

МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ

**ОДЕСЬКИЙ НАЦІОНАЛЬНИЙ ЕКОНОМІЧНИЙ УНІВЕРСИТЕТ
НАЦІОНАЛЬНИЙ УНІВЕРСИТЕТ ВОДНОГО ГОСПОДАРСТВА**

ТА ПРИРОДОКОРИСТУВАННЯ

(м. Рівне, Україна)

ЛЬВІВСЬКИЙ ТОРГОВЕЛЬНО-ЕКОНОМІЧНИЙ УНІВЕРСИТЕТ

(м. Львів, Україна)

ПОЛОЦЬКИЙ ДЕРЖАВНИЙ УНІВЕРСИТЕТ

(м. Новополоцьк, Білорусь)

УНІВЕРСИТЕТ НАЦІОНАЛЬНОГО ТА СВІТОВОГО

ГОСПОДАРСТВА

(м. Софія, Республіка Болгарія)

ВИЩА ШКОЛА ЕКОНОМІКИ

(м. Прага, Чеська Республіка)

МОЛДАВСЬКА ЕКОНОМІЧНА АКАДЕМІЯ

(м. Кишинів, Республіка Молдова)

Матеріали VII Міжнародної науково-практичної конференції

**«ПЕРСПЕКТИВИ РОЗВИТКУ ОБЛІКУ, КОНТРОЛЮ
ТА АНАЛІЗУ В КОНТЕКСТІ ЄВРОІНТЕГРАЦІЇ»**

23 травня 2019 р.

ХАРКІВ 2019

УДК 657
ББК 65.052.2
О17

Відповідальні за випуск:

Голова оргкомітету конференції – *Звєряков М.І.*, ректор ОНЕУ, член-кореспондент НАН України, д-р екон. наук, професор.

Заступник голови оргкомітету конференції – *Ковальов А.І.*, проректор з наукової роботи ОНЕУ, д-р екон. наук, професор.

Члени оргкомітету:

Лоханова Н. О. – завідувач кафедри бухгалтерського обліку та аудиту ОНЕУ, д-р екон. наук, професор;

Кузіна Р. В. – завідувач кафедри обліку та оподаткування в галузях економіки ОНЕУ, д-р екон. наук, доцент;

Волкова Н. А. – завідувач кафедри економічного аналізу ОНЕУ, канд. екон. наук, доцент;

Куцик П. О. – ректор Львівського торговельно-економічного університету, д-р екон. наук, професор;

Позняковська Н. М. – завідувач кафедри обліку і аудиту Національного університету водного господарства та природокористування, к.е.н., доцент;

Вегера С. Г. – перший проректор Полоцького державного університету, д-р екон. наук, доцент (Білорусь);

Тимчев М. – доцент кафедри рахівництва та аналізу Університету національного та світового господарства (Республіка Болгарія);

Зеленка В. – доцент кафедри фінансового обліку та аудиту Вищої школи економіки, канд. екон. наук (Чеська Республіка);

Кочар І. – доцент кафедри теорії бухгалтерського обліку та економічного аналізу Економічного університету во Вроцлаве, д-р екон. наук (Польща);

Ніта Б. – завідувач кафедри теорії бухгалтерського обліку та економічного аналізу Економічного університету во Вроцлаве, д-р екон. наук (Польща);

Гудратян С.М. – директор Єреванського навчально-наукового інституту ТНЕУ, к.е.н., доцент (Вірменія);

Гайдаєнко О. М. – доцент кафедри економічного аналізу ОНЕУ, канд. екон. наук;

Яцунська О. С. – ст. викладач кафедри бухгалтерського обліку та аудиту ОНЕУ, канд. екон. наук.

Перспективи розвитку обліку, контролю та аналізу в контексті євроінтеграції : матеріали VII Міжнародної науково-практичної конференції. – Харків: «Діса плюс», 2019. – 218 с.

ISBN 978-617-7645-67-1

За точність викладення матеріалу та достовірність наведених фактів, прізвищ, цитат відповідальність несуть автори.

Перша група проблем при впровадженні XBRL вирішується позначенням ідентичним тегом однакових показників. Однак, якщо одна компанія по-різному уявляє витрати - уникнути розбіжностей не вдасться.

Використання XBRL дозволяє знизити кількість помилок в звітах, тому що розробляються правила відповідності показників звітності між собою і в разі порушення правил автоматично видається попередження. Але навіть якщо звітність виглядає коректною, вона може бути неправильною з ряду причин:

- неправильне заповнення зв'язків;
- неправильний вибір атрибуту;
- некоректний вибір таксономії (використання старої версії);
- неправильний вибір тегу;
- недотримання мінімального рівня деталізації тегів;
- некоректний вибір таксономії (використання старої версії).

Такі помилки не можуть бути виявлені навіть спеціальним програмним забезпеченням або програмістом, який не володіє знаннями в області МСФЗ. Таким чином, залишається актуальним питання підготовки кваліфікованих фахівців в області XBRL і МСФЗ, а також навчальної літератури.

Список використаних джерел

1. Chen S., Harris, L., Li, W., & Wu, D. (2015). How does XBRL affect the cost of equity capital? Evidence from an emerging market, *Journal of International Accounting Research*, American Accounting Association. № 14(2). 2015. 123–145.
2. Yoon, H., Zo, H., & Ciganek A. P. (2011). Does XBRL adoption reduce information asymmetry?. *Journal of Business Research*. № 64(2). 2011. 157–163.

Бруханський Р.Ф.

д.е.н., професор

Тернопільський національний економічний університет
м. Тернопіль

ІДЕНТИФІКАЦІЯ ПРИНЦИПІВ ГЕНЕРУВАННЯ ПІДСИСТЕМИ СТРАТЕГІЧНОГО ФІНАНСОВОГО ОБЛІКУ

Підсистема стратегічного фінансового обліку як окремий функціональний напрям і складова системи обліково-аналітичного забезпечення стратегічного менеджменту повинна формуватися на основі спектру принципів, які враховують особливості функціонування системи стратегічного управління.

Вчені у більшості випадків пропонують принципи стратегічного обліку в широкому розумінні (С. Ф. Голов, С. Ф. Легенчук, З. В. Удалова) або принципи побудови стратегічної звітності (І. В. Алексєєва), що не завжди дозволяє їх застосувати при побудові підсистеми стратегічного фінансового обліку через їх інше функціональне призначення.

Принципи генерування підсистеми стратегічного фінансового обліку є набором правил, які повинні враховуватись при її побудові, та дотримання яких дозволить сформувати облікову систему, здатну забезпечувати виконання її призначення найбільш ефективним чином – обліково-інформаційне забезпечення аналізу, планування, реалізації та контролю стратегії підприємства.

Враховуючи функціональну роль обліку в системі управління підприємством та особливості побудови сучасних систем стратегічного менеджменту, визначено такі принципи генерування підсистеми стратегічного фінансового обліку (рис. 1).

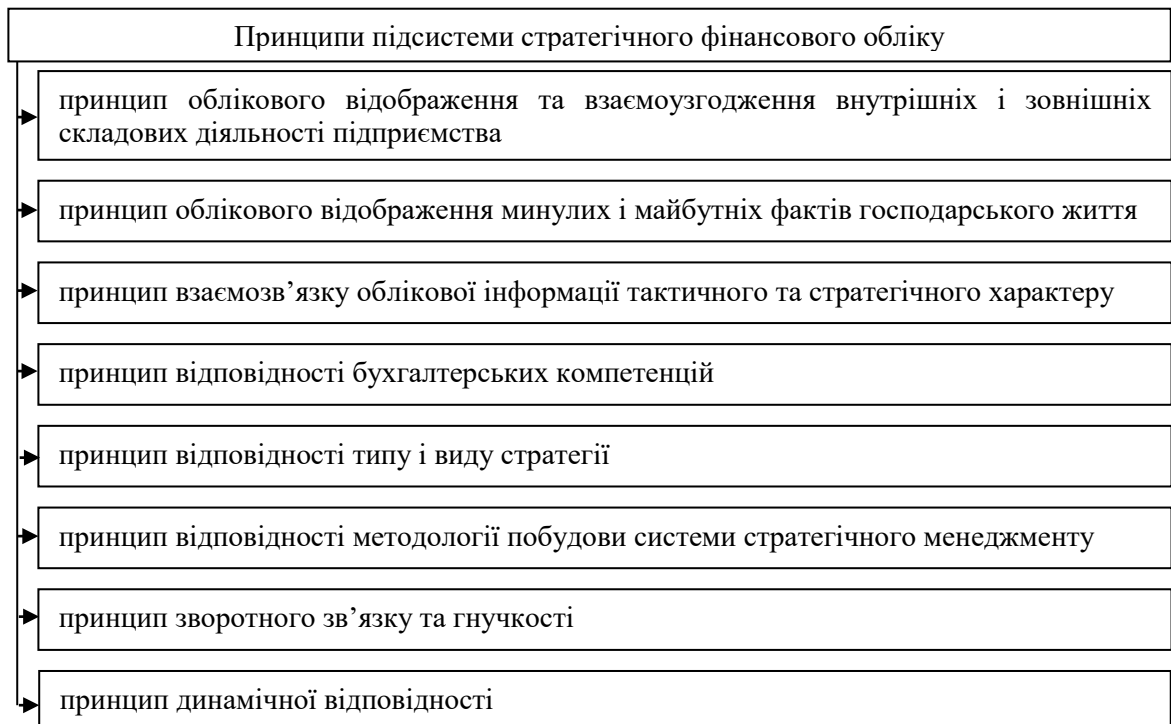


Рис. 1. Принципи генерування підсистеми стратегічного фінансового обліку

Сутність та особливості практичного застосування кожного з визначених принципів полягають у наступному:

1) принцип облікового відображення та взаємоузгодження внутрішніх і зовнішніх складових діяльності підприємства – облікова інформація буде релевантною лише в тому випадку, якщо вона відобразить реальний стан внутрішнього і зовнішнього середовищ підприємства та відобразить взаємозв'язки, що існують між ними;

2) принцип облікового відображення минулих і майбутніх фактів господарського життя, що дозволить забезпечити комплексну інформаційну підтримку аналізу і планування стратегії підприємства, її реалізації та контролю. Поєднання двох видів фактів господарського життя дозволить не лише забезпечити інформаційну підтримку аналізу і контролю реалізації стратегії, а й виступатиме інформаційною передумовою для формування стратегічних альтернатив та здійснення вибору серед них;

3) принцип взаємозв'язку облікової інформації тактичного та стратегічного характеру, що передбачає необхідність ефективного поєднання тактично орієнтованої та стратегічно орієнтованої облікової системи для забезпечення одночасної інформаційної підтримки прийняття тактичних і стратегічних управлінських рішень. Облікова інформація тактичного характеру має доповнювати і відповідати (формувавшись у розрізі) інформації стратегічного характеру, а остання також має враховувати можливість її використання для прийняття тактичних управлінських рішень;

4) принцип відповідності бухгалтерських компетенцій стосується організаційних аспектів побудови підсистеми стратегічного фінансового обліку та передбачає здатність облікового персоналу (наявність професійних вмінь і навичок) для роботи у бухгалтерії стратегічного типу;

5) принцип відповідності облікового методологічного інструментарію типу і виду обраної підприємством стратегії. При побудові системи стратегічного фінансового обліку мають бути обрані відповідні методи, які забезпечують одержання відповідного інформаційного продукту (форм і видів звітності), необхідного для аналізу і планування стратегії підприємства, її реалізації та контролю на підприємстві;

б) принцип відповідності облікового методологічного інструментарію методології побудови системи стратегічного менеджменту і прийняття стратегічних управлінських рішень. Залежно від обраного підходу до реалізації стратегічного менеджменту на підприємстві має бути відповідним чином побудована система стратегічного фінансового обліку, яка забезпечуватиме менеджмент необхідною обліковою інформацією (рівень агрегованості, аналітичності і деталізації, рівень релевантності, рівень своєчасності тощо);

7) принцип зворотного зв'язку і гнучкості. Підсистема стратегічного фінансового обліку має бути побудована таким чином, щоб за умови появи нових завдань з боку системи стратегічного менеджменту до її архітектури могли бути внесені необхідні корективи з метою підтримання рівня відповідності облікової інформації змістовним аспектам стратегічних завдань, що виконуються за її допомогою;

8) принцип динамічної відповідності. Підсистема стратегічного фінансового обліку має функціонувати таким чином, щоб забезпечувати надання інформації про внутрішнє і зовнішнє середовища підприємства з врахуванням динаміки змін, що відбуваються в них. Окремі підприємства в сучасних умовах функціонують у турбулентних середовищах, що характеризуються високою динамікою змін, до яких підприємства мають постійно адаптуватись, тому й облікова система має враховувати можливість існування різної динамічності таких змін та бути здатною до їх ідентифікації та генерування про них необхідної інформації стратегічного характеру.

Використання в практичній діяльності виділених принципів генерування підсистеми стратегічного фінансового обліку дозволить забезпечити одержання фінансової інформації стратегічного характеру, що буде відповідати зростаючим вимогам менеджменту підприємства і враховуватиме особливості вітчизняних умов розвитку ринкової економіки.

Список використаних джерел

1. Легенчук С. Ф. Багатоваріантність в бухгалтерському обліку: історико-теоретичні аспекти. Житомир : ЖДТУ, 2017. 204 с.
2. Brukhanskyi R. F. The process of intellectualization of strategic financial accounting on the basis of accounting engineering. Інститут бухгалтерського обліку, контроль та аналіз в умовах глобалізації. 2016. Випуск 2. С. 18-24.

Буслаєва К.П.
студент групи Б 4/1
наук. кер. – д.е.н., доцент Ксьонжик І. В.,
Миколаївський національний аграрний університет,
м. Миколаїв

ЗОВНІШНЬОЕКОНОМІЧНА ДІЯЛЬНІСТЬ І ОПОДАТКУВАННЯ АГРАРНОГО БІЗНЕСУ

Аграрний сектор України з його базовою складовою, сільським господарством, є системоутворюючим в національній економіці, формує засади збереження суверенності держави – продовольчу та у визначених межах економічну, екологічну та енергетичну безпеку, забезпечує розвиток технологічно пов'язаних галузей національної економіки та формує соціально-економічні основи розвитку сільських територій.

Продукція сільського господарства й харчової промисловості формує значну частину українського експорту, оскільки сільське господарство входить до четвірки галузей національної економіки, на які припадає 70 % товарного експорту.