

НАЦІОНАЛЬНА АКАДЕМІЯ АГРАРНИХ НАУК УКРАЇНИ
НАЦІОНАЛЬНИЙ НАУКОВИЙ ЦЕНТР «ІНСТИТУТ АГРАРНОЇ ЕКОНОМІКИ»
ІНСТИТУТ ОБЛІКУ І ФІНАНСІВ НААН
НАЦІОНАЛЬНИЙ УНІВЕРСИТЕТ БІОРЕСУРСІВ
І ПРИРОДОКОРИСТУВАННЯ УКРАЇНИ
ФЕДЕРАЦІЯ АУДИТОРІВ, БУХГАЛТЕРІВ І ФІНАНСИСТІВ АПК УКРАЇНИ
ЖУРНАЛ «ОБЛІК І ФІНАНСИ»

РОЗВИТОК БУХГАЛТЕРСЬКОГО ОБЛІКУ: ТЕОРІЯ, ПРОФЕСІЯ, МІЖПРЕДМЕТНІ ЗВ'ЯЗКИ

*Збірник матеріалів
IX Міжнародної науково-практичної конференції
присвяченої пам'яті професора Г.Г. Кірейцева*

(26 лютого 2015 р., м. Київ)

Посвідчення УкрІНТЕІ № 03 від 16 січня 2015 року

Київ
Національний науковий центр
«Інститут аграрної економіки»
2015

УДК 657+336
ББК 65.052
Р 64

Редакційна колегія

Жук В.М., д.е.н., професор, чл-кор. НААН, *Лупенко Ю.О.*, д.е.н., професор, академік НААН, *Кваша С.М.*, д.е.н., професор, академік НААН, *Дем'яненко М.Я.*, д.е.н., професор, академік НААН; *Мельничук Б.В.*, к.е.н., *Метелиця В.М.*, к.е.н.

Адреса редакційної колегії:

ФАБФ АПКУ,
03127, м. Київ, вул. Героїв Оборони, 10
Тел./факс +38 (044) 219-00-44, 219-00-55
E-mail: conf@faaf.org.ua

Рекомендовано до друку вченою радою
Інституту обліку і фінансів (*протокол № 2 від 17.03.2015 р.*)

Розвиток бухгалтерського обліку: теорія, професія, міжпредметні зв'язки: збірник матеріалів ІХ Міжнар. наук.-практ. конф. (26 лютого 2015 р.; м. Київ) / Відпов. за вип. Б.В. Мельничук. – К.: ННЦ «ІАЕ», 2015. – 632 с.

ISBN 978-966-669-469-3

Вміщені у збірнику тези присвячені різноманітним аспектам розвитку теорії бухгалтерського обліку загалом та галузевого обліку і аудиту в сільському господарстві зокрема. Значну увагу приділено дослідженню питань еволюції ролі бухгалтерів і фінансових менеджерів в суспільному житті, оновлення пріоритетів розвитку фінансової і облікової науки в ХХІ столітті, взаємодії регуляторних органів та професійних об'єднань бухгалтерів на державному і міжнародному рівнях.

Збірник розраховано для використання в науково-практичній діяльності спеціалістів з бухгалтерського обліку та фінансів, молодих науковців, викладачів вузів, наукових співробітників.

УДК 657+336
ББК 65.052

ISBN 978-966-669-469-3

© Національний науковий центр
«Інститут аграрної економіки», 2015

ЗМІСТ

<i>Кірейцев Г.Г.</i> Необхідність оновлення теорії обліку: виклик часу	13
Розвиток теорії бухгалтерського обліку	
<i>Бездушина Ю.С.</i> Бухгалтерський інжиніринг у Міжнародних стандартах фінансової звітності	16
<i>Бруханський Р.Ф.</i> Стратегічний управлінський облік на сільськогосподарських підприємствах	20
<i>Білозор Л.В.</i> Хмарні сховища даних: сутність, значення та особливості обліку	24
<i>Васькова И.В.</i> Договор перевода долга как объект бухгалтерского учета	29
<i>Вороновська О.В.</i> Ноосферне мислення Г.Г. Кірейцева в розвитку теорії бухгалтерського обліку	31
<i>Гаранко Н.І.</i> Договір про спільну діяльність як основний координуючий документ	35
<i>Грудько С.В.</i> Преимущества и недостатки форм бухгалтерского учета	37
<i>Гудзенко Н.М., Настенко М.М.</i> Інтеграція бухгалтерського обліку і аналізу як необхідна умова аналітичності обліку та змістовності облікової інформації	41
<i>Гуцаленко Л.В.</i> Інтерпретація теорії балансів в економічній науці	44
<i>Дерун І.А.</i> Проблеми сутності обліково-аналітичного забезпечення у системі управління підприємством	48
<i>Дудкевич О.В.</i> Поняття господарського обліку його сутність та основні складові	51
<i>Жидкова Е.А.</i> Управленческий учет в системе контроллинга	54
<i>Жук В.М.</i> Розвиток бухгалтерського обліку: від системи до інституту	55
<i>Жураковська І.В.</i> Відображення майбутніх подій в обліку: теоретичні підходи	59
<i>Иванова Р.Н.</i> Развитие теории бухгалтерского баланса и ее значение для анализа финансового состояния предприятия	62
<i>Ищенко Я.П.</i> Взаемозв'язок функцій обліку та його завдань в контексті потреб управління	66
<i>Канцедал Н.А.</i> Наукова інтерпретація методології бухгалтерського обліку у працях Г.Г. Кірейцева	69
<i>Канцуров О.О.</i> Формування методології управління інституціональними змінами в контексті розвитку теорії бухгалтерського обліку	72
<i>Киян А.В., Ярмолюк О.Ф.</i> Облікове забезпечення управління розрахунками з постачальниками та підрядниками	76

Кононенко В.А. Формування в бухгалтерському обліку достовірної інформації в умовах інфляції	79
Кудрявцева А.В., Ковалева С.Н. Особенности переоценки имущества организаций Республики Беларусь	83
Купцова Е.А. Проблемные вопросы учета косвенных общехозяйственных и общепроизводственных затрат	86
Курліщук І.Б. Трансакційні витрати: фактори зростання та труднощі оцінки	90
Литвиненко В.С. Нормативно-правове забезпечення бухгалтерського обліку в умовах глобалізації економіки	93
Макурін А.А. Проблеми обліково-аналітичного забезпечення вугледобувної промисловості в контексті євроінтеграції України	96
Малишкін О.І. Філософське підґрунтя досліджень з обліку податків	99
Маначинська Ю.А. Актуарна стадія розвитку бухгалтерського обліку	102
Мацукевич В.И. История становления и развития бухгалтерского учета	105
Мельник З.Ю. Застосування контрольних заходів для попередження фальсифікації звітності	108
Мельник К.П. Важливість оперативного контролю трансакційних витрат	111
Мельничук В.В. Оцінка елементів фінансової звітності за МСФЗ та концептуальною основою	113
Метла О.С. Выбор метода учета затрат на разведку и оценку минеральных ресурсов (запасов полезных ископаемых)	117
Михалевич С.Г. Суть та необхідність уніфікації бухгалтерського обліку в Україні	120
Недашковская Н.С., Куликова Т.А. Учетная политика организации в Республике Беларусь	122
Останчук С.М. Розвиток теоретичного підґрунтя обліку землі як особливого біологічного середовища у працях Г.Г. Кірейцева	126
Панадій О.П. Сутність управлінського обліку та його співвідношення з бухгалтерським обліком	131
Попко Є.Ю. Розвиток концептуальних підходів до вартісного вимірювання об'єктів обліку	134
Правдюк Н.Л. Вплив теорії бухгалтерського обліку на поліпшення якості економічної інформації	137
Радашкевич А.С. Особенности учёта концессии на праве собственности, постоянного и временного пользования в контексте различных теорий бухгалтерского учёта	141
Ракутина Е.Н. Развитие теории управленческого учета	144

<i>Риковська Л.О.</i> Сутність сегментарної звітності підприємств	147
<i>Романова Ю.А.</i> Экономическая сущность понятия «ядерные отходы», состав, классификация и бухгалтерский учет ядерных отходов	149
<i>Садовська І.Б.</i> Розвиток функцій управлінського обліку в контексті інституціональної теорії	153
<i>Скуртол С.Д.</i> Класифікація витрат як основа правильної організації обліку	156
<i>Смольська О.Ю.</i> Класифікація біологічних активів у садівництві	159
<i>Сук Л.К.</i> Класифікація активів сільськогосподарського підприємства	162
<i>Трачова Д.М.</i> Історичні аспекти розвитку теорії бухгалтерського обліку	166
<i>Усатенко О.В.</i> Стадії життєвого циклу венчурних підприємств, що визначають облікові завдання для їх відображення	168
<i>Філер Д.О.</i> Передумови розширення складу функцій бухгалтерського обліку в бюджетних установах	172
<i>Хмурович С.Л.</i> Определение направления развития бухгалтерского учёта краткосрочных активов сельскохозяйственной организации в рыночных условиях хозяйствования	173
<i>Хомин П.Я.</i> Облікова термінологія кризь призму поглядів Г.Г. Кірейцева	176
<i>Шевчук В.О.</i> Облік, контроль та аналіз як засоби керованості змін економічного мислення і господарювання	180
<i>Шолойко А.С.</i> Характеристика звітності страхових організацій України	184

Напрями розвитку галузевого обліку і аудиту в сільському господарстві

<i>Афанасьєва Е.Ю.</i> Систематизация производственных затрат пчеловодства в управленческом учете	187
<i>Бабіч І.І., Дацюк А.А.</i> Облікова політика сільськогосподарських підприємств в частині організації обліку витрат допоміжних виробництв	190
<i>Безверхий К.В.</i> Удосконалення фінансової звітності шляхом імплементації соціальних показників діяльності підприємства	192
<i>Бірюк О.Г.</i> Витрати майбутніх періодів як елемент облікової політики сільськогосподарських підприємств	195
<i>Бурко К.В.</i> Організація та впровадження управлінського обліку в сільськогосподарській діяльності	198
<i>Бучко Н.В.</i> Облік предметів прокату: методичний аспект	202
<i>Височан О.С., Казмірчук В.В.</i> Особливості застосування спецрежиму з ПДВ для сільськогосподарських виробників	204
<i>Волошина О.В.</i> Особливості фінансового аудиту у сільському господарстві	206

Вольська В.В. Внутрішній аудит сільськогосподарських підприємств як передумова узгодженості їх планових документів із показниками державних прогнозних та програмних документів економічного і соціального розвитку	208
Гайда Ю.М. Проблематика обліку операцій банківського кредитування та шляхи вирішення	212
Глушаченко А.І. Місце облікової політики в організації обліку на сільськогосподарському підприємстві	215
Голуб Н.О. Бухгалтерський облік для прийняття екологічних рішень	218
Дем'яненко Т.Є. Напрями розвитку аудиту в сільському господарстві	222
Домбик О.М. Калькулювання собівартості готельних послуг: обліковий аспект	224
Дугар Т.Є. Актуальні проблеми та розвиток сучасного аудиту в Україні	226
Жарикова О.А. Порядок інвентаризація основних засобів в Республіці Беларусь	230
Жук Н.Л. Пріоритетні напрями удосконалення галузевого інформаційно-аналітичного забезпечення	234
Здирко Н.Г. Екологічні аспекти проведення аудиту ефективності виконання бюджетних програм	237
Зеленко С.В., Ю.І. Гришук Проблеми обліку і контролю в системі управління витратами рослинництва	241
Зима Ю.П. Нові підходи до обліку доходів за МСФЗ	244
Золотницька Ю.В. Сучасний стан ринку аудиторських послуг аграрного сектору Житомирщини	246
Зубчик С.М. Критерії ефективності внутрішньогосподарського контролю	249
Ільчак О.В. Облікове відображення використання земель в сільському господарстві	253
Калюга Є.В. Фінансова звітність державного сектора та шляхи її удосконалення	255
Кварцхава О.В. Підходи до спрощення обліку в сімейних фермерських господарствах	259
Ковальчук Т.А. Совершенствование методических подходов к учету затрат производства	262
Коритний В.О. Облік переоцінки основних засобів: вдосконалення методичного забезпечення	265
Коріненко А.І. Правові та організаційні передумови відображення права постійного користування земельною ділянкою в обліку	268
Король В.В. Нормативно-правове регулювання бухгалтерського обліку операцій з давальницькою сировиною	271

Король К.В. Алгоритм побудови обліку за центрами відповідальності на промислових підприємствах	274
Крот Ю.М. Облік відстрочених податкових різниць при здійсненні операцій з основними засобами підприємства	276
Крочак О.І. Проблеми впровадження управлінського обліку в сільськогосподарських підприємствах	278
Крюкова І.О. Обліково-аналітичне забезпечення маркетингового аудиту в сільському господарстві	281
Куцик П.О. Облік витрат майбутніх періодів: організаційний аспект	285
Кушніренко О.А. Методичні аспекти облікової політики розрахунків за податками в діяльності сільськогосподарських підприємств	289
Лыков П.А., Лыков В.А. Развитие сельскохозяйственного и эко-туризма и проблемы внедрения учета по сегментам в фермерских хозяйствах	292
Мельничук Б.В. Інституціональна сутність аудиту	295
Михайловина С.О. Нюанси проведення інвентаризації в світлі законодавчих змін	298
Моссаковский В.Б. Першочергові завдання покращення обліку.....	302
Мулик Т.О. Особливості організації бухгалтерського обліку в умовах реформування податкового законодавства	305
Назаренко О.В. Облікова складова регулювання та управління аграрним земельним капіталом	308
Ніколашин А.О. Нормативно-правові аспекти комп'ютеризації бухгалтерського обліку	311
Обмок О.Г. Облік забезпечення виплат у державному секторі	314
Пархоменко В.М. Достовірність фінансової звітності	315
Рагуліна І.І., Устиченко Р.Ю. Вартість основних засобів в аграрних підприємствах	319
Рагуліна І.І., Фільчакова Л.О. Організація оплати праці на підприємстві: проблеми та шляхи удосконалення	321
Рибакова О.А. Амортизація сільськогосподарської птиці	325
Рожелюк В.М. Роль облікової політики як інструменту організації обліку переробних підприємств	327
Савченко Н.М., Савченко Р.О. Автоматизація обліково-контрольних робіт в сільськогосподарських підприємствах	330
Сахно Л.А., Левченко О.П. Проблеми застосування Міжнародних стандартів аудиту в Україні	333
Сидоренко Р.В. Розрахунок сум єдиного податку	337

<i>Синяєва Л.В.</i> Аудит персоналу, як складова аудиту діяльності підприємства	339
<i>Сирцева С.В., Пісоченко Т. С.</i> Бенчмаркінг як інструмент удосконалення системи бухгалтерського обліку на сільськогосподарських підприємствах	343
<i>Склярчук І.П.</i> Умови надання та порядок нарахування допомоги по тимчасовій втраті працездатності	345
<i>Скрипник С.В.</i> Обліково-правовий аспект діяльності сільськогосподарських обслуговуючих кооперативів	347
<i>Стецюк Л.С.</i> Методичні підходи до аналізу грошових коштів підприємства	350
<i>Столярчук Н.М.</i> Методичні підходи до вирішення проблем обліку комерційного використання інноваційної продукції	352
<i>Суворова Н.І.</i> Варіації застосування показників собівартості бухгалтерами сільськогосподарських підприємств	354
<i>Сук П.Л.</i> Використання в бухгалтерському обліку оборотних відомостей	358
<i>Ткач І.В.</i> Особливості діяльності енергопостачальних компаній та їх вплив на побудову обліку капітальних вкладень	360
<i>Троян З.В.</i> Запровадження галузевих стандартів оцінки майна та немайнових прав в галузі АПК	364
<i>Ходаківська Л.О.</i> Новітні інноваційні технології аудиту: програмний продукт «Турбо аудит»	365
<i>Царук Н.Г.</i> Роль обліково-аналітичного забезпечення в управлінні овочівництвом	369
<i>Чередніченко Н.В.</i> Нормативне забезпечення витрат від обмінних операцій в державному секторі	371
<i>Шевчук С.Я.</i> Особливості призначення судово-бухгалтерської експертизи і деякі методики експертного дослідження	374
<i>Шинкаренко М.С.</i> Облік пайового та неподільного фондів сільськогосподарських обслуговуючих кооперативів	377
<i>Щербатюк С.Ю., Соловйч Е.А.</i> Развитие учетно-аналитического обеспечения процедуры реорганизации сельскохозяйственных предприятий в Республике Беларусь	380
 Еволюція ролі бухгалтерів і фінансових менеджерів у суспільному житті	
<i>Avram (Togoe) Greti Daniela, Avram Costin Daniel</i> The Role of Accounting Education in the Development of National Economy	384
<i>Avram Alexandru, Avram Marioara</i> The Organization of the Accounting Profession in Romania	388

<i>Белова І.М.</i> Роль обліку як функції системи управління підприємством	392
<i>Бобиев І.А, Ойев Н.А</i> Сегментарная отчетность как главный инструмент контроля и управления деятельности организаций	395
<i>Гордієнко М.І.</i> Сучасний бухгалтер – запорука ефективної економіки	399
<i>Калабухова С.В.</i> Еволюція ролі бухгалтерських аналітиків в інформаційній економіці	403
<i>Камінська Т. Г.</i> Вплив обізнаності управлінського та облікового персоналу на якість облікової інформації	406
<i>Козлова Е.А.</i> Профессия бухгалтера в современном обществе	408
<i>Малюга Н.М., Боримська К.П.</i> Роль професійної підготовки бухгалтера у забезпеченні економічної безпеки	409
<i>Мартынченко Ю.Л.</i> Роль антикризисного управляющего в системе антикризисного управления	413
<i>Метелиця В.М.</i> Організація наукових досліджень у сфері інституціоналізації бухгалтерської професії в аграрному секторі	415
<i>Михалевич О.И.</i> Современное состояние и направление развития ипотечных активов в Республике Беларусь	418
<i>Нужна О.А.</i> Зв'язок бухгалтерського обліку з іншими науками	422
<i>Остан'юк Н.А., Романчук К.В.</i> Підготовка бухгалтерів: демократизація та дистанціювання	425
<i>Пантелеев В.П.</i> Вивчення мотивів вибору студентами професії «облік і аудит»	428
<i>Писаренко Т.М.</i> Особливості обліку на підприємствах з офшорною протекцією	431
<i>Предко І.Ю.</i> Необхідність реформування обліку та контролю на підприємствах України в умовах кризи	433
<i>Саблук П. Т.</i> Роль і функції сучасного бухгалтера	435
<i>Савчук В.К.</i> Поліпшення аналітичної підготовки бухгалтерів аграрних формувань	437
<i>Скрипник Г.О.</i> Еволюція поглядів щодо професійних якостей фінансового менеджера	440
<i>Ткачук І.М.</i> Креативність як чинник сучасної професійності бухгалтера	443
<i>Томчук О.Ф., Томчук В.В.</i> Управлінські рішення та їх аналітичне забезпечення	445
<i>Чижевська Л.В.</i> Підготовка бухгалтерських кадрів: праксеологічний вимір	449
<i>Яковенко М.Д.</i> Проблемы принятия управленческих инвестиционных решений в сельском хозяйстве на примере Самарской области	450

Зміна пріоритетів розвитку фінансової та облікової науки в XXI столітті

<i>Александрова М.М., Доманчук А.І.</i> Сучасні напрями узгодження інтересів головних учасників страхового процесу	452
<i>Бабьнина Г. М.</i> Добавленная стоимость как источник экономического роста и эффективности производства.....	455
<i>Бахарєва Я.В.</i> Вплив кризових економічних явищ на обсяги та структуру маркетингових витрат на переробних підприємствах АПК	459
<i>Бондаренко О.В.</i> Аутсорсинг-пріоритетний напрямок в автоматизації обліково-аналітичних систем	462
<i>Боровик П.М., Гузар Б.С.</i> Проблеми оподаткування нерухомості в Україні	466
<i>Бычкова С.М, Итыглова Е.Ю.</i> Методика выявления искажений в результате недобросовестных действий в соответствии с Международными стандартами аудита в сельскохозяйственных организациях Республики Беларусь	468
<i>Виговська Н.Г., Виговський В.Г.</i> Ризик як економічна категорія: оцінка наукових підходів	474
<i>Гаврилюк О.О.</i> Екологічні пріоритети звітності аграрних підприємств	477
<i>Гарасим П.М., Лобода Н.О., Гарасим М.П.</i> Розробка заходів щодо вдосконалення обліку кредиторської заборгованості	480
<i>Голячук Н.В., Рихлюк В.С.</i> Роль сучасних інформаційних технологій в бухгалтерському обліку	482
<i>Гороховець Ю. А.</i> Особливості впровадження аграрних розписок в АПК регіону	484
<i>Гринявський С. М.</i> Оцінка реалізації стратегії підприємства	487
<i>Дем'яненко М.Я.</i> Бухгалтерський облік і податкова звітність	489
<i>Дема Д.І.</i> Необхідність посилення контрольної функції бухгалтерського обліку в оподаткуванні суб'єктів малого бізнесу довіри як чинника економічного розвитку України	491
<i>Дубина М.В.</i> Аналіз наукових підходів до ідентифікації типів	494
<i>Замлинський В.А.</i> Теоретико-методичні проблеми та перспективи обліково-інформаційного забезпечення процесів венчурного інвестування в Україні	498
<i>Кальчевская Е.Л.</i> Проблемы отражения краткосрочных активов в бухгалтерском балансе	500
<i>Коваленко С.С.</i> Учет инвестиционных обязательств в Республике Беларусь	502

Костирко А.Г. Аграрна логістика як фактор нарощування фінансового потенціалу сільськогосподарських підприємств	506
Крушинська А. В. Різностямованість інструментів бюджетно-податкового стимулювання розвитку туристичних комплексів	508
Кудин В.В. Проблемы формирования учетной политики	511
Мазур О.В. Перспективи розвитку підприємств цукрового виробництва України	516
Мартинюк Н.Ю. Методи обліку витрат на якість при проведенні будівельної діяльності	520
Метечко Т.О. Направления развития бухгалтерского учета на современном этапе	523
Момонт Т.В. Елементи модернізації бухгалтерського обліку підприємств туристичної сфери шляхом уніфікації облікових рахунків.....	525
Морозова А.М. Випуск облігацій як альтернативний спосіб залучення додаткового капіталу	529
Московчук А.Т. Обліково-аналітичне забезпечення управління екологічними витратами	533
Мулик Я.І. Напрями орієнтації обліку на цілі забезпечення фінансової безпеки підприємств.....	536
Навроцький С.А. Розвиток функції обліку при відображенні господарських процесів і витрат як імператива страхового захисту у сільському господарстві	539
Нагірська К. Є. Показники якості обліково-звітної інформації: управлінський аспект	542
Обиход К. О. Розвиток наукових досліджень у державному секторі	545
Павлов А.К., Роман Е.Ю Способы применения Международных стандартов аудита в разных странах мира	548
Petrakov I. The Future of Integrated Reporting in Ukraine: Cognitive Biases vs. Value Creation	550
Petrova Diana Possibilities for Rational Organization of Analytical Accounting of Trade Activity in the Contemporary Market Economy Conditions	553
Петрук О.М., Григорук І.О Розвиток вторинного ринку іпотечного кредитування підприємств АПК	555
Покиньчереда В.В. Трудові ресурси в системі об'єктів бухгалтерського обліку	559
Полятикін С.О. Значення інформаційних технологій обліку у підвищенні конкурентоздатності сільськогосподарських підприємств	562
Редченко К.І., Воронко Р.В. Контроль у системі сталого розвитку підприємства	564

<i>Савош Л.В., Савош К.А.</i> Особливості управління трансакційними витратами підприємства	568
<i>Самарічева Т. А.</i> Розподіл податкового тягаря в умовах функціонування ПДВ	570
<i>Саух І. В.</i> Принципи формування фінансового потенціалу підприємства	572
<i>Семанюк В.З., Папіно А.І.</i> Система обліку в парадигмі глобалізації	575
<i>Сиводід Є.О.</i> Визначення пенсійного забезпечення: критична оцінка та шляхи удосконалення	578
<i>Синчак В. П.</i> Теорія єдиного податку: еволюція та зміна поглядів	581
<i>Соболевская А.Н.</i> Современные проблемы учета затрат в условиях, ориентированных на требования МСФО	585
<i>Sokil O.</i> Unification of Ukrainian Accounting System	587
<i>Стецюк П.А.</i> Інституціональні аспекти розвитку аграрних фінансів	590
<i>Сторожук Т.М.</i> Креативність в обліку та управління фінансовою звітністю	593
<i>Струк Н.С.</i> Інтегрована звітність у обліковій системі ділового партнерства підприємств України	597
<i>Суліменко Л.А.</i> Особливості формування облікової політики в умовах адаптації до Міжнародних стандартів фінансової звітності	601
<i>Талах Т.А.</i> Міжпредметний зв'язок бухгалтерського обліку з економічним аналізом	604
<i>Ткаченко Н.А.</i> Інституціональні аспекти обліку трудових відносин	606
<i>Тлучкевич Н.В.</i> Інституціональний аспект розвитку облікових систем	609
<i>Трусова Н.В.</i> Оцінка потреби підприємства у фінансуванні витрат на інвестиційну нерухомість з елементами облікової політики	613
<i>Тютюнник Ю.М., Тютюнник С.В.</i> Аналіз факторів формування показників фінансових результатів суб'єктів малого підприємництва управлінський аспект	616
<i>Федоркевич А.В.</i> Способы оценки и переоценки статей бухгалтерского баланса в условиях инфляции с учетом международного опыта	620
<i>Чудовець В.В.</i> Інституційні проблеми реформування бухгалтерського обліку та фінансової звітності в Україні	623
<i>Чумакова І. Ю.</i> Методологічні та інституційні проблеми розвитку аудиту в контексті еволюції сфер його практичного застосування	626
<i>Яковенко Д.А.</i> Государственный (муниципальный) финансовый контроль в России на современном этапе экономического роста и эффективности производства	629

Список використаних джерел:

1. Жук В.Н. Основы институциональной теории бухгалтерского учета: Мнография / В.Н. Жук. – К.: «Аграрная наука», 2013. – 408 с.
2. Павлюковець М.П. Розвиток бухгалтерського обліку сільськогосподарських підприємств в умовах інтернет-технологій: автореферат ... канд. екон. наук, спец.: 08.00.09 – бухгалтерський облік, аналіз та аудит (за видами економічної діяльності) / М.П. Павлюковець. – К.: ННЦ «Ін-т аграр. економіки», 2014. – 20 с.
3. Міжнародні стандарти фінансової звітності (версія перекладу українською мовою – 2014 рік) [Електронний ресурс]. – Режим доступу: http://www.minfin.gov.ua/control/uk/publish/article?showHidden=1&art_id=408095&cat_id=408093&ctime=1423500775962.
4. Закон України «Про оцінку майна, майнових прав та професійну оціночну діяльність в Україні» [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon0.rada.gov.ua/laws/show/2658-14>.
5. Матеріал з Вікіпедії – вільної енциклопедії [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://uk.wikipedia.org>.

УДК 657:005.921

Р.Ф. БРУХАНСЬКИЙ, *к. е. н., доцент,
завідувач кафедри обліку і правового забезпечення
агропромислового виробництва,
Тернопільський національний економічний університет*

СТРАТЕГІЧНИЙ УПРАВЛІНСЬКИЙ ОБЛІК НА СІЛЬСЬКОГОСПОДАРСЬКИХ ПІДПРИЄМСТВАХ

Практична реалізація стратегічного управлінського обліку в Україні гальмується відсутністю чіткої методології, спроможної забезпечити інформаційну підтримку прийняття стратегічних управлінських рішень. Тому одним із нагальних питань, що потребує вирішення, є розробка механізму побудови методики стратегічного управлінського обліку на підприємствах із врахуванням існуючих напрацювань у даній сфері, що стосуються як інструментарію стратегічного управлінського обліку, так і особливостей реалізації системи стратегічного менеджменту на підприємствах.

Аналіз найбільш поширеного використання підходів до виділення інструментів стратегічного управлінського обліку наведено в табл. 1. Розглянуті інструменти стратегічного управлінського обліку забезпечують формування стратегічного облікового інформаційного простору, що виступає основою для розробки, реалізації та коригування стратегії підприємства.

Моніторинг сучасних досліджень щодо виділення методів (інструментів, технік, методик, моделей) стратегічного управлінського обліку констатує відсутність чіткої та однозначної позиції науковців стосовно пріоритетності одного з них. Це стосується як усіх підприємств, що використовують стратегічний обліковий інструментарій, так і підприємств аграрної галузі зокрема.

Таблиця 1

**Інструменти стратегічного управлінського обліку
(методи, техніки, моделі, системи)**

Види інструментів стратегічного управлінського обліку, що виділяються авторами											
Назва інструменту (скорочена англomовна назва)	Б. Рамляк, А. Рогошч [10, с. 93-94]	Х. Шах, А. Малік, М. Малік [11, с.3]	Р. Фовзія [8, с. 59]	А.Ю. Соколов [6, с. 291]	С.І. Крилов [3]	Н.В. Безруков та О.І. Аверіна [1]	Д.Л. Савенков [5, с. 30-31]	А.В. Глушенко [2, с. 172]	В.А. Маняєва [4, с. 248]	О. Павлатос [9, с. 44-45]	А.В. Шайкан [7, с. 129].
Activity based costing (ABC)	+	+	+		+	+		+	+		+
Attribute costing (AC)	+	+	+							+	
Benchmarking (BMG)	+		+							+	
Brand value budgeting (BVB)	+	+									
Brand value monitoring (BVM)	+									+	
Competitive position monitoring (CPM)	+		+	+			+		+	+	
Competitor cost assessment (CCA)	+	+	+							+	
Competitor performance appraisal (CPA)	+	+	+							+	
Customer accounting (CA)	+	+	+							+	
Environmental Management Accounting (EMA)	+										
BSC or non-financial indicators (IPMS)	+	+	+		+	+		+		+	+
Life cycle costing (LCC)	+		+	+		+			+	+	
Quality costing (QC)	+		+							+	
Strategic costing (SC)	+	+	+	+			+		+	+	
Strategic pricing (SP)	+		+							+	
Target costing (TC)	+		+	+		+			+	+	
Value chain costing (VCC)	+	+	+	+			+			+	+
Разом	17	9	14	5	2	5	3	2	5	14	3

Наявність спектру інструментів стратегічного управлінського обліку породжує проблему вибору серед них найбільш оптимального для конкретного підприємства (з врахуванням його технологічної й організаційної структури,

специфіки діяльності, рис зовнішнього середовища і т.д.). На основі проведеного моніторингу наукових джерел з обраної тематики досліджень та особливостей функціонування підприємств в умовах застосування сучасних обліково-інформаційних технологій запропоновано наступний механізм побудови методики стратегічного управлінського обліку, що передбачає вибір із існуючого набору методів на основі ряду обґрунтованих критеріїв (рис. 1).

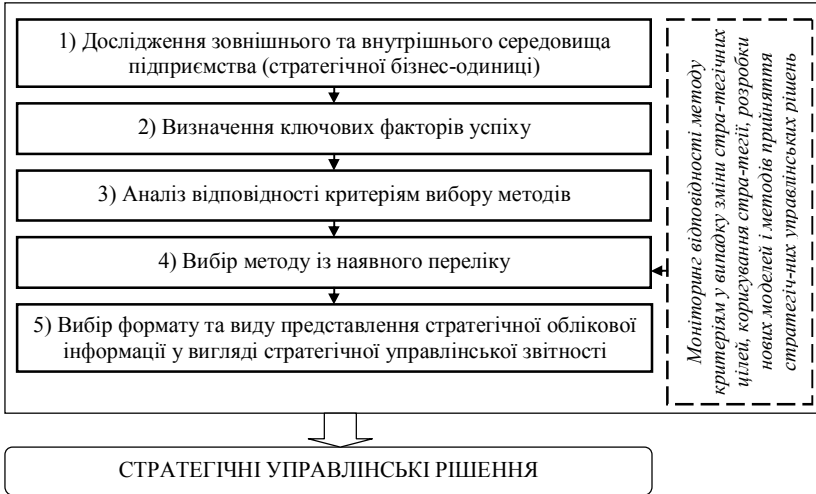


Рис. 1. Механізм побудови методики стратегічного управлінського обліку підприємства (стратегічної бізнес-одиниці) в системі стратегічного менеджменту

Відповідно до запропонованого механізму вибір окремого методу для організації системи стратегічного управлінського обліку на підприємстві можливий лише за умови відповідності критеріям, які враховують основні вимоги до функціонування облікової системи і системи стратегічного менеджменту підприємства: 1) економічна доцільність; 2) технічно-організаційна відповідність; 3) стратегічна обґрунтованість; 4) адекватність існуючій на підприємстві системі стратегічного менеджменту: організаційній складовій системи (місії, цілям, обраному типу і виду стратегії) та методичній складовій системи (моделям і методам прийняття стратегічних управлінських рішень).

Залежно від наявних запитів користувачів облікової інформації стратегічного характеру, використовуваних моделей та методів прийняття стратегічних рішень, рівня охоплення предмету системи стратегічного менеджменту підприємства стратегічна облікова інформація може бути представлена у звітах наступних видів: 1) *комплексні стратегічні управлінські звіти* – відображають всі аспекти стратегічного менеджменту підприємства в

розрізі всіх типів і видів стратегій, всіх стратегічних бізнес-одиниць та стратегічних бізнес-зон (комплексний інструмент інформаційної підтримки процесу формування, розробки та моніторингу реалізації стратегії підприємства); 2) *сегментні стратегічні управлінські звіти* – відображають окремі аспекти стратегічного менеджменту підприємства в розрізі територіальних або часових сегментів, стосуються окремих типів (видів) стратегії, окремих стратегічних бізнес-одиниць чи стратегічних бізнес-зон; 3) *оперативні стратегічні управлінські звіти* – складаються у випадках наявності оперативних запитів стратегічного менеджменту з метою забезпечення екстреного реагування на зміни у зовнішньому середовищі підприємства або стратегічної бізнес-одиниці. Періодичність формування та порядок представлення всіх видів стратегічних управлінських звітів регламентується обліковою політикою підприємства з врахуванням рівня комп'ютеризації обліково-аналітичних процедур та можливостей використовуваного програмного забезпечення.

Список використаних джерел:

1. Безруков Н.В. Современный управленческий учет и его технологии / Н.В. Безруков, О.И. Аверина // Системное управление. Электронное научное периодическое издание. – 2010. – № 4 [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://sisupr.mrsu.ru/>
2. Глущенко А.В. Инструменты стратегического управленческого учета / Глущенко А.В., Гришкеева З.В. // Бизнес. Образование. Право. Вестник Волгоградского института бизнеса. – 2012. – № 1 (18). – С. 170-173.
3. Крылов С.И. Стратегический управленческий учет – современное направление бухгалтерского учета / С.И. Крылов // Финансовый вестник: финансы, налоги, страхование, бухгалтерский учет. – 2011. – № 5 [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://base.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc;base=PBI;n=151027>
4. Маняева В.А. Развитие теории управленческого учета в России / В.А. Маняева // Міжнародний збірник наукових праць. Серія «Бухгалтерський облік, контроль і аналіз». – 2011. Випуск 3 (21). – С. 240-249.
5. Савенков Д.Л. Система управленческого учета в стратегическом управлении / Д.Л. Савенков // Управленческий учет. 2008. – № 6. – С. 29-35.
6. Соколов А.Ю. Современные подходы к организации системы управленческого учета / А.Ю.Соколов // Вестник ОГУ. – 2006. – № 8. – С. 288-294.
7. Шайкан А.В. Бухгалтерський облік у прийнятті управлінських стратегічних рішень: монографія / А.В. Шайкан. – К.: КНЕУ, 2009. – 303 с.
8. Fowzia R. Strategic Management Accounting Techniques: Relationship with Business Strategy and Strategic Effectiveness of Manufacturing Organizations in Bangladesh / Rehana Fowzia // World Journal of Management. – 2011. – Vol. 3. No. 2. – P. 54-69.
9. Pavlatos O. Strategic management accounting techniques: the impact of CFO characteristics, organizational life cycle stage, and quality of IS information /

- Odysseas Pavlatos [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://www.asr.uab.cat/casr/images/stories/odysseas.pdf>.
10. Ramljak Br. Strategic management accounting practices in Croatia / Branka Ramljak, Andrijana Rogošić // The Journal of International Management Studies. – 2012. – Volume 7, Number 2. – P. 93-100.
11. Shah H. Strategic management accounting – a messiah for management accounting? / Haider Shah, Ali Malik, Muhammad Malik // Australian Journal of Business and Management Research. – 2011. – Vol. 1, No. 4. – P. 1-7.

УДК 004.33:657

Л.В. БІЛОЗОР, *к. е. н.*,
доцент кафедри обліку, аналізу та аудиту в АПК,
Київський національний економічний університет ім. В. Гетьмана

ХМАРНІ СХОВИЩА ДАНИХ: СУТНІСТЬ, ЗНАЧЕННЯ ТА ОСОБЛИВОСТІ ОБЛІКУ

Зовсім недавно ніхто навіть не здогадувався, які революційні можливості надасть нам Інтернет. Інформаційні технології стрімко розвиваються, також розвиваються й носії інформації. Однак фізичні носії інформації мають один спільний недолік, для доступу до даних необхідна безпосередня наявність таких носіїв. Розвиток інформаційних технологій спонукав виникненню нових революційних напрямків, одним із яких є хмарні сховища даних [3].

Хмарне сховище даних – модель он-лайн-сховища, в якому дані зберігаються на численних, розподілених в мережі серверах, що надаються в користування клієнтам, в основному третьою стороною. Дані зберігаються, обробляються, в так званій хмарі, яка являє собою один великий, віртуальний сервер. Фізично же такі сервери можуть знаходитись віддалено один від одного географічно, навіть розташовуватись на різних континентах.

Переваги хмарних сховищ:

- підвищена надійність зберігання даних (зберігаються не тільки на особистому комп'ютері);
- швидке резервне копіювання даних;
- доступ до файлів з будь-якого місця, де є Інтернет (навіть мобільний);
- доступ до файлів з різних пристроїв (ПК, смартфон, планшет);
- оплата лише за те місце в сховищі, яке фактично використовується, а не за оренду серверу, всі ресурси якого можуть і не використовуватись;
- немає необхідності займатися придбанням, підтримкою і обслуговуванням власної інфраструктури по зберіганню даних, що в кінцевому результаті зменшує загальні витрати;
- всі процедури з резервування та збереження цілісності даних проводяться провайдером хмарного центру, який не залучає до цього процесу клієнта [3].