

ПОДІЛЬСЬКИЙ ДЕРЖАВНИЙ АГРАРНО-ТЕХНІЧНИЙ УНІВЕРСИТЕТ  
ЕКОНОМІЧНИЙ ФАКУЛЬТЕТ  
Кафедра обліку і оподаткування  
ФЕДЕРАЦІЯ АУДИТОРІВ, БУХГАЛТЕРІВ І ФІНАНСИСТІВ АПК УКРАЇНИ  
ННЦ «ІНСТИТУТ АГРАРНОЇ ЕКОНОМІКИ»  
ЛУЦЬКИЙ НАЦІОНАЛЬНИЙ ТЕХНІЧНИЙ УНІВЕРСИТЕТ  
ТЕРНОПІЛЬСЬКИЙ НАЦІОНАЛЬНИЙ ЕКОНОМІЧНИЙ УНІВЕРСИТЕТ  
КОМРАТСЬКИЙ ДЕРЖАВНИЙ УНІВЕРСИТЕТ  
БІЛОРУСЬКИЙ ДЕРЖАВНИЙ ЕКОНОМІЧНИЙ УНІВЕРСИТЕТ  
ЩЕЦІНСЬКИЙ УНІВЕРСИТЕТ  
КАЗАХСЬКИЙ АГРОТЕХНІЧНИЙ УНІВЕРСИТЕТ ІМ. С.СЕЙФУЛЛІНА  
БІЛОРУСЬКА ДЕРЖАВНА СІЛЬСЬКОГОСПОДАРСЬКА АКАДЕМІЯ  
НАУКОВИЙ КЛУБ «SOPHUS»

# **АКТУАЛЬНІ ПРОБЛЕМИ ТЕОРІЇ І ПРАКТИКИ БУХГАЛТЕРСЬКОГО ОБЛІКУ, АУДИТУ, АНАЛІЗУ Й ОПОДАТКУВАННЯ В УКРАЇНІ: СУЧАСНИЙ СТАН ТА ПЕРСПЕКТИВИ РОЗВИТКУ**

Матеріали Міжнародної  
науково-практичної конференції

14 грудня 2016 року  
Україна, м. Кам'янець-Подільський

УДК 657.1:657.6:658.8:336

ББК 65.052.9 (4укр)2

А 43

**Актуальні проблеми теорії і практики бухгалтерського обліку, аудиту, аналізу й оподаткування в Україні: сучасний стан та перспективи розвитку:** матеріали міжнар. наук.-практ. конф. 14 грудня 2016 р., (ПДАТУ, м. Кам'янець-Подільський). – Тернопіль : Крок, 2016. – 247 с.

ISBN 978-617-692-389-3

Збірник містить наукові доповіді міжнародної науково-практичної конференції “Актуальні проблеми теорії і практики бухгалтерського обліку, аудиту, аналізу й оподаткування в Україні: сучасний стан та перспективи розвитку” (Кам'янець-Подільський, 14 грудня 2016 р.), яка відбулася на web-сайті [www.sophus.at.ua](http://www.sophus.at.ua), з актуальних питань функціонування системи бухгалтерського обліку, аналізу та аудиту з врахуванням світових тенденцій та національних особливостей розвитку економіки.

Збірник буде розміщений в системі РІНЦ (договір №1005-03/2015К від 24.03.2015 р.)

***Редакційна колегія:***

Іванишин В.В., д.е.н., проф., ректор – голова редакційної колегії (Україна); Бруханський Р.Ф., д.е.н., доцент (Україна); Жук В.М., д.е.н., професор, академік (Україна); Кусаїнов Т.А., д.е.н., професор (Казахстан); Метелиця В.М., д.е.н., с.н.с. (Україна); Місюк М.В., д.е.н., професор (Україна); Панков Д.А., д.е.н., професор (Беларусь); Парлінська М., д.е.н., професор (Польща); Пармакчі Д.М., д.х.е.н., професор (Молдова); Клішперт О.М., к.е.н., доцент (Білорусь), Сава А.П., к.е.н., с.н.с. (Україна); Садовська І.Б., к.е.н., професор (Україна); Семенишена Н.В., к.е.н., доцент (Україна).

Рекомендовано до друку Вченою радою  
Подільського державного аграрно-технічного університету  
(протокол № 6 від 01.12.2016 р.)

***Відповідальний за випуск:***

к.е.н., доцент, Н.В. Семенишена

Відповідальність за зміст і достовірність публікацій несуть автори наукових доповідей. Точки зору авторів публікацій можуть не співпадати з точкою зору редколегії збірника.

ISBN 978-617-692-389-3

© Подільський державний аграрно-технічний університет,  
ГО «Науковий клуб «СОФУС», 2016  
© Крок, 2016

STATE AGRARIAN AND ENGINEERING UNIVERSITY IN PODILYA  
FACULTY OF ECONOMICS  
Department of Accounting and Taxation  
UKRAINIAN FEDERATION AUDITORS, ACCOUNTANTS AND FINANCIERS AIC  
NSC «INSTITUTE OF AGRARIAN ECONOMY»  
LUTSK NATIONAL TECHNICAL UNIVERSITY  
TERNOPIL NATIONAL ECONOMIC UNIVERSITY  
KOMRAT STATE UNIVERSITY  
BELARUS STATE ECONOMIC UNIVERSITY  
UNIVERSITY OF SZCZECIN  
S.SEIFULLIN KAZAKH AGRO TECHNICAL UNIVERSITY  
BELARUSIAN STATE ACADEMY OF AGRICULTURE  
SCIENTIFIC CLUB «SOPHUS»

**ACTUAL PROBLEMS OF THE THEORY  
AND PRACTICE OF ACCOUNTING, AUDITING,  
ANALYSIS AND TAXATION IN UKRAINE:  
CURRENT STATE AND DEVELOPMENT  
PROSPECTS**

Materials of International  
scientific and practical conference

**December 14, 2016  
Ukraine, Kam'ianets'-Podil's'kyi**

**UDC 657.1:657.6:658.8:336**  
**BBK 65.052.9 (4ukr)2**

**Actual problems of the theory and practice of accounting, auditing, analysis and taxation in Ukraine: current state and development prospects:** materials of Intern. scient.-pract. confer., December 14, 2016. (SAEUP, Kam'ianets'-Podil's'kyi). – Ternopil : Krok, 2016. – 247 p.

ISBN 978-617-692-389-3

The collection contains scientific presentations by International scientific-practical conference "Actual problems of the theory and practice of accounting, auditing, analysis and taxation in Ukraine: current state and development prospects" (Kamianets-Podilskyi, December 14, 2016), which was held on web-site [www.sophus.at.ua](http://www.sophus.at.ua), on actual actual issues functioning of system of accounting, analysis and audit in view of global trends and national peculiarities of economic development.

The collection will be posted in the system RISC (contract №1005-03/2015K, 03.24.2015)

***Editorial board:***

Ivanyshyn V.V., DrSc, Prof. (Economy), Rector – chairman of the editorial board (Ukraine); Bruhans'kyj R.F., DrSc (Economy), As.Prof. (Ukraine); Zhuk V.M., DrSc (Economy), Prof. (Ukraine); Kusainov T.A., DrSc (Economy), Prof. (Kazakhstan); Metelycja V.M., d.e.n., s.n.s. (Ukraine); Misjuk M.V., DrSc (Economy), Prof. (Ukraine); Pankov D.A., DrSc (Economy), Prof. (Belarus); Parlinska M., DrSc (Economy), Prof. (Poland); Parmakli D.M., DrSc (Economy), Prof. (Moldova); Klippert O.M., PhD (Economy), Assoc. Prof. (Belarus); Sava A.P., PhD (Economy), Senior Res. (Ukraine); Sadovska I., PhD, Professor (Ukraine); Semenyshena N.V., PhD (Economy), Assoc. Prof. (Ukraine)

Recommended for publication by Academic Council  
of State Agrarian And Engineering University in Podilya  
(protocol # 6, from December 1, 2016)

***Responsible for issue:***

Ph.D., Associate Professor, N.V. Semenyshena

The content and authenticity of of publications are the authors of scientific papers. Views of the authors of publications do not necessarily reflect the views of the editorial board of the publication.

**ISBN 978-617-692-389-3**

© State Agrarian and Engineering University in Podilya,  
Scientific club «SOPHUS», 2016  
© Krok, 2016

## З М І С Т   C O N T E N T S

### СЕКЦІЯ 1

#### **АКТУАЛЬНІ ПИТАННЯ ТЕОРІЇ І ПРАКТИКИ БУХГАЛТЕРСЬКОГО ОБЛІКУ І ЗВІТНОСТІ В УКРАЇНІ**

### SECTION 1

#### **CURRENT ISSUES OF THEORY AND PRACTICE OF ACCOUNTING AND REPORTING IN UKRAINE**

<b>Баранік Олексій</b> ДО ПИТАННЯ КЛАСИФІКАЦІЇ ТА ВАРТІСНОГО КРИТЕРІЮ ОБЛІКУ МАЛОЦІННИХ НЕОБОРОТНИХ МАТЕРІАЛЬНИХ АКТИВІВ	10
<b>Бойко Ольга</b> СУТНІСТЬ ТА КЛАСИФІКАЦІЯ ГРОШОВИХ ПОТОКІВ ПІДПРИЄМСТВА	12
<b>Бруханський Руслан</b> ПОЗИЦІОНУВАННЯ СТРАТЕГІЧНОГО УПРАВЛІНСЬКОГО ОБЛІКУ	15
<b>Верезубова Татьяна</b> ПРОБЛЕМЫ ПРИМЕНЕНИЯ УПРОЩЕННОЙ СИСТЕМЫ УЧЕТА ДЛЯ СУБЪЕКТОВ МАЛОГО БИЗНЕСА	18
<b>Гаврилюк Анна</b> ОБЛІК ФІНАНСОВИХ РЕЗУЛЬТАТІВ ТА РОЗРАХУНОК ПОВНИХ ВИТРАТ НА ПІДПРИЄМСТВАХ УКРАЇНИ	20
<b>Годнюк Ірина</b> ОСОБЛИВОСТІ МЕТОДИКИ КОНСОЛІДАЦІЇ ТА ПИТАННЯ ФОРМУВАННЯ ЗВІТНОСТІ КОРПОРАТИВНИХ ПІДПРИЄМСТВ	23
<b>Гордієнко Микола</b> КОНСОЛІДОВАНА ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ЗА МСФЗ	26
<b>Должанський Андрій, Кібальник Оксана</b> ПРАВОВЕ РЕГУЛЮВАННЯ ОПЛАТИ ПРАЦІ	28
<b>Дуганець Наталія, Зварич Микола</b> ЗРОСТАННЯ РОЗМІРУ СОЦІАЛЬНИХ СТАНДАРТІВ У 2016 РОЦІ	32
<b>Завитій Ольга</b> УДОСКОНАЛЕННЯ ОБЛІКУ ЦІЛЬОВОГО ФІНАНСУВАННЯ В БЮДЖЕТНИХ УСТАНОВАХ	34
<b>Іванова Ірина</b> УДОСКОНАЛЕННЯ ОРГАНІЗАЦІЇ ОБЛІКУ ГРОШОВИХ КОШТІВ	37
<b>Кондрюк Леся</b> ВПЛИВ ЗМІН НОРМАТИВНО-ПРАВОВИХ АКТИВІВ НА ФУНКЦІЇ БУХГАЛТЕРСЬКОГО ОБЛІКУ	40
<b>Кордоба Роман, Должанський Андрій</b> ВДОСКОНАЛЕННЯ ОБЛІКУ ДОХОДІВ НА ТОРГОВЕЛЬНИХ ПІДПРИЄМСТВАХ	43
<b>Лешун Марія</b> ОБЛІК ВИТРАТ ВИРОБНИЦТВА НА ХЛІБОПЕКАРСЬКОМУ ПІДПРИЄМСТВІ	45
<b>Ляшук Віра</b> ТЕОРЕТИЧНІ АСПЕКТИ ОБЛІКУ ВИТРАТ ВИРОБНИЦТВА СІЛЬСЬКОГОСПОДАРСЬКОЇ ПРОДУКЦІЇ	48
<b>Малахов Валерій, Григоренко Наталя</b> ТЕОРЕТИКО-ЕКОНОМІЧНА СУТНІСТЬ ГРОШОВИХ ПОТОКІВ БАНКУ	50
<b>Матвійчук Людмила</b> МЕТОДИЧНІ ЗАСАДИ ОБЛІКУ ОСНОВНИХ ЗАСОБІВ У СКЛАДІ НЕОБОРОТНИХ АКТИВІВ СІЛЬСЬКОГОСПОДАРСЬКИХ ПІДПРИЄМСТВ	53
<b>Назаренко Олександр</b> НОРМАТИВНЕ ОБґРУНТУВАННЯ ВІДОБРАЖЕННЯ ВАРТОСТІ ЗЕМЛІ В БАЛАНСІ ПІДПРИЄМСТВА	56
<b>Пасько Олег</b> КРАУДСОРСІНГ В РЕГУЛЮВАННІ ОБЛІКУ: МАНІФЕСТ, ПРОЦЕДУРИ ТА РЕЗУЛЬТАТИ	59

<b>Плахтій Тетяна</b> ЯКІСНІ ХАРАКТЕРИСТИКИ ОБЛІКОВОЇ ІНФОРМАЦІЇ: ПРОБЛЕМНІ АСПЕКТИ	61
<b>Потерейко Вадим</b> УДОСКОНАЛЕННЯ ОБЛІКУ ГРОШОВИХ КОШТІВ ПІДПРИЄМСТВА	63
<b>Семенишена Наталія</b> ПРОБЛЕМИ ІНСТИТУТУ ОБЛІКУ В УПРАВЛІННІ АГРАРНИМ СЕКТОРОМ ЕКОНОМІКИ УКРАЇНИ	65
<b>Семенишена Юлія</b> ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ТА ЇЇ КОРИСТУВАЧІ : ПРОБЛЕМИ РЕЛЕВАНТНОСТІ	68
<b>Стемковська Ірина, Новоженець Максим</b> ПІДХОДИ ДО ТРАКТУВАННЯ ПОНЯТТЯ «ВИТРАТИ»	71
<b>Стефанович Наталія, Івах Ірина</b> ВДОСКОНАЛЕННЯ ОРГАНІЗАЦІЙНО-МЕТОДИЧНИХ АСПЕКТІВ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ СУБ'ЄКТІВ МАЛОГО ПІДПРИЄМНИЦТВА	74
<b>Хомир Петро</b> ТЕОРІЯ БУХГАЛТЕРСЬКОГО ОБЛІКУ : ФОРМА ЧИ ЗМІСТ?	77
<b>Чикурков Олег</b> ОРГАНІЗАЦІЯ ОБЛІКУ ОПЛАТИ ПРАЦІ: НАПРЯМИ УДОСКОНАЛЕННЯ	78
<b>Чук Володимир</b> ОСОБЛИВОСТІ ОБЛІКУ ЕКСПЛУАТАЦІЇ ТА ОНОВЛЕННЯ ОСНОВНИХ ЗАСОБІВ СІЛЬСЬКОГОСПОДАРСЬКОГО ПІДПРИЄМСТВА	81

## **СЕКЦІЯ 2**

### **АУДИТ В УКРАЇНІ: СУЧАСНИЙ СТАН ТА ПЕРСПЕКТИВИ РОЗВИТКУ**

## **SECTION 2**

### **AUDIT IN UKRAINE: CURRENT STATE AND DEVELOPMENT PROSPECTS**

<b>Балла Інна, Вольська Ангелія</b> СУЧАСНІ ТЕНДЕНЦІЇ ЗДІЙСНЕННЯ АУДИТОРСЬКОЇ ДІЯЛЬНОСТІ В УКРАЇНІ	84
<b>Белова Ірина</b> ПРИНЦИПИ АУДИТУ ТА ЙОГО ПОСТУЛАТИ	86
<b>Данилкова Светлана</b> АКТУАЛЬНЫЕ ПРОБЛЕМЫ ЭКОЛОГИЧЕСКОГО АУДИТА: СОСТОЯНИЕ И ПУТИ РАЗВИТИЯ	90
<b>Колесов Сергей, Брыкова Лилия</b> РОЛЬ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА В СИСТЕМЕ УПРАВЛЕНИЯ ПРЕДПРИЯТИЕМ	92
<b>Лемеш Валентина</b> МЕТОДИЧЕСКИЕ ПРОБЛЕМЫ ПРИМЕНЕНИЯ МСА В РЕСПУБЛИКЕ БЕЛАРУСЬ	95
<b>Мельниченко Василь, Мульська Марія</b> АКТУАЛЬНІСТЬ ПРОВЕДЕННЯ АУДИТУ ЗЕМЕЛЬНИХ ДІЛЯНОК СІЛЬСЬКОГОСПОДАРСЬКОГО ПРИЗНАЧЕННЯ	97

## **СЕКЦІЯ 3**

### **СУЧАСНІ МЕТОДИКИ КОНТРОЛЮ ТА АНАЛІЗУ ДЛЯ ОБҐРУНТУВАННЯ УПРАВЛІНСЬКИХ РІШЕНЬ**

## **SECTION 3**

### **MODERN METHODS FOR CONTROL AND ANALYSIS FOR MANAGEMENT DECISIONS**

<b>Божко Евгений</b> МЕТОДИКА АНАЛИЗА ФИНАНСОВОЙ УСТОЙЧИВОСТИ ПРЕДПРИЯТИЯ И ПОИСК ПУТЕЙ ЕЁ ПОВЫШЕНИЯ	100
<b>Виногоров Георгий</b> ВОПРОСЫ АНАЛИЗА ОТЧЕТНОСТИ В ОБЛАСТИ УСТОЙЧИВОГО РАЗВИТИЯ	104
<b>Гарас Олеся</b> СИСТЕМА УПРАВЛІННЯ ЯКІСТЮ ПРОДУКЦІЇ І ПОСЛУГ	107
<b>Гончар Віталій</b> ПРОБЛЕМНІ ПИТАННЯ ПЛАНУВАННЯ ДІЯЛЬНОСТІ СУБ'ЄКТІВ ВНУТРІШНЬОГОСПОДАРСЬКОГО КОНТРОЛЮ АГРАРНИХ ПІДПРИЄМСТВ	109

<b>Гречкосій Вікторія</b> ОСОБЛИВОСТІ УПРАВЛІННЯ ПРИБУТКОМ ПІДПРИЄМСТВ ЕНЕРГЕТИЧНОЇ ГАЛУЗІ НА ПРИКЛАДІ ПП «ЕНЕРГОДАР Т»	111
<b>Гуменюк Олена</b> СУЧАСНІ МЕТОДИКИ АНАЛІЗУ ТА ОЦІНКИ ФІНАНСОВОГО СТАНУ ПІДПРИЄМСТВ ДЛЯ ОБґРУНТУВАННЯ УПРАВЛІНСЬКИХ РІШЕНЬ	114
<b>Гупало Тарас</b> ІНФОРМАЦІЙНО-АНАЛІТИЧНЕ ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ ФУНКЦІОНУВАННЯ ОСОБИСТИХ СЕЛЯНСЬКИХ ГОСПОДАРСТВ	116
<b>Дідоренко Тетяна</b> СУТНІСТЬ УПРАВЛІНСЬКОГО ОБЛІКУ ТА ЙОГО МІСЦЕ В СИСТЕМІ УПРАВЛІННЯ ПІДПРИЄМСТВОМ	119
<b>Дмитрів Анастасія</b> РОЛЬ ЕКОНОМІЧНОГО АНАЛІЗУ В УПРАВЛІННІ ПІДПРИЄМСТВОМ	122
<b>Загородна Ольга, Серединська Віра</b> БІЗНЕС-ПРОЦЕСИ ПІДПРИЄМСТВА: СУТНІСТЬ ТА КЛАСИФІКАЦІЯ	125
<b>Зарецкий Вадим</b> ПАРАДОКС МЕТОДИКИ РАСЧЕТА РЕНТАБЕЛЬНОСТИ АКТИВОВ КОММЕРЧЕСКОЙ ОРГАНИЗАЦИИ	128
<b>Палка Ігор</b> РОЛЬ МАРКЕТИНГОВИХ ДОСЛІДЖЕНЬ У ДІЯЛЬНОСТІ ПІДПРИЄМСТВА	131
<b>Радик Сніжана</b> ВДАЛІ ПРОЕКТИ СВІТОВИХ ТА ВІТЧИЗНЯНИХ КОМПАНІЙ НА БАЗІ МЕТОДІВ СТРАТЕГІЧНОГО УПРАВЛІНСЬКОГО ОБЛІКУ	133
<b>Спільник Ірина</b> АНАЛІЗ ВЛАСНОГО КАПІТАЛУ ПІДПРИЄМСТВА ЗА ДАНИМИ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ	136
<b>Трушкіна Наталія</b> ОЦІНКА ЕФЕКТУ ВІД РЕАЛІЗАЦІЇ ЗАХОДІВ З УДОСКОНАЛЕННЯ ОРГАНІЗАЦІЇ ЗБУТОВОЇ ДІЯЛЬНОСТІ ВУГЛЕДОБУВНОГО ПІДПРИЄМСТВА	139
<b>Тупикин Павел</b> К ВОПРОСУ ОБ АРХИТЕКТУРЕ И ИНСТРУМЕНТАРИИ СИСТЕМЫ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ БЕЗОПАСНОСТИ ХОЗЯЙСТВУЮЩЕГО СУБЪЕКТА	142
<b>Щербатюк Василий</b> АНАЛИТИЧЕСКИЕ СРАВНЕНИЯ: СУЩНОСТЬ, ВИДЫ, ЗНАЧЕНИЕ И АКСИОМЫ	145

#### **СЕКЦІЯ 4**

#### **ФОРМУВАННЯ ПРОФЕСІЙНОЇ КОМПЕТЕНТНОСТІ ФАХІВЦІВ В ГАЛУЗІ БУХГАЛТЕРСЬКОГО ОБЛІКУ Й ОПОДАТКУВАННЯ**

#### **SECTION 4**

#### **FORMATION OF PROFESSIONAL COMPETENCE OF EXPERTS IN ACCOUNTING AND TAXATION**

<b>Байбардина Татьяна, Раевская Мария, Анисим Семён</b> КАСТОМИЗИРОВАННЫЙ ПОДХОД В ОБУЧЕНИИ КАК СОВРЕМЕННЫЙ ИНСТРУМЕНТ ФОРМИРОВАНИЯ ПРОФЕССИОНАЛЬНЫХ КОМПЕТЕНЦИЙ МАРКЕТОЛОГОВ	149
<b>Байбардина Татьяна, Грищенко Ирина, Мачалова Виктория</b> ОЦЕНКА КОМПЕТЕНЦИЙ И НАВЫКОВ СПЕЦИАЛИСТОВ СТРУКТУРНЫХ ПОДРАЗДЕЛЕНИЙ ПО МАРКЕТИНГУ ОРГАНИЗАЦИЙ В УСЛОВИЯХ ИННОВАЦИОННОГО РАЗВИТИЯ РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ	152
<b>Михалевиц Катерина</b> ФОРМУВАННЯ ПРОФЕСІЙНОЇ КОМПЕТЕНТНОСТІ ФАХІВЦІВ В ГАЛУЗІ ЕКОНОМІКИ ТА ПІДПРИЄМНИЦТВА	154
<b>Омелько Мар'яна</b> ВИВЧЕННЯ ОСОБЛИВОСТЕЙ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ БАЗОВИХ ПІДПРИЄМСТВ ГАЛУЗІ ХЛІБОПРОДУКТІВ У ПРОЦЕСІ ПРОФЕСІЙНОЇ ПІДГОТОВКИ БУХГАЛТЕРІВ	157

<b>Пуценгейло Петро</b> ОСОБЛИВОСТІ ФОРМУВАННЯ ПРОФЕСІЙНОЇ КОМПЕТЕНТНОСТІ ФАХІВЦІВ В ГАЛУЗІ БУХГАЛТЕРСЬКОГО ОБЛІКУ	159
--	-----

**СЕКЦІЯ 5**  
**ПРОБЛЕМИ ОПОДАТКУВАННЯ**  
**СУБ'ЄКТІВ ГОСПОДАРЮВАННЯ**

**SECTION 5**  
**PROBLEMS OF TAXATION**  
**OF BUSINESS ENTITIES**

<b>Кирилюк Ірина</b> ДЕРЖАВНЕ РЕГУЛЮВАННЯ ПІДПРИЄМНИЦЬКОЇ ДІЯЛЬНОСТІ В УКРАЇНІ	162
<b>Мельничук Оксана, Заможна Тетяна</b> МІСЦЕ ПОДАТКОВОЇ ЗВІТНОСТІ В СИСТЕМІ ЕКОНОМІЧНОЇ ІНФОРМАЦІЇ	165
<b>Oranasiuk Nataliia</b> IMPROVEMENT OF TOURISM ACTIVITY TAXATION IN UKRAINE	168
<b>Радченко Оксана</b> НЕОБХІДНІСТЬ УДОСКОНАЛЕННЯ БЮДЖЕТНОЇ ПІДТРИМКИ СІЛЬСЬКОГО ГОСПОДАРСТВА У ПЕРИОД ПОДАТКОВИХ РЕФОРМ	171
<b>Улько Євгеній</b> МЕХАНІЗМ ПІДВИЩЕННЯ ПОДАТКОВИХ НАДХОДЖЕНЬ НА ОХОРОНУ ГРУНТІВ У ЗВ'ЯЗКУ З УДОСКОНАЛЕННЯМ НОРМАТИВНОЇ ГРОШОВОЇ ОЦІНКИ ЗЕМЕЛЬ СІЛЬСЬКОГОСПОДАРСЬКОГО ПРИЗНАЧЕННЯ	173
<b>Фокина Ірина</b> К ВОПРОСУ О НАЛОГООБЛОЖЕНИИ В ДОБЫВАЮЩИХ ОТРАСЛЯХ ПРОМЫШЛЕННОСТИ	177

**СЕКЦІЯ 6**  
**ІНФОРМАЦІЙНІ ТЕХНОЛОГІЇ**  
**В ОРГАНІЗАЦІЇ БУХГАЛТЕРСЬКОГО**  
**ОБЛІКУ, ЕКОНОМІЧНОГО АНАЛІЗУ**  
**І АУДИТУ**

**SECTION 6**  
**INFORMATION TECHNOLOGIES IN**  
**ACCOUNTING, ECONOMIC ANALYSIS**  
**AND AUDIT**

<b>Вінічук Ірина</b> АКТУАЛЬНІСТЬ СТАНДАРТИЗАЦІЇ В УМОВАХ РОЗВИТКУ ІНФОРМАЦІЙНО- КОМУНІКАЦІЙНИХ МЕРЕЖ	179
<b>Глушаченко Анатолій</b> СУЧАСНІ ІНФОРМАЦІЙНІ ТЕХНОЛОГІЇ В ОРГАНІЗАЦІЇ БУХГАЛТЕРСЬКОГО ОБЛІКУ	182
<b>Ільїн Владислав</b> ПРОБЛЕМИ СТВОРЕННЯ ВЕНЧУРНИХ ПІДПРИЄМСТВ В УКРАЇНІ	185
<b>Куцак Інесса</b> ПРОГРАМА 1С:ПІДПРИЄМСТВО 8: ЇЇ СУТНІСТЬ ТА ЗНАЧЕННЯ ДЛЯ ОБЛІКОВЦЯ	187
<b>Пивовар Марина</b> ВИКОРИСТАННЯ ІНФОРМАЦІЙНИХ ТЕХНОЛОГІЙ В УПРАВЛІННІ ПІДПРИЄМСТВОМ	190

**СЕКЦІЯ 7**  
**ФІНАНСОВО-КРЕДИТНА СИСТЕМА**  
**ТА ЇЇ ОБЛІКОВО-ІНФОРМАЦІЙНЕ**  
**ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ**

**SECTION 7**  
**FINANCIAL AND CREDIT SYSTEM**  
**AND ITS ACCOUNTING AND**  
**INFORMATION SUPPORT**

<b>Andasarova Radka</b> CRITICAL ANALYSIS OF THE STANDARDIZED MODEL FOR RECOGNIZING IMPAIRMENTS FOR CREDIT LOSSES WITHIN THE MEANING OF IAS 39	194
--	-----



<b>Антоневич Андрей</b> ИНДЕКС ВЗАИМОПОМОЩИ ПЛАТЕЖНЫХ СИСТЕМ КАК ИНДИКАТОР РАЗВИТИЯ СИСТЕМЫ БЕЗНАЛИЧНЫХ РАСЧЕТОВ С ИСПОЛЬЗОВАНИЕМ БАНКОВСКИХ ПЛАТЕЖНЫХ КАРТОЧЕК В РЕСПУБЛИКЕ БЕЛАРУСЬ	196
<b>Borisov Lachezar</b> BANK EFFICIENCY CHANGE AS A RESULT OF THE LAST BANK CONCENTRATION IN BULGARIA	200
<b>Боровик Петро, Видай Іванна, Дудник Лілія</b> ПРОБЛЕМИ СУЧАСНОГО МЕХАНІЗМУ СПРАВЛЯННЯ АКЦИЗНОГО ПОДАТКУ В УКРАЇНІ	203
<b>Вільчинська Наталія</b> ВПЛИВ ФІНАНСОВОГО ПОТОКУ НА ФІНАНСОВИЙ МЕХАНІЗМ МОЛОКОПЕРЕРОБНОГО ПІДПРИЄМСТВА	205
<b>Ганчар Андрей</b> ДЕНЕЖНО-КРЕДИТНАЯ ПОЛИТИКА БЕЛАРУСИ: ОСНОВНЫЕ НАПРАВЛЕНИЯ И ИНСТРУМЕНТЫ	207
<b>Гюнтер Ирина</b> МЕТОДЫ ОЦЕНКИ ЭКОНОМИЧЕСКОГО КАПИТАЛА ПОД ОПЕРАЦИОННЫЙ РИСК	209
<b>Дахова Зоя</b> ЭКОНОМИЧЕСКИЙ И РЕГУЛЯТИВНЫЙ КАПИТАЛ В РАМКАХ РИСК- ОРИЕНТИРОВАННОГО ПОДХОДА К УПРАВЛЕНИЮ БАНКОМ	212
<b>Івченко Вікторія</b> РОЗКРИТТЯ ІНФОРМАЦІЇ КОМЕРЦІЙНИМИ БАНКАМИ У ВИГЛЯДІ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ: РИНКОВИЙ ТА РЕГУЛЯТИВНИЙ ПІДХОДИ	215
<b>Ільїн Валерій, Ільїна Олена</b> ІНВЕСТИЦІЙНА КОНКУРЕНТОСПРОМОЖНІСТЬ АГРАРНИХ ПІДПРИЄМСТВ	218
<b>Ковачевич Милена</b> ИНФОРМАЦИОННОЕ ЗАТМЕНИЕ СОВРЕМЕННОЙ ФИНАНСОВОЙ СИСТЕМЫ	220
<b>Королева Наталия, Левченко Александр</b> ИНВЕСТИЦИОННЫЙ ПОТЕНЦИАЛ СБЕРЕЖЕНИЙ ДОМАШНИХ ХОЗЯЙСТВ УКРАИНЫ	222
<b>Kostov Ivan</b> THE FACTORING MARKET – TRENDS AND PERSPECTIVES	225
<b>Мамулашвили Леила, Сосанидзе Мака</b> УПРАВЛЕНИЕ БАНКОВСКИМИ РИСКАМИ И ИХ ОЦЕНКА	227
<b>Mihaylova-Borisova Gergana</b> TRADITIONAL VERSUS NON-TRADITIONAL APPROACHES FOR BANK EFFICIENCY MEASUREMENT IN BULGARIA	231
<b>Піскунов Роман, Гороховацька Юлія</b> ТЕОРЕТИКО-ЕКОНОМІЧНА СУТНІСТЬ ФІНАНСОВОЇ СТІЙКОСТІ БАНКУ	234
<b>Середа Олена</b> ФОРМУВАННЯ ТА ОСНОВНІ ЕЛЕМЕНТИ МЕХАНІЗМУ ФІНАНСОВОГО РЕГУЛЮВАННЯ РОЗВИТКУ ПІДПРИЄМСТВА	237
<b>Христов Янко</b> ИННОВАЦИОННЫЕ МЕТОДЫ АНАЛИЗА ПЛАТЁЖЕСПОСОБНОСТИ ПРЕДПРИЯТИЯ. ФУНКЦИОНАЛЬНАЯ ЛИКВИДНОСТЬ	240
<b>Чебан Тетяна, Кур'янінова Юлія</b> ПІДХОДИ ДО КЛАСИФІКАЦІЇ ВЛАСНОГО КАПІТАЛУ БАНКУ	242
<b>Чинник Сергій</b> ЧИСТЫЙ ОБОРОТНИЙ КАПИТАЛ В УПРАВЛІННІ ЛІКВІДНІСТЮ ПІДПРИЄМСТВА	244

3. Сороківська М. В. Фінансовий менеджмент (математичний інструментарій) [Текст]: навч. посібник / М. В. Сороківська, О. І. Юсупович. – Львів. : «Новий Світ-2000», 2011. – 284 с.

4. Фінансовий менеджмент [Текст]: підручник / Кер. кол. авт. і наук. ред. проф. А. М. Поддєрьогін. – К. : КНЕУ, 2008. – 536 с.

5. Ясишена В. Сутність грошових потоків підприємств та їх класифікація [Текст] / В. Ясишена // Економічний аналіз. – Випуск 2 (18). – 2008. – С. 321-324.



**Бруханський Руслан**

д.е.н., доцент

Тернопільський національний економічний університет  
м. Тернопіль

## **ПОЗИЦІОНУВАННЯ СТРАТЕГІЧНОГО УПРАВЛІНСЬКОГО ОБЛІКУ**

Сучасний етап розвитку облікової думки в Україні констатує відсутність серед вчених єдиної й однозначної позиції щодо розуміння сутності, місця та ролі стратегічного управлінського обліку в системі бухгалтерських теоретичних знань і складі облікової методології. Полярними є погляди науковців і на доцільність його використання в практичній діяльності підприємств. У результаті це призводить до унеможливлення позиціонування основоположних параметрів побудови концепції стратегічного управлінського обліку внаслідок їх “розмивання” і трансформується в неможливість розробки ефективних моделей практичної реалізації стратегічного управлінського обліку.

Нормативне закріплення поняття “стратегічний управлінський облік” в Україні відсутнє, однак існує визначення даного терміну професійними організаціями. Зокрема, Інститут сертифікованих управлінських бухгалтерів (СІМА) трактує стратегічний управлінський облік як “форму управлінського обліку, в якій акцент робиться на інформації, що відноситься до зовнішніх факторів по відношенню до підприємства, а також на нефінансову та внутрішньостворену інформацію” [2, с. 54]. Це визначення є досить узагальнюючим, оскільки визначає лише параметри облікової інформації, яка формується інструментами стратегічного управлінського обліку на виході, не вказуючи при цьому види цих інструментів і не розкриваючи загальної технології обробки і представлення інформації стратегічного характеру. Представниками СІМА сформульовано й основний акцент функціонування стратегічного управлінського обліку – інформація про зовнішнє середовище підприємства та нефінансова інформація про внутрішнє середовище. Після офіційного

оприлюднення цього визначення у 2005 р. значна кількість дослідників використовує його в якості основи та доповнює власними додатковими елементами.

Моніторинг тлумачень дефініції “стратегічний управлінський облік” довів, що існуючі підходи дослідників висвітлюють різні аспекти стратегічного управлінського обліку як засобу інформаційного супроводу розробки і реалізації стратегій підприємства та системи інформаційного забезпечення прийняття стратегічних управлінських рішень. Спектр поглядів дослідників можна об’єднати в три основні групи:

1) стратегічний управлінський облік є системою:

- обліку (Р. Підлипна, Ю. Підлипний);
- управлінського обліку (С. Голов);
- інформаційною (Ю. Верига, О. Карпенко, Н. Хоменко);
- інформаційно-обчислювальною (Л. Бакулєвська);
- обґрунтування управлінських рішень (К. Уорд);
- збору й обробки стратегічної інформації (В. Несветайлов);
- забезпечення й аналізу даних управлінського обліку про підприємство (О. Кудла, Є. Мних, А. Семенець);
- збору й узагальнення фінансової та нефінансової інформації (А. Соколов);
- збору, реєстрації, обробки, узагальнення та надання даних (Н. Таранова);
- обліку, планування, контролю, аналізу і розрахунку відхилень даних (Б. Маслов, Є. Токмакова);
- забезпечення й аналізу даних обліку (Н. Хоменко);
- обліково-аналітичною системою інформаційного забезпечення стратегічного управління (В. Лесняк);
- збору, перетворення, групування і представлення фінансової і нефінансової інформації (І. Якупов);
- оцінки стратегічних викликів зовнішнього середовища і внутрішнього потенціалу підприємства (І. Яркова);

2) стратегічний управлінський облік є елементом вищепорядкової системи:

- стратегічного обліку (З. Удалова);
- обліково-аналітичної системи (А. Лазарєва);
- обліково-аналітичного поля і єдиної системи управління підприємства (Д. Монашева, С. Суворова);
- напрямом управлінського обліку (С. Крилов, І. Панюкова, Н. Хахонова);
- методом створення змін в управлінських схемах на основі облікових технологій (А. Цуджі);

3) стратегічний управлінський облік забезпечує досягнення певних цілей:

- інформаційна підтримка прийняття, реалізації й оцінки оперативних і стратегічних рішень (О. Аверіна, Н. Безруков);
- інформаційна підтримка управління, що полягає в забезпеченні менеджерів підприємства всією інформацією (В. Шевчук);

- спрямований на прийняття стратегічних управлінських рішень (С. Голов);
- спрямований на представлення вищому керівництву підприємства оціночної інформації про зовнішнє середовище (А. Глущенко, Е. Самедова) і т.д.

Виділені групи підходів дослідників свідчать про тлумачення сутності стратегічного управлінського обліку з трьох позицій:

1) розглядаючи стратегічний управлінський облік в якості певної системи, дослідженню підлягає, передусім, його змістовне наповнення. Основна увага вчених при цьому акцентується на дослідженні найбільш ефективної архітектури побудови системи стратегічного управлінського обліку, диференціації етапів і методів обробки інформації;

2) виділення стратегічного управлінського обліку в складі інформаційної системи вищого порядку вказує на мету визначення його місця у структурі існуючої системи управління підприємством, встановлення взаємозв'язку із системами економічного аналізу та контролю, виявлення загальної ролі в процесі прийняття стратегічних управлінських рішень. Однак, серед вчених відсутня єдність у визначенні стратегічного управлінського обліку як виду, напряму чи методу управлінського обліку, що породжує проблему відсутності теоретичного обґрунтування методу стратегічного управлінського обліку;

3) трактування сутності стратегічного управлінського обліку через призму цілей його побудови та функціонального призначення свідчить про використання біхевіористського підходу дослідження явищ шляхом вивчення поведінки користувачів облікової інформації (цілей, дій, стимулів), що надається системою стратегічного управлінського обліку.

Таким чином, у результаті проведеного моніторингу існуючих підходів до трактування сутності стратегічного управлінського обліку встановлено, що не всі дослідники розуміють під останнім безпосередньо облікову систему з притаманними їй класичними ознаками, що забезпечує вимірювання, моделювання та узагальнення облікової інформації. Окрема група науковців імплементує в цю дефініцію зміст, аналогічний англійському терміну “management accounting”, який є повноцінною системою підтримки прийняття управлінських рішень (облік, аналіз та контроль).

На нашу думку, надмірна багатовекторність у трактуванні сутності стратегічного управлінського обліку порушує базові параметри поняття “облік” і в результаті створення нових метафізичних конструкцій перешкоджає розвитку теоретико-методологічних основ бухгалтерського обліку в цілому.

Стратегічний управлінський облік доцільно вважати функціональним напрямком системи управлінського обліку та важливою проміжною ланкою між обліковою системою підприємства і системою стратегічного менеджменту, яка формалізує інформаційні запити стратегічного характеру в систему показників стратегічної управлінської звітності для прийняття відповідних рішень. До складу предмету стратегічного управлінського обліку необхідно відносити як внутрішнє, так і зовнішнє середовище підприємства. Стратегічний управлінський облік повинен використовувати власний методологічний інструментарій для

формування і представлення інформації, необхідної для прийняття стратегічних управлінських рішень.

Стратегічний управлінський облік – це система ідентифікації, збору, обробки та представлення інформації у вигляді стратегічної управлінської звітності про ресурси, затрати і результати діяльності підприємства (стратегічної бізнес-одиниці) в певному бізнес-середовищі, яка необхідна для цілей стратегічного менеджменту.

Результатом практичної реалізації стратегічного управлінського обліку доцільно визнати генерування інформаційного продукту у вигляді стратегічної управлінської звітності. Підтримка процесу “сканування” середовища, формулювання, впровадження, моніторингу, оцінювання і контролю стратегії є визначальною рисою, яка відрізняє стратегічний управлінський облік від усіх інших елементів управлінської інформаційної системи.

### Список використаних джерел

1. CIMA Official terminology. 2005 Edition [Text]. – London : CIMA Publishing, 2005. – 114 p.



**Верезубова Татяна**

д.э.н., доцент

Белорусский государственный экономический университет

г. Минск, Республика Беларусь

### ПРОБЛЕМЫ ПРИМЕНЕНИЯ УПРОЩЕННОЙ СИСТЕМЫ УЧЕТА ДЛЯ СУБЪЕКТОВ МАЛОГО БИЗНЕСА

Для стимулирования развития малого бизнеса во многих странах законодательно разрешается применять соответствующим субъектам упрощенную систему ведения учета [1; 2].

Не исключением является и Республика Беларусь, где для малых предприятий, перешедших на применение упрощенной системы налогообложения без уплаты налога на добавленную стоимость, вместо бухгалтерского учета может быть использована форма ведения учета в книге учета доходов и расходов.

В этой книге нормативными документами предусмотрено только ведение учета операций, формирующих валовую выручку для целей исчисления налога при упрощенной системе налогообложения, в т.ч. оплата отгруженных товаров (выполненных работ, оказанных услуг), переданных имущественных прав, внереализационные доходы.

Кроме того, обязательному учету подлежат операции, образующие доходы работников, в т.ч. заработная плата, начисленная по сдельным расценкам и