

МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ  
ЛУЦЬКИЙ НАЦІОНАЛЬНИЙ ТЕХНІЧНИЙ УНІВЕРСИТЕТ  
НАУКОВО-ТОВАРИСТВО СТУДЕНТІВ, АСПІРАНТІВ,  
ДОКТОРАНТІВ ТА МОЛОДИХ ВЧЕНИХ ЛНТУ  
ЄВРОПЕЙСЬКИЙ АНАЛІТИЧНИЙ ЦЕНТР  
ФЕДЕРАЦІЯ АУДИТОРІВ, БУХГАЛТЕРІВ І ФІНАНСИСТІВ АПК УКРАЇНИ  
ІННЦ «ІНСТИТУТ АГРАРНОЇ ЕКОНОМІКИ» НААН УКРАЇНИ  
ВОЛИНСЬКИЙ НАУКОВО-ДОСЛІДНИЙ ЕКСПЕРТНО-КРИМІНАЛІСТИЧНИЙ  
ЦЕНТР МВС УКРАЇНИ  
УНІВЕРСИТЕТ НАЦІОНАЛЬНОГО І СВІТОВОГО ГОСПОДАРСТВА (БОЛГАРІЯ)  
ПОЛІТЕХНІЧНИЙ ІНСТИТУТ БРАГАНСИ (ПОРТУГАЛІЯ)  
СТАРОПОЛЬСЬКА ВИЩА ШКОЛА В КЕЛЬЦЕ (ПОЛЬЩА)  
БРЕСТСЬКИЙ ДЕРЖАВНИЙ ТЕХНІЧНИЙ УНІВЕРСИТЕТ (БІЛОРУСЬ)  
ІНСТИТУТ ТУРИЗМУ, ПІДПРИЄМНИЦТВА І СЕРВІСУ (ТАДЖИКИСТАН)

**9 жовтня 2021 року, м. Луцьк**

**ОБЛІК, АНАЛІЗ І АУДИТ:  
ВИКЛИКИ ІНСТИТУЦІОНАЛЬНОЇ ЕКОНОМІКИ**

Тези доповідей VIII Міжнародної науково-практичної конференції

**ACCOUNTING, ANALYSIS AND AUDIT:  
CHALLENGES OF INSTITUTIONAL ECONOMICS**

Abstracts of the VIII International Scientific Conference

**УЧЕТ, АНАЛИЗ И АУДИТ:  
ВЫЗОВЫ ИНСТИТУЦИОНАЛЬНОЙ ЭКОНОМИКИ**

Тезисы докладов VIII Международной научно-практической  
конференции

**Випуск 8**

Інформаційно-видавничий відділ Луцького НТУ  
Луцьк – 2021

**Облік, аналіз і аудит: виклики інституціональної економіки:** тези доповідей VIII Міжнародної науково-практичної конференції «Облік, аналіз і аудит: виклики інституціональної економіки» (м. Луцьк, 9 жовтня 2021 року). Випуск 8. Луцьк: ІВВ Луцького НТУ, 2021. 420 с.

*Рекомендовано до друку*

*Науково-технічною радою Луцького національного технічного університету,  
протокол №3 від 4.11.2021 р.*

**Редакційна колегія:** головний редактор – д.е.н., професор *Вахович І.М.* (Україна); **відп. редактори** – к.е.н., доцент *Чудовець В.В.* (Україна); к.е.н., доцент *Камінська І.М.* (Україна); д.е.н., професор *Голян В.А.* (Україна); д-р, професор *Башева С.А.* (Болгарія); д-р, професор *Гжегож Зажонц* (Польща); д-р, професор *Луїс Фролен Рібейро* (Португалія); к.е.н., доцент *Бабіч І.І.* (Україна); к.е.н., доцент *Бродська І.І.* (Україна); к.е.н., доцент *Гаврилюк О.О.* (Україна); к.е.н., доцент *Голячук Н.В.* (Україна); к.е.н., доцент *Жураковська І.В.* (Україна); к.е.н., доцент *Зеленко С.В.* (Україна); к.е.н., доцент *Карімов Б.Х.* (Таджикистан); к.е.н., доцент *Кивачук В.С.* (Білорусь); к.е.н., доцент *Московчук А.Т.* (Україна); к.е.н., доцент *Нужна О.А.* (Україна); к.е.н., доцент *Писаренко Т.М.* (Україна); к.е.н., доцент *Савош Л.В.* (Україна); к.е.н., доцент *Сидоренко Р.В.* (Україна); к.е.н., доцент *Талах В.І.* (Україна); к.е.н., доцент *Талах Т.А.* (Україна); к.е.н., доцент *Ткачук І.М.* (Україна); к.е.н., доцент *Тлущкевич Н.В.* (Україна).

У збірнику представлено тези доповідей VIII Міжнародної науково-практичної конференції «Облік, аналіз і аудит: виклики інституціональної економіки», яка була організована і проведена кафедрою обліку і аудиту факультету бізнесу та права Луцького національного технічного університету 9 жовтня 2021 року. Результати наукових досліджень можуть бути використані для подальших наукових пошуків та формування нових наукових ідей.

Тези доповідей представлені в авторській редакції. Автор несе повну відповідальність за зміст поданих тез, додержання норм авторського права та достовірність наведених даних.

<b>Гуменна-Дерій М.В.</b> Матеріальні ресурси у житловому будівництві: обліково-логістичний аспект	<b>104</b>
<b>Дацюк А.А.</b> Особливості формування облікової політики	<b>107</b>
<b>Дем'янишин В.Г.</b> Розвиток бухгалтерського обліку та фінансової звітності у стратегії реформування системи управління державними фінансами	<b>109</b>
<b>Денисовець Н.О.</b> Основні проблеми складання та використання консолідованої фінансової звітності	<b>112</b>
<b>Дзядук Г.О.</b> Сучасні аспекти державного регулювання ведення аграрного бізнесу в Україні	<b>115</b>
<b>Дідик А.З.</b> Документальне оформлення витрат в хлібопекарських підприємствах України	<b>117</b>
<b>Домбровська С.О.</b> Тенденції та актуальні проблеми ведення бізнесу в Україні	<b>119</b>
<b>Дружинська Н.С.</b> До питання удосконалення контролю за операціями з використання лісових ресурсів	<b>122</b>
<b>Дружинська Н.С., Яковчук А.В.</b> Особливості нарахування заробітної плати на підприємстві	<b>124</b>
<b>Дутчак І.Б.</b> Особливості формування первинної облікової документації на підприємствах сфери послуг	<b>128</b>
<b>Iershova N.</b> Marketing Analysis as an Important Direction of Analytical Research in the Company	<b>131</b>
<b>Єршова Н.Ю., Буравльова А.М.</b> Особливості аудиту статей звіту про фінансовий стан ТОВ «Успіх Слобожанщини» за міжнародними стандартами	<b>134</b>
<b>Єршова Н.Ю., Рибаківа Д.С.</b> Аналітичні процедури в аудиті операцій з основними засобами	<b>137</b>
<b>Забедюк М.С.</b> Основні аспекти нарощення підприємницького потенціалу регіону в сучасних умовах	<b>140</b>
<b>Занько Б.М., Гуменюк М.В.</b> Облік, аналіз та контроль розрахунків з бюджетом за податком на додану вартість	<b>142</b>
<b>Занько Б.М., Таргонська Л.В.</b> Обліково-аналітичного забезпечення фіскальної ефективності оподаткування податком на прибуток підприємств	<b>145</b>
<b>Занько Б.М., Томша А.О.</b> Новації об'єднаної звітності з ЄСВ, ПДФО та військового збору	<b>148</b>

2. Міжнародний стандарт бухгалтерського обліку 8 (МСБО 8). Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/80731-10IAS>

3. Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні: Закон України від 16.07.1999р. №996-XIV. URL: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/996-14>

**УДК 336.11**

**Дем'янишин В.Г.**, д.е.н., професор  
Західноукраїнський національний університет

## **РОЗВИТОК БУХГАЛТЕРСЬКОГО ОБЛІКУ ТА ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ У СТРАТЕГІЇ РЕФОРМУВАННЯ СИСТЕМИ УПРАВЛІННЯ ДЕРЖАВНИМИ ФІНАНСАМИ**

Бухгалтерський облік і фінансова звітність відіграють важливу роль у процесі управління державними фінансами. Показники, які містяться в облікових та звітних документах, є важливим джерелом інформації для прийняття управлінських рішень. Місце обліку в управлінні державними фінансами визначені Бюджетним кодексом України [1]. З метою реформування системи управління державними фінансами Кабінет міністрів України прийняв ряд нормативних актів, які охоплюють питання дальшого розвитку бухгалтерського обліку та фінансової звітності [2; 3; 4; 5].

Сучасна система бухгалтерського обліку та звітності у державному секторі знаходиться у перехідному стані. Такий стан справ не відповідає сучасним запитам суспільства стосовно прозорості та доступності інформації про стан державних фінансів, необхідної зовнішнім користувачам для розробки та прийняття оптимальних рішень у системі державної влади, державного управління і місцевого самоврядування. Недоліком у цьому процесі також є наявність одночасного ведення двох методів бухгалтерського обліку: касового методу при виконанні бюджетів і модифікованого методу нарахувань при виконанні кошторисів бюджетних установ. Крім цього, звітність про виконання бюджету консолідується одночасно у вертикальній структурі органів Державної казначейської служби України та вертикальній структурі головних розпорядників бюджетних коштів. Станом на сьогоднішній день немає єдиної методики відображення у

документах та реєстрах бухгалтерського обліку операцій державних цільових фондів.

З метою підвищення якості, повноти та достовірності облікової і звітної інформації, на основі якої формуються управлінські рішення у сфері державних фінансів, Кабінет міністрів України 8.02.2017 р. своїм розпорядженням схвалив Стратегію реформування системи управління державними фінансами [4], у якій за напрямом забезпечення ефективного виконання бюджету передбачені загальні вектори удосконалення бухгалтерського обліку і звітності. Відповідно до цього документа 20.06.2018 р. розпорядженням Кабінету міністрів України було схвалено Стратегію модернізації системи бухгалтерського обліку та фінансової звітності в державному секторі на період до 2025 року [5].

Процес реформування передбачає вирішення трьох блоків найважливіших проблем: актуалізація стратегії реформування бухгалтерського обліку і фінансової звітності у державному секторі; підготовка бази для подальшого впровадження національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку в державному секторі; забезпечення повного висвітлення інформації про використання державних коштів у фінансовій звітності [1].

Перший блок проблем, пов'язаний з актуалізацією стратегії реформування бухгалтерського обліку і фінансової звітності у державному секторі, передбачає визначення доцільності переходу та ведення бухгалтерського обліку у державному секторі методом нарахувань для всіх бухгалтерських операцій з виконання бюджетів, а також розробку моделі такого обліку та його структурно-логічної схеми.

Другим блоком проблем, які включають підготовку бази для подальшого впровадження національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку в державному секторі, визначено доцільність розробки нових нормативно-правових актів стосовно національних стандартів обліку, які б забезпечили гармонізацію класифікацію доходів і видатків бюджетів. Поставлено завдання привести національні стандарти обліку у відповідність з IPSAS, забезпечивши при цьому активну співучасть з Міжнародною федерацією бухгалтерів. Крім цього, методи складання фінансової звітності у державному секторі та звітності про виконання бюджетів доцільно удосконалити з використанням сучасних інформаційних технологій.

Третій блок проблем включає забезпечення повного висвітлення інформації про використання державних коштів у фінансовій звітності. Розпорядникам бюджетних коштів та державних цільових фондів доцільно перейти до складання фінансової звітності з використанням повного пакету національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку в державному секторі та нового плану рахунків бухгалтерського обліку. Рекомендуємо також створити єдину інтегровану інформаційно-аналітичну систему для обміну інформацією між зацікавленими зовнішніми користувачами.

Успішному подоланню цих проблем, на нашу думку, можуть перешкодити такі ризики, як обмеженість кадрового потенціалу, недостатній рівень підготовки кваліфікованих бухгалтерів та інших потрібних фахівців бухгалтерських служб, обмеженість технічних можливостей програмного забезпечення багатьох об'єктів державного сектору.

Реалізація стратегічних завдань стосовно модернізації системи бухгалтерського обліку та фінансової звітності в державному секторі на період до 2025 року, на нашу думку, сприятиме удосконаленню управління державними фінансами, розробці нової системи стратегічного бюджетного планування на довгостроковий і середньостроковий період, запровадженню порядку складання і виконання бюджету на основі програмно-цільового методу у бюджетному процесі, підвищенню ефективності системи державного фінансового контролю за виконанням бюджетів, прискоренню розвитку інформаційно-аналітичної системи управління державними фінансами, підвищенню якості та достовірності фінансової звітності.

### **Література**

1. Бюджетний кодекс України. Бюджетний кодекс України. URL: <http://zakon0.rada.gov.ua/laws/show/2456-17> (дата звернення: 23.09.2021).

2. Стратегія модернізації системи бухгалтерського обліку в державному секторі на 2007-2015 рр. Схвалено постановою Кабінету Міністрів України від 16.01.2007 р. № 34. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/34-2007-%D0%BF#Text> (дата звернення: 23.09.2021).

3. Стратегія розвитку системи управління державними фінансами. Схвалено розпорядженням Кабінету Міністрів України від 1.08.2013 р. № 774. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/774-2013-%D1%80#Text> (дата звернення: 23.09.2021).

4. Стратегія реформування системи управління державними фінансами на 2017-2020 роки: Схвалено розпорядженням Кабінету Міністрів України від 8.02.2017

р. № 142-р. URL: <http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/142-2017-p> (дата звернення: 23.09.2021).

5. Стратегія модернізації системи бухгалтерського обліку та фінансової звітності в державному секторі на період до 2025 року. Схвалено розпорядженням Кабінету Міністрів України від 20.06.2018 р. № 437-р. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/437-2018-%D1%80#Text> (дата звернення: 23.09.2021).

## **УДК 657**

**Денисовець Н.О.**, здобувач освіти  
Університет державної фіскальної служби України

### **ОСНОВНІ ПРОБЛЕМИ СКЛАДАННЯ ТА ВИКОРИСТАННЯ КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**

В сучасних умовах господарювання в Україні все більше зростає роль звітності, а саме – консолідованої звітності. Все це зумовлено глобалізацією бізнесу, укрупненням корпорацій, внаслідок злиття та поглинання, подолання державних кордонів і розвиток транснаціональних компаній, активний вихід вітчизняних компаній на міжнародні ринки.

Проте, методологія консолідації є досить складним процесом, і водночас є логічною і виправданною, тому що вона впливає з економічної сутності бізнесу та ролі самої звітності як інформаційної бази компанії для прийняття ефективних управлінських рішень.

Дослідженням питання щодо специфіки складання консолідованої фінансової звітності та визначення шляхів її удосконалення в своїх працях займалися Лучко М., Михалків А., Семенова С., Чоплак О., Чуєнков А., Яцишин С. тощо. Результатами цих дослідження було запропоновано, що Україні необхідно робити відповідні кроки щодо поліпшення та вдосконалення принципів і методів ведення консолідованої фінансової звітності. Це дозволить нашій державі зрушитися в напрямі побудови міцної економіки, спираючись на сучасні аспекти глобалізації та інтеграції. Автоматизувати процес консолідації фінансової звітності можна шляхом запровадження програмного продукту, який буде зв'язувати материнську та дочірні компанії разом, та зберігати всю необхідну інформацію в цифровому вигляді. За необхідністю, всю необхідну