «учёт и аудит»	219
<b>Туряниця К.С.</b> Інвентаризація у системі бухгалтерського обліку	222
<b>Федчишина Н.М.</b> Елементи системи бюджетного контролю	224
<b>Хомин П.Я.</b> Уніфікація процедур податкового й фінансового обліку	226
<b>Хорунжак Н.М.</b> Автоматизація внутрішнього контролю витрат: проблеми і перспективи	229
<b>Царенко О.В.</b> Аудит системи внутрішнього контролю підприємства	231
<b>Ценклер Н.І.</b> Методичні підходи до формування моделі кадрового контролінгу	234
<b>Цуркану В., Голочалова И.</b> Основные проблемы бухгалтерского учета минеральных ресурсов	236
<b>Чайковская М.П., Медведь Т.С.</b> Прогнозирование надежности финансово-экономических организаций методами АРПСС	239
<b>Чебанова Н.В. Єфіменко Т.І.</b> Об'єкти інноваційного походження та їх визнання	241
<b>Чумак О.В.</b> Теретико-прикладні аспекти оцінки зобов'язань за позиками державних підприємств	243
<b>Шалімова Н.С.</b> Вплив вимог щодо організації бухгалтерського обліку на якість аудиту	246
<b>Швець В.Є.</b> Можливості прогнозування розвитку обліково-аналітичних наук у контексті їх історичного досвіду	249
<b>Шевця Я.В.</b> Теоретичні підходи до удосконалення фінансової звітності в Україні	251
<b>Шевчук О.А.</b> Контроль в системі управління підприємством	253
<b>Штимер Л.Т.</b> Модернізація інформаційно-облікової системи установ державного сектору економіки в умовах євроінтеграції	255
<b>Шуліко А.О.</b> Порівняльна характеристика основних положень національних та міжнародних стандартів, що регулюють облік товарних деривативів	257
<b>Щава Р.П.</b> Парадигми економічного розвитку: фіскальний аспект	260
<b>Югас Е.Ф.</b> Особливості організації обліку на підприємствах малого	262

бізнесу

## **ВИЗНАЧЕННЯ ФУНКЦІОНАЛЬНИХ ОПЕРАЦІЙ ПРОЦЕСУ ПОСТАЧАННЯ ТА ЇХ ВПЛИВ НА ПОБУДОВУ ОБЛІКУ**

Процес постачання передбачає не лише закупівлю (придбання) матеріальних цінностей від постачальника, а й організацію управління надходженням їх на підприємства, склади тощо. Тому на мікрорівні процес постачання – це комплекс функціональних операцій для забезпечення систематичної статутної діяльності підприємства необхідними ресурсами, засобами виробництва та робочою силою.

Запропоноване визначення, на відміну від існуючих, передбачає обов'язкову наявність у процесі постачання ряду функціональних операцій, послідовне виконання яких призведе до безперервної діяльності підприємства, визначеної установчими документами. Такими операціями у пивоварній галузі зокрема є:

- визначення потреби (на основі виробничої програми);
- укладання договорів на забезпечення цієї потреби та замовлення відповідних партій (у кого, коли, скільки, як);
- власне виробництво деяких видів матеріальних цінностей, що необхідні для виробництва (за умови наявності необхідних умов для такого виробництва та його економічної ефективності);
- цінова політика підприємства щодо придбання матеріальних цінностей (базується на врахуванні місця та ролі ціни в наявній стратегії щодо діяльності підприємства у сфері постачання, пропозицій на ринку необхідних матеріальних цінностей, впливу посередницьких послуг на собівартість отримуваних цінностей та витрат на постачання);
- транспортування (переміщення: звідки, за рахунок кого, яким видом транспорту, періодичність перевезення, транспортна технологія та ін.);
- зберігання та складування (це приймання та оприбуткування фактичної наявності, вивантаження, сортування, збереження за сортами та марками, комплектація тощо);
- доведення матеріальних цінностей до стану, в якому їх можна використовувати у виробництві;
- передача безпосередньо у виробничий процес;
- визначення собівартості матеріальних цінностей, що передаються для подальшої переробки;
- розрахунки із постачальниками за отриманні матеріальні цінності (вартість матеріалів, отримані знижки, відшкодування нестач та ін.);
- розрахунок витрат процесу постачання та подальше їх списання із використанням різних рівнів капіталізації витрат, а саме: віднесенням на рахунок капітальних витрат із подальшим нарахуванням амортизації; віднесенням на витрати майбутніх періодів; включенням до вартості

матеріальних цінностей, що надійшли; або віднесенням до витрат періоду, у якому вони були здійснені.

За умови виконання зазначених операцій підприємство буде у повному обсязі забезпечене предметами і засобами праці необхідної кількості та належної якості й матиме можливість для безперебійного провадження своєї діяльності.

Отже, під час здійснення процесу постачання грошові кошти приймають форму матеріальних цінностей, які необхідні для забезпечення безперебійного перебігу наступного процесу – виробництва. Виходячи із цього, можна сказати, що основними об'єктами бухгалтерського обліку в процесі постачання виступатимуть наступні об'єкти, що зазначені на рис. 1 [1].

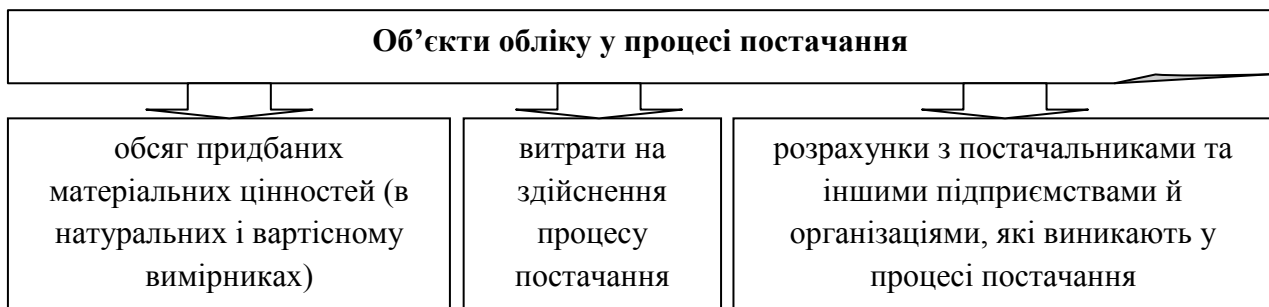


Рис. 1. Об'єкти обліку у процесі постачання

Що стосується обсягів придбаних матеріальних цінностей та розрахунків із постачальниками, то таку інформацію на підприємстві ще можливо отримати без надзвичайних зусиль, а от щодо сум витрат на здійснення цього процесу, то тут виникає ряд проблем [2].

Крім того, залишається невирішеною проблемою на даний час те, що процес постачання на підприємстві не знаходить повного і головне відокремленого відображення в системі обліку.

Проте у сучасних умовах елементом управління процесом постачання у частині кожної з цих функціональних операцій на підприємстві повинні виступати не лише потоки матеріалів, а й господарські зв'язки з постачальниками. Для прийняття ефективного управлінського рішення керівники підприємства вправі вимагати від бухгалтерської служби організації обліку в такому розрізі, який необхідний для апарату управління. І однією з таких вимог повинно бути створення підсистеми обліку витрат процесу постачання з метою їх подальшого зниження чи оптимізації. Також відділ матеріально-технічного постачання повинен готувати інформацію щодо поставок продукції та порушення договірних умов, а юридичний відділ та бухгалтерія – надавати керівництву відомості про застосування санкцій щодо постачальників, які порушують договірні умови. Тобто, щоб здійснювати контроль у повному обсязі, необхідно працівникам зазначених служб переорієнтувати свою роботу з чисто технічних операцій на допомогу управлінцям чи власне прийняття управлінських рішень.

#### **Література:**

1. Зарудна Н. Я. Вітчизняний та зарубіжний досвід класифікації витрат на постачання та їх відображення в системі обліку / Н. Я. Зарудна // Економічні

науки : Зб. наук. праць / Луцький нац. техн. ун-т. – Луцьк, 2011. – Вип. 8 (29). – Ч. 2. – Серія «Облік і фінанси» – С. 383–394.

2. Пугаченко О. Б. Пропозиції щодо формування, розподілу та відображення в обліку витрат сфери матеріального забезпечення хлібопекарних підприємств / О. Б. Пугаченко // Наукові праці Кіровоградського нац. техн. ун-ту : Економічні науки. – 2013. – Вип. 23. – Кіровоград : КНТУ. – С. 346–352.