

Обсяг світового боргу оновив історичний максимум і виріс до рекордних 327 % від глобального ВВП (рис. 1). У 2017 р. обсяг світового боргу склав 217 трлн. доларів США (приріст за рік сягнув більше 600 млрд. доларів США).

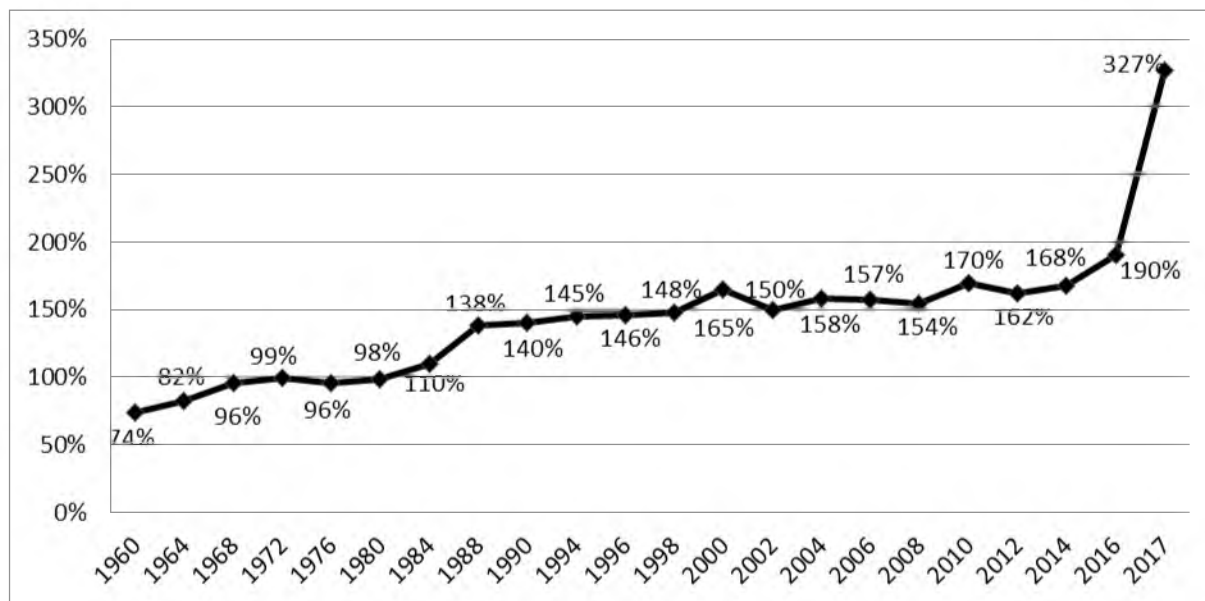


Рис. 1. Обсяг кредитних коштів стосовно світового ВВП, 1960-2017 рр. [3]

Для того, щоб кредитно-фінансова діяльність не впливала згубним чином на світову економіку і, власне, не стимулювала різкі коливання, потрібно сприяти розвитку кредитно-фінансового ринку за рахунок створення незалежних аудиторських фірм і посилювати норми фінансової звітності кредитно-фінансових установ.

СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ:

1. *Forbes K. The "Big C": identifying contagion // National Bureau of Economic Research. 2012. URL: <http://www.nber.org/papers/w18465.pdf>*
2. *Hayakawa K., Kimura F., Lee H. How Does Country Risk Matter for Foreign Direct Investment? // The Developing Economies. 2012. No 51. С. 60-78.*
3. *United Nations conference on Trade and development. Statistic 2017. URL: <https://unctad.org/en/Pages/DIAE/FDI%20Statistics/FDI-Statistics.aspx>*

**Теплова Людмила Іванівна, магістрант,
Фурса Тетяна Петрівна, к.е.н., доцент,
доцент кафедри обліку та фінансів,**

ОБЛІК ВИТРАТ ОПЕРАЦІЙНОЇ ДІЯЛЬНОСТІ

В умовах, яких знаходяться підприємства України, на сьогоднішній день, для ефективного функціонування особливу увагу у своїй діяльності слід приділяти як доходам так і витратам.

Прийняття управлінського рішення залежить від вчасної та достовірної інформації про витрати й отримані доходи, задля яких вони були понесені. Тому для підприємства, являється актуально, чітко налагодити процес

планування та обліку витрат і доходів. Оскільки витрати підприємства обмежують прибуток і в такий спосіб впливають на величину отримуваних ресурсів для подальшого розвитку суб'єкта господарювання.

Залежно від контексту термін «витрати» може застосовуватись у різних значеннях. Під витратами розуміють витрати (англ. expense), видатки (англ. cost), виплати (англ. disbursement) і затрати (англ. expenditure).

Затрати періоду дорівнюють вартості всіх ресурсів, придбаних підприємством в цьому періоді.

Видатки (вартість) є грошовим виміром ресурсів підприємства, що використовуються із будь-якою метою.

Витрати періоду зумовлені вибуттям ресурсів і зменшують нерозподілений прибуток підприємства цього періоду.

Ф. Ф. Бутинець при розгляді витрат визначає їх як загальноекономічну категорію, що характеризує використання різних речовин і сил природи в процесі господарювання [1].

Грицюк Е. О. трактує, що витрати – як найбільш широке поняття, в якому грошовій формі виражені всі витрати різних видів економічних ресурсів (праці, сировини, матеріалів, основних засобів, фінансових ресурсів) у процесі виробництва, обігу й розподілу продукції, об'єктів невиробничої сфери та непродуктивні витрати, що відносять на збитки підприємства (сплачені штрафи, збитки від анульованих замовлень, стихійного лиха). [2]

На нашу думку витрати це відображення у грошовому вигляді кількість ресурсів, використаних (необхідних) для досягнення поставленої мети у відповідному часовому періоді.

Витрати підприємства можна класифікувати за різними ознаками. Класифікація витрат потрібна для визначення вартості продукції та відповідно для ціноутворення. Велике значення класифікації витрат в управлінні ними і, перш за все, при здійсненні калькуляції собівартості продукції для різних потреб управління.

Оскільки діяльність підприємства поділяється на операційну, інвестиційну та фінансову. То більшість розрізняє витрати за цією ознакою у своїй господарській діяльності.

Характеризуючи структуру витрат, які виступають об'єктом організації обліку, необхідно відмітити і той факт, що витрати операційної діяльності групуються за наступними економічними елементами:

- 1) матеріальні затрати;
- 2) витрати на оплату праці;
- 3) відрахування на соціальні заходи;
- 4) амортизація;
- 5) інші операційні витрати. [3]

Відповідно до П(С)БО 16 [4] витрати визнаються за наступних умов:

1. Зменшення активів або збільшення зобов'язань, які призводять до зменшення власного капіталу підприємства (крім зменшення капіталу за рахунок його вилучення або розподілу власниками).

2. Визнання на основі систематичного і раціонального розподілу

економічних вигод, які забезпечує актив протягом декількох звітних періодів.

3. Негайне визнання, якщо економічні вигоди не відповідають або перестають відповідати критеріям активів підприємства.

4. Можлива достовірна оцінка суми витрат.

Операційні витрати обліковуються на рахунках 90 «Собівартість реалізації», 91 «Загальновиробничі витрати», 92 «Адміністративні витрати», 93 «Витрати на збут», 94 «Інші витрати операційної діяльності». Облік витрат операційної діяльності узагальнюється у Звіті про фінансові результати. Механізм облік витрат на кожному підприємстві ведеться індивідуально, враховуючи специфіку кожного суб'єкта господарювання.

Отже, для того, щоб вдосконалити процес планування та обліку до вимог ринкової економіки та міжнародних стандартів, на підприємстві особливу увагу слід акцентувати саме на витратах операційної діяльності, чітке та достовірне дослідження яких може забезпечити прибутковість діяльності суб'єктів господарювання.

СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ:

1. Бутинець Ф. Ф. *Організація бухгалтерського обліку: [підручник для студентів спеціальності 7.050106 «Облік і аудит» вищих навчальних закладів]* / [Бутинець Ф.Ф., Войналович О. П., Томашевська І. Л.] ; за редакцією д.е.н., проф., заслуженого діяча науки і техніки України Ф. Ф. Бутинця. – [4-е вид., доп. і перероб.]. – Житомир : ПП «Рута», 2006. – 528с.
2. Грицюк Е. О. *Економіка підприємства : [навч. посібник]* / Е. О. Грицюк. – К. : Дакор, 2009. – 304 с.
3. Михалевич С. *Проблеми обліку витрат та шляхи їх вирішення [Текст] // Бухгалтерський облік і аудит. - 2006. - № 3*
4. *Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 16 "Витрати" № 318 від 31.12.1999 р. (зі змінами і доповненнями) [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/z0027-00>.*

Радик Володимир Володимирович, магістрант,
Дмитришин Марта Василівна, к.е.н., доцент,
доцент кафедри обліку та фінансів

ПРОБЛЕМИ ТА ПЕРСПЕКТИВИ ЗАПРОВАДЖЕННЯ СИСТЕМИ НАКОПИЧУВАЛЬНОГО ПЕНСІЙНОГО СТРАХУВАННЯ В УКРАЇНІ

Про проблеми пенсіонерів останнім часом не говорив хіба що лінивий. Починаючи від економічних аналітиків та пенсійних експертів під час наукових конференцій та круглих сторін, завершуючи відео-роліками кандидатів на пост Президента України (у яких найчастіше злиденні пенсіонери аж ніяк не подорожують морським круїзом, а обов'язково рахують дрібні монетки на спрацьованій літамі долоні).

Безсумнівно тема нелегка, дуже емоційна та близька не лише 11 мільйонам пенсіонерам, а також удвічі більшій кількості працездатних дітей та внуків, батьки яких животіють на дві тисячі гривень в місяць.

Так, у нас війна. Так, економіка ще слаборозвинена. Так, бюджет дефіцитний. Але категорія пенсіонерів не може чекати десятиліттями. На жаль.