

ПОДІЛЬСЬКИЙ ДЕРЖАВНИЙ АГРАРНО-ТЕХНІЧНИЙ УНІВЕРСИТЕТ
ЕКОНОМІЧНИЙ ФАКУЛЬТЕТ
Кафедра обліку і аудиту
ІНСТИТУТ ОБЛІКУ І ФІНАНСІВ НААН
ФЕДЕРАЦІЯ АУДИТОРІВ, БУХГАЛТЕРІВ, І ФІНАНСИСТІВ АПК УКРАЇНИ
НАУКОВИЙ КЛУБ «SOPHUS»

Присвячені 40-річчю кафедри обліку і аудиту

БУХГАЛТЕРСЬКИЙ ОБЛІК, АНАЛІЗ І АУДИТ ТА УПРАВЛІННЯ ЕКОНОМІЧНИМИ ПРОЦЕСАМИ В СВІТОВІЙ І НАЦІОНАЛЬНІЙ ЕКОНОМІЦІ: ІСТОРІЯ, СУЧАСНІСТЬ, ПЕРСПЕКТИВИ

Матеріали Міжнародної
науково-практичної конференції

23 жовтня 2014 року
м. Кам'янець-Подільський

УДК 657.1:657.6:658.8:336

ББК 65.052.9 (4укр)2

Б 94

Бухгалтерський облік, аналіз і аудит та управління економічними процесами в світовій і національній економіці: історія, сучасність, перспективи : матеріали міжнар. наук.-практ. конф. 23 жовтн. 2014 р., (ПДАТУ, м. Кам'янець-Подільський). – Тернопіль : Крок, 2014. – 229 с.

ISBN 978-617-692-236-0

Збірник містить матеріали міжнародної науково-практичної конференції “Бухгалтерський облік, аналіз і аудит та управління економічними процесами в світовій і національній економіці: історія, сучасність, перспективи”, яка відбулася 23 жовтня 2014 р., з актуальних питань функціонування системи бухгалтерського обліку, аналізу та аудиту з врахування світових тенденцій та національних особливостей розвитку економіки.

Редакційна колегія:

Жук В.М., д.е.н., професор, член-кореспондент НААН, віце-президент НААН;

Мазур Н.А., д.е.н., в.о.професора, завідувач кафедри обліку і аудиту ПДАТУ;

Семенець І.В., к.е.н., доцент, заступник декана економічного факультету ПДАТУ;

Семенюк Н.В., к.е.н., доцент кафедри обліку і аудиту ПДАТУ;

Кушнір Л.А., к.е.н., доцент кафедри обліку і аудиту ПДАТУ;

Дуганець Н.В. к.е.н, доцент, кафедри обліку і аудиту ПДАТУ.

Рекомендовано до друку Вченою радою економічного факультету ПДАТУ
(протокол № 2 від 29.10.2014 р.)

Відповідальний за випуск:

к.е.н., доцент, Н.В.Семенюк

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

ISBN 978-617-692-236-0

СЕКЦІЯ 1 ЕКОНОМІЧНА ТЕОРІЯ ТА ЇЇ ВПЛИВ НА РОЗВИТОК БУХГАЛТЕРСЬКОГО ОБЛІКУ

Гаранік Олексій ДО ПИТАННЯ КЛАСИФІКАЦІЇ ЗНОСУ ОСНОВНИХ ЗАСОБІВ	10
Болух Андрій НЕОБХІДНІСТЬ ВИЗНАЧЕННЯ ТОРГОВОЇ НАЦІНКИ В СИСТЕМІ БУХГАЛТЕРСЬКОГО ОБЛІКУ	13
Загородній Анатолій, Оліховський Володимир ЗАСТОСУВАННЯ ТЕХНОЛОГІЧНИХ КАРТ У ПОДАТКОВОМУ ПЛАНУВАННІ	15
Медвідь Сергій СПЕЦИФІКА ПРЕДМЕТУ І ОБ'ЄКТУ БУХГАЛТЕРСЬКОГО ОБЛІКУ В НЕДЕРЖАВНИХ ПЕНСІЙНИХ ФОНДАХ	18
Мушеник Ірина СТРУКТУРА ВИРОБНИЧОГО ПОТЕНЦІАЛУ ПІДПРИЄМСТВА	20

СЕКЦІЯ 2 РОЗВИТОК БУХГАЛТЕРСЬКОГО ОБЛІКУ НА МІКРО-, МЕЗО- ТА МАКРОРІВНЯХ. ПРОБЛЕМИ ВПРОВАДЖЕННЯ МСФЗ

Басіста Юлія ОБЛІК І АУДИТ В УПРАВЛІННІ ВИТРАТАМИ НА ЗБУТ	23
Бобринцева Валерія, Кушнір Людмила ОСОБЛИВОСТІ ОРГАНІЗАЦІЇ ОБЛІКУ ВИТРАТ НА ВИРОБНИЦТВО ЗЕРНА	26
Бруханський Руслан РОЗШИРЕННЯ ЧАСОВИХ ПАРАМЕТРІВ ОБЛІКОВОЇ СИСТЕМИ ЯК СПОСІБ ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ ЇЇ АДЕКВАТНОСТІ ПОТРЕБАМ СТРАТЕГІЧНОГО МЕНЕДЖМЕНТУ	29
Буймістер Михайло, Кушнір Людмила ПОРЯДОК КАЛЬКУЛЮВАННЯ ТА ЗАКРИТТЯ РАХУНКІВ ВИТРАТ ДОПОМІЖНИХ ВИРОБНИЦТВ	31
Височан Олег БУХГАЛТЕРСЬКИЙ ОБЛІК ЯК ІНФОРМАЦІЙНА СИСТЕМА	33
Галушка Наталія ВИЗНАННЯ ТА ОЦІНКА ОПЕРАЦІЙ ІЗ ВЕКСЕЛЯМИ В ОБЛІКУ	36

СЕКЦІЯ 4 АУДИТ В УКРАЇНІ: СУЧАСНИЙ СТАН ТА ПЕРСПЕКТИВИ РОЗВИТКУ

Балла Інна, Гуменюк Ірина ПЕРСПЕКТИВИ РОЗВИТКУ АУДИТУ В УКРАЇНІ	108
Годнюк Ірина, Лесів Олена СИСТЕМА ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ РОЗРАХУНКІВ ПІДПРИЄМСТВА	110
Недеря Людмила РЕГУЛЮВАННЯ АУДИТОРСЬКОЇ ДІЯЛЬНОСТІ В УКРАЇНІ	113
Очеретько Лариса, Пальцева Марія УДОСКОНАЛЕННЯ АУДИТУ ВИРОБНИЧИХ ЗАПАСІВ	116

СЕКЦІЯ 5 РОЗВИТОК БУХГАЛТЕРСЬКОЇ ПРОФЕСІЇ ТА ІННОВАЦІЙНІ ТЕХНОЛОГІЇ ПІДГОТОВКИ ФАХІВЦІВ З ОБЛІКУ, АУДИТУ, ФІНАНСІВ

Борковська Валентина ПЕРЕВАГИ ТА НЕДОЛІКИ СУЧАСНОЇ ПРАКТИКИ КАЛЬКУЛЮВАННЯ ЗА ПРОЦЕСАМИ	119
Дземішків Ігор СУБ'ЄКТИВІЗМ ТА РЕАЛЬНІСТЬ НАУКОВОСТІ БУХГАЛТЕРСЬКОГО ОБЛІКУ	122
Зологарьова Наталія ЕКОНОМІЧНИЙ ЗМІСТ ПРОЦЕСУ БІОЛОГІЧНИХ ПЕРЕТВОРЕНЬ	125
Стемковська Ірина «ПЛЮСИ» ТА «МІНУСИ» ПРОФЕСІЇ БУХГАЛТЕРА	127

СЕКЦІЯ 6 СУЧАСНІ МЕТОДИКИ КОНТРОЛЮ ТА АНАЛІЗУ ДЛЯ ОБҐРУНТУВАННЯ УПРАВЛІНСЬКИХ РІШЕНЬ

Бабіч Ірина ВНУТРІШНІЙ КОНТРОЛЬ В СИСТЕМІ УПРАВЛІННЯ ПІДПРИЄМСТВОМ	131
Білуха Микола, Микитенко Тетяна КОНСОЛІДОВАНИЙ КОНТРОЛЬ ВИТРАТ ВИРОБНИЦТВА СІЛЬСЬКОГОСПОДАРСЬКОЇ ПРОДУКЦІЇ	133
Будняк Любов ПІДВИЩЕННЯ ПРИБУТКОВОСТІ ШЛЯХОМ ЕФЕКТИВНОГО УПРАВЛІННЯ ВИТРАТАМИ	135

Дунусова Ірина, Варгаракі Стела ЯКІСТЬ УПРАВЛІНСЬКИХ РІШЕНЬ	138
Гладка Вікторія ОРГАНІЗАЦІЙНЕ ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ ЗДІЙСНЕННЯ ФІНАНСОВОГО КОНТРОЛЮ	141
Годованець Олександр, Ведашенко Наталія ДОПЕРЕВІРОЧНИЙ АНАЛІЗ ЯК ЗАПОРУКА РЕАЛІЗАЦІЇ ЕФЕКТИВНОГО ПОСТ-МИТНОГО АУДИТУ	143
Дейнека Вікторія, Шавло Ірина ОСНОВНІ ПЕРЕВАГИ ЗАСТОСУВАННЯ МІЖНАРОДНИХ СТАНДАРТІВ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ	146
Зисць Наталія КОНТРОЛЬ ТА АНАЛІЗ ДЛЯ ОБҐРУНТУВАННЯ УПРАВЛІНСЬКИХ РІШЕНЬ ПРИ ПРОВЕДЕННІ ПРОЦЕДУР ДЕРЖАВНИХ ЗАКУПІВЕЛЬ	148
Капцедал Наталія ПРОФЕСІЙНЕ СУДЖЕННЯ ПРИ ВИЗНАННІ РЕЗУЛЬТАТІВ ІНВЕНТАРИЗАЦІЇ НЕМАТЕРІАЛЬНИХ АКТИВІВ	151
Коркушко Олег, Войткова Ірина МЕТОДИКА КОНТРОЛЮ ГОТОВОЇ ПРОДУКЦІЇ НА ПІДПРИЄМСТВІ	153
Красніков Денис ПИТАННЯ МЕТОДИКИ ОБЧИСЛЕННЯ ЗБИТКІВ, ЗАВДАНИХ ДЕРЖАВІ	156
Кузик Наталія, Боярова Олена АКТУАЛЬНІ ПРОБЛЕМИ ІНВЕНТАРИЗАЦІЇ НЕМАТЕРІАЛЬНИХ АКТИВІВ	159
Мирна Ольга ПОСТУЛАТИ ЕФЕКТИВНОГО СТИЛЮ КЕРІВНИЦТВА	162
Московчук Алла, Лішук Віра ЕКОНОМІЧНИЙ АНАЛІЗ ЯК СКЛАДОВА УПРАВЛІННЯ ВИРОБНИЧИМИ ЗАПАСАМИ	164
Приймак Світлана УДОСКОНАЛЕННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ВІТЧИЗНЯНИХ ПІДПРИЄМСТВ	167
Сафонов Тимофій АУДИТ ЕФЕКТИВНОСТІ ЯК СКЛАДОВА ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ В ПІДПРИЄМСТВІ	169
Сушарник Ярослав МЕТОДИКА ФОРМУВАННЯ ТОВАРНОГО ЗАПАСУ	172

Білуха Микола

д.е.н., професор, Заслужений діяч науки і техніки України
Київський національний торговельно-економічний університет
м.Київ

Микитенко Тетяна

к.е.н., доцент
Національний університет державної податкової служби України
м.Ірпінь

КОНСОЛІДОВАНИЙ КОНТРОЛЬ ВИТРАТ ВИРОБНИЦТВА СІЛЬСЬКОГОСПОДАРСЬКОЇ ПРОДУКЦІЇ

В умовах економічної нестабільності України стратегічно важливим є випуск і реалізація конкурентоспроможної сільськогосподарської продукції на внутрішньому й зарубіжному ринках та забезпечення нормальної життєдіяльності населення, відновлення і збереження його здоров'я.

Ціноутворення сільськогосподарської продукції не відповідає завданню ефективного розширеного аграрного відтворення і співвідношенню цін на сільськогосподарську та промислову продукцію, є однією з основних причин збитковості багатьох аграрних підприємств. Основним внутрішнім чинником зростання цін на продукцію галузі є висока собівартість її виробництва, яка визначається: недостатнім технічним та технологічним оснащенням господарств; нерівномірним, сезонним характером виробництва; значними витратами при виробництві продукції та недоотриманням стандартів її якості, що особливо важливо в умовах входження в європейську спільноту.

Перебудова управління підприємствами аграрної галузі в умовах соціально-економічних трансформацій та фінансової кризи потребує відповідної системи контролю витрат виробництва, за допомогою якої виявляється фактичний стан справ у виробництві, визначаються причини різних відхилень від норм, аналізуються невикористані чи втрачені резерви та ресурси. Відправним моментом здійснення контролю витрат є його спрямованість на досягнення та збереження фінансово-господарської стабільності і прибуткової діяльності аграрного підприємства, що зумовлено значимістю витрат у різних сферах його діяльності.

Одним із недоліків аграрних підприємств є надання локальної оцінки господарської діяльності лише за фінансовою звітністю, при цьому не оцінюється якість сировини, технологія виготовлення сільгосппродукції та надання робіт, вплив природних, біологічних, екологічних, технологічних, соціальних та інших факторів, не контролюється комплексно вся діяльність суб'єктів господарювання.

Виходячи із особливостей сільськогосподарського виробництва продукції та її реалізації важливим напрямком в управлінні витрат є запровадження консолідованого контролю. Сутність консолідованого контролю витрат

включає дослідження господарських, природних, біологічних та інших факторів сільськогосподарського виробництва з метою виявлення негативних явищ та своєчасного їх попередження.

Основним завданням консолідованого контролю витрат є їх зниження всіма елементами, що входять до складу собівартості продукції і впливають на кінцевий результат діяльності підприємства.

Здійснюється консолідований контроль фахівцями різних професій економістами, екологами, агрономами, зоотехніками та ін., при цьому кожен спеціаліст досліджує питання, що відносяться до його компетенції (предмету). Контроль здійснюється комісією, яка призначає одного з контролерів керівником, обов'язком якого є узагальнення результатів дослідження різних фахівців. Керівник групи повинен мати досконалі знання в галузі методології контролю галузі виробництва, методики досліджень суб'єкта господарювання, уміти синтезувати висновки інших спеціалістів в одному консолідованому документі для вжиття профілактичних заходів.

Консолідований контроль витрат має на меті низку підцілей:

- загальна оцінка ефективності всієї системи управління господарством, у тому числі організації управління витратами;
- виявлення в системі управління ризиків, що можуть мати негативні наслідки для економіки підприємства;
- визначення заходів контролю та інших його механізмів, які б запобігали виникненню ризиків, попереджували і мінімізували негативні наслідки;
- внесення рекомендацій щодо вдосконалення системи управління витратами.

Для досягнення цілей консолідованого контролю витрат цю систему доцільно розглянути за такими основними структурними напрямками:

організаційним, що охоплює спеціалізацію виробництва, територіальну відокремленість;

технологічним, що передбачає наявність біологічних активів, тривалість виробничого процесу та одержання в одному процесі декілька видів основної, побічної та супутньої продукції, неузгодженість виконання операцій з надходженням продукції та самовідтворення витрат (частина виробленої продукції не реалізується, а залишається в господарстві з метою відтворення молодняка худоби, насіння, добрив, кормів тощо).

Відповідно до цього основними завданнями консолідованого контролю витрат є їх оптимізація, підвищення оперативності логістичних операцій з доставки необхідних споживачеві сировини, матеріалів в потрібне місце, час, у необхідній кількості, необхідної якості із найменшими витратами. Таке визначення цілей, напрямків і завдань передбачає й визначення основних елементів загальної принципової моделі консолідованого контролю витрат. В ній окреслюються ключові аспекти контролю за системою визнання, розподілу витрат, обліку і списання у виробництво. Модель вміщує засоби контролю, які

можуть забезпечити повноту та своєчасність відображення витрат, місце, час їх виникнення і запобігання виробничому браку. Ними передбачається перевірка виконання вимог, які сприятимуть зниженню витрат та собівартості продукції.

Отже, запровадження консолідованого контролю витрат дозволяє всебічно досліджувати діяльність суб'єктів підприємництва, підвищувати ефективність виробництва і реалізації сільськогосподарської продукції, виявляти недоліки та вживати необхідні заходи до їх попередження, забезпечує інноваційний розвиток аграрного виробництва.



Будняк Любов

к.е.н, доцент

Подільський державний аграрно-технічний університет
м. Кам'янець-Подільський

ПІДВИЩЕННЯ ПРИБУТКОВОСТІ ШЛЯХОМ ЕФЕКТИВНОГО УПРАВЛІННЯ ВИТРАТАМИ

Управління витратами практично стає головним засобом підвищення прибутковості діяльності підприємства, оскільки дозволяє враховувати особливості виробничого процесу, забезпечуючи тим самим повноту відшкодування витрат на залучення ресурсів, необхідних для виробництва продукції.

За результатами проведеного аналізу робимо висновок, що витрати на виробництво зерна у Борщівському районі Тернопільської області збільшилися у динаміці на 22190 тис. грн., тобто у 1,9 рази і звітного року становили 46931,1 тис. грн.. Це відбулося за рахунок збільшення витрат на виробництво пшениці озимої, гречки, кукурудзи на зерно, ячменю, гороху та інших зернових і зернобобових культур.

В структурі витрат виробництва зерна за дослідний період також відбулися певні зміни. Так, зменшилася питома вага зерна пшениці (озимої і ярої), жита і ярого ячменю, а зросла – по кукурудзі на зерно на 18,4 % і звітного року становила 57,9%.

Останнє свідчить про те, що у виробництві зернових ключову роль відводилося на кукурудзу і в подальшому це буде підкріплено відповідними доходами та фінансовими результатами. Також на базі вище зазначеного можливо зробити висновок, що саме даний вид продукції стоїть в основі формування витрат виробництва зерна Борщівського району.

Варто також відмітити і місце зерна пшениці озимої в контексті вище зазначеного, тому що її питома вага у структурі витрат виробництва є не малою