

ISSN 2313-8211

**ОБЛІК, ЕКОНОМІКА, МЕНЕДЖМЕНТ:
*наукові нотатки***

**ACCOUNTING, ECONOMICS,
MANAGEMENT:
*scientific notes***

**Міжнародний збірник наукових праць
International collection of scientific papers**

**Випуск 1 (9)
Частина 1**

**Issue 1 (9)
Part 1**

**Луцьк 2016
Lutsk 2016**

УДК 657.338.658

JEL M 00

ББК 65.052

О 14

ОБЛІК, ЕКОНОМІКА, МЕНЕДЖМЕНТ: наукові нотатки / Міжнародний збірник наукових праць. Випуск 1 (9). Частина 1 / відпов. ред. І.Б. Садовська. – Луцьк: РВВ Луцького НТУ, 2016. – С. 1-260.

ISSN 2313-8211

Збірник наукових праць містить результати наукових досліджень з питань обліку, економіки та менеджменту, що спрямовані на перспективи розвитку економічних наук в умовах глобалізації економіки.

Свідоцтво про державну реєстрацію друкованого засобу масової інформації Серія КВ № 20767-10567 Р від 22.05.2014 р.

Міжнародний збірник наукових праць з 2014 року зареєстровано в Міжнародному центрі періодичних видань (ISSN International Centre. Paris, France).

Міжнародний збірник наукових праць в 2014 році включено до міжнародних каталогів наукових видань і наукометричних баз: Російський індекс наукового цитування (РІНЦ), Російська наукова електронна бібліотека (eLIBRARY.RU).

Редакційна колегія: **головний редактор** – к.е.н., професор Садовська І.Б. (Україна); **відп. редактор** – к.е.н., доцент Бабіч І.І. (Україна); д.е.н., професор Аверіна О.І. (Росія); д-р, професор Башева С.А. (Болгарія); д.е.н., професор Бессонова О.А. (Росія); д.е.н., доцент Вегера С.Г. (Білорусь); д.е.н., професор Голян В.А. (Україна); к.е.н., доцент Голячук Н.В. (Україна); д-р, професор Дмитров С.С. (Болгарія); к.е.н., доцент Жураковська І.В. (Україна); д-р Гжегож Зайоц (Польща); к.е.н., доцент Зеленко С.В. (Україна); д-р Дорота Казмерчак-Пец (Польща); д.юр.н., професор Конабаєв О.К. (Казахстан); Легенчук С.Ф., д.е.н., професор (Україна); Левицька С.О., д.е.н., професор (Україна); д.е.н., доцент Макарова В.І. (Росія); д.е.н., професор Малік М.Й. (Україна); к.е.н., доцент Мальцевич Н.В. (Білорусь); д.т.н., с.н.с. Мокєєв В.В. (Росія); д.е.н., доцент Морозова Н.І. (Росія); к.е.н., доцент Московчук А.Т. (Україна); к.е.н., доцент Нагірська К.С. (Україна); к.е.н., доцент Нужна О.А. (Україна); к.е.н., доцент Петрова О.О. (Росія); к.е.н., доцент Писаренко Т.М. (Україна); Правдюк Н.Л., д.е.н., професор (Україна); к.е.н., доцент Савош Л.В. (Україна); к.е.н., доцент Семенишена Н.В. (Україна); к.е.н., доцент Секачова В.М. (Росія); к.е.н., доцент Сидоренко Р.В. (Україна); к.е.н., доцент Сушко Т.І. (Білорусь); к.е.н., доцент Талах Т.А. (Україна); к.е.н., доцент Ткачук І.М. (Україна); к.е.н., доцент Тлукевич Н.В. (Україна); д-р Хенрік Федевіч (Польща); к.е.н., доцент Чудовець В.В. (Україна); к.е.н., доцент Шаріпов Д.Г. (Таджикістан); к.е.н., доцент Шестакова І.М. (Росія); д.е.н., професор Шешукова Т.Г. (Росія).

Головний редактор:

к.е.н., професор І.Б. Садовська

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

© ОБЛІК, ЕКОНОМІКА, МЕНЕДЖМЕНТ: наукові нотатки, 2016

UDC 657.338.658

JEL M 00

LBC 65.052

A 14

ACCOUNTING, ECONOMICS, MANAGEMENT: research notes / International Collection of Scientific Papers. Issue 1 (9). Part 1 / Executive Editor is I.B. Sadovska. – Lutsk: AED of Lutsk NTU, 2016. – P. 1-260.

ISSN 2313-8211

Collection of scientific papers contains research results on accounting, economics and management, focused on the development of economic science in a globalized economy.

Series of the Print Media State Registration Certificate is KB 20767-1056 of 05.22.2014.

International collection of scientific papers was registered in ISSN International Centre. Paris, France in 2014.

In 2014 International collection of scientific papers was included in the international catalogues of scientific publications and bibliographic database: Russian Science Citation Index (PIHL), Russian Scientific Digital Library (eLIBRARY.RU).

Editorial Board: Editor in Chief is PhD., Professor *I.B. Sadovska* (Ukraine); Executive Editor is Ph.D., Associate Professor *I.I. Babich* (Ukraine); Dr., Professor *O.I. Averina* (Russia); Dr., Professor *Basheva S.A.* (Bulgaria); Dr., Professor *O.A. Bessonova* (Russia); PhD, Associate Professor *S.G. Vehera* (Belarus); Doctor of Economics, Professor *V.A. Holian* (Ukraine); Ph.D., Associate Professor *N.V. Holiachuk* (Ukraine); Dr., Professor *S.S. Dimitrov* (Bulgaria); Ph.D., Associate Professor *I.V. Zhurakovska* (Ukraine); Dr. *Grzegorz Zaitons* (Poland); Ph.D., Associate Professor *S.V. Zelenko* (Ukraine); Dr. *Dorota Kazmerchak-Pec* (Poland); Dr., Professor *O.K. Kopabaiev* (Kazakhstan); Dr., Professor *S.F. Lehenchuk*, (Ukraine); Dr., Professor *S.O. Levytska* (Ukraine); Dr., Associate Professor *V.I. Makarova* (Russia); Dr., Professor *M.Yi. Malik* (Ukraine); Ph.D., Associate Professor *N.V. Maltsevich* (Belarus); Dr., *V.V. Mokeyev* (Russia); Dr., Associate Professor *N.I. Morozova* (Russia); Ph.D., Associate Professor *A.T. Moskovchuk* (Ukraine); Ph.D., Associate Professor *K. Ye. Nahirska* (Ukraine); Ph.D., Associate Professor *O.A. Nuzhna* (Ukraine); Ph.D., Associate Professor *O.O. Petrova* (Russia); Ph.D., Associate Professor *T.M. Pysarenko* (Ukraine); Dr., Associate Professor *N.L. Pravdyuk* (Ukraine); Ph.D., Associate Professor *L.V. Savosh* (Ukraine); Ph.D., Associate Professor *N.V. Semenyshena* (Ukraine); Ph.D., Associate Professor *V.M. Sekachova* (Russia); Ph.D., Associate Professor *R.V. Sydorenko* (Ukraine); Ph.D., Associate Professor *T.I. Sushko* (Belarus); Ph.D., Associate Professor *T.A. Talah* (Ukraine); Ph.D., Associate Professor *I.M. Tkachuk* (Ukraine); Ph.D., Associate Professor *N.V. Tluchkevych* (Ukraine); Dr. *Henrik Fedevich* (Poland); Ph.D., Associate Professor *V.V. Chudovets* (Ukraine); Ph.D., Associate Professor *D.G. Sharipov* (Tajikistan); Ph.D., Associate Professor *I.M. Shestakova* (Russia); Dr., Professor *T.G. Sheshukova* (Russia).

Editor in Chief:

PhD., Professor *I.B. Sadovska*

The authors of scientific papers are responsible for the content and accuracy of publications. Authors' opinions may differ from the viewpoints of editorial board of the collection.

© ACCOUNTING, ECONOMICS, MANAGEMENT: research notes, 2016

ЗМІСТ

Балынин Игорь Оценка развития малого предпринимательства в российской федерации в разрезе видов экономической деятельности в 2012-2014 годы	7
Вертай Светлана, Середюк Иван Оценка и определение оптимальных показателей доходности при проведении промоакций на предприятии розничной торговли.	13
Волков Владислав Система налогообложения в Украине, проблемы реформирования.	19
Волков Дмитро, Бондаренко Тетяна Аналітична оцінка ефективності логістичного ланцюга машинобудівного підприємства.	38
Володько Ольга, Гвозд Наталия Формирование производственной программы ЧТПУП «Ленждан Евро Транс».	44
Володько Ольга, Конончук Екатерина Антимонопольная политика государства в современных условиях.	49
Володько Ольга, Мурина Ирина Роль и значение прибыли в деятельности предприятия.	56
Володько Ольга, Тюшкевич Ольга Технический прогресс Республики Беларусь.	60
Володько Ольга, Шелест Марина Финансирование инвестиционных проектов в республике Беларусь.	64
Гайдаєнко Ольга, Кушнір Тетяна Аналіз беззбитковості підприємства на прикладі «Дніпропетровського хлібозаводу №9».	72
Гайдаєнко Ольга, Малицька Ірина Аналіз витрат підприємства та їх структуризація.	79
Гайдаєнко Ольга, Мігов Федір Аналіз політики управління оборотними активами (на прикладі ПАТ Львівська кондитерська фабрика «Світоч»)	85
Гайдаєнко Ольга, Сербул Алла Стратегічне управління витратами на прикладі підприємств олійно-жирової галузі	93
Гайдаєнко Ольга, Славінська Марина Формування оптимальної структури капіталу підприємства.	100
Гайдаєнко Ольга, Фурман Вероніка Аналіз ліквідності балансу ТОВ "Одеський олійноекстраційний завод"	107

Гайдасенко Ольга, Ольга Швець Факторний аналіз ефективності використання основних засобів на прикладі ПАТ «Одескабель»	114
Галковский Сергей, Бенюх Любовь Инновации как фактор обеспечения конкурентоспособности национальной экономики.	119
Галковский Сергей, Богданович Светлана Развитие взаимодействия Республики Беларусь с международными экономическими организациями	124
Галковский Сергей, Горбачик Дарья Трудовой потенциал как фактор устойчивого развития национальной экономики Республики Беларусь.	129
Галковский Сергей, Кедык Ольга Проблемы и перспективы развития агропромышленного комплекса Республики Беларусь	135
Галковский Сергей, Конончук Екатерина Внутренний долг страны: перспективные направления по сокращению бюджетного дефицита и способы управления государственным долгом	140
Галковский Сергей, Котковец Ирина Использование конкурентных преимуществ Республики Беларусь на международном рынке товаров и услуг.	147
Галковский Сергей, Куль Татьяна Проблема бюджетного дефицита в национальной экономике	151
Галковский Сергей, Тюшкевич Ольга Внешний государственный долг Республики Беларусь	155
Галковский Сергей, Хаустович Дарья Фондовый рынок как механизм привлечения инвестиций в экономику: проблемы и перспективы развития	161
Галковский Сергей, Шелест Марина Перспективы экономического роста в Республике Беларусь	168
Грачева Надежда, Алешечкина Виктория Система «директ-костинг» для использования на российских предприятиях, ее преимущества и недостатки	172
Грачева Надежда, Барышева Анастасия Стратегический управленческий учет в обеспечении деятельности организации	178
Грачева Надежда, Душина Елена Внедрение современных зарубежных систем управленческого учета в российских компаниях: возможности и проблемы	184
Грачева Надежда, Золоторева Марина Управленческий учет по местам возникновения затрат и центрам ответственности	189

Грачева Надежда, Каменева Ирина Об интегральной оценке финансового состояния производственной организации	194
Грачева Надежда, Фарафонова Ирина Порядок формирования сегментарной управленческой отчетности	201
Гринько Тетяна, Скрипченко Марія Проблеми впровадження стратегічного менеджменту на вітчизняних підприємствах	206
Гринько Тетяна, Чіменова Дар'я Проблеми інтеграції людей з обмеженими можливостями у суспільство України	211
Довгалюк Віта Зростання зовнішнього боргу як головний фактор дестабілізації економіки	216
Дубойская Виктория, Зубович Алина, Щербич Евгения Выбор конкурентной стратегии и ее влияние на конкурентоспособность предприятия	220
Игнатенко Юлия Перспективы развития государственно-частного партнерства в Республике Беларусь	227
Іщенко Яна, Загородня Аліна Облік розрахунків за податком на додану вартість	232
Іщенко Яна, Немеш Ганна Законодавче регулювання бухгалтерського обліку в Україні на сучасному етапі	239
Іщенко Яна, Попик Тетяна Розрахунки за допомогою електронних грошей: обліковий аспект	243

УДК 657
JEL M40

Галковский Сергей,
Куль Татьяна
Полесский государственный университет

ПРОБЛЕМА БЮДЖЕТНОГО ДЕФИЦИТА В НАЦИОНАЛЬНОЙ ЭКОНОМИКЕ

В данной статье рассмотрены основные причины возникновения бюджетного дефицита. Изучены источники финансирования бюджета в Республике Беларусь.

***Ключевые слова:** бюджетный дефицит, Республика Беларусь, консолидированный бюджет, бюджетная политика, расходы.*

The article examines the main reasons for emergence of budget deficit are considered. Sources of financing of the budget in Republic of Belarus are studied.

Keywords: budget deficit, Republic of Belarus, the consolidated budget, the budgetary policy, expenses.

У статті досліджено основні причини виникнення бюджетного дефіциту. Вивчено джерела фінансування бюджету в Республіці Білорусь.

Ключові слова: бюджетний дефіцит, Республіка Білорусь, консолідований бюджет, бюджетна політика, витрати.

Для большинства стран дефицит бюджета является характерным явлением и поэтому на данном этапе актуален вопрос дефицита бюджета - суммы превышений расходов государства над его доходами в пределах финансового года.

Причинами возникновения бюджетного дефицита могут быть:

- чрезвычайные обстоятельства, при которых невозможно мобилизовать финансовые ресурсы в необходимых размерах;
- такие кризисные экономические явления, как спад производства, рост убыточности, снижение рентабельности предприятий и др.,
- неэффективность финансово-кредитных связей, неспособность правительства держать под контролем финансовую ситуацию в стране;
- необходимость осуществления крупных государственных инвестиций в развитие экономики, когда дефицит отражает не кризисное состояние экономики, а стремление правительства страны обеспечить прогрессивные сдвиги в структуре общественного производства [1].

В Республике Беларусь в последние годы удалось достичь положительных результатов в борьбе с бюджетным дефицитом.

В таблице 1 представлены расходы и доходы консолидированного бюджета в 2012-2014гг., трлн. руб.

Расходы на национальную экономику составили 29,9 трлн. руб., (19,3%) из которых более 46% всех бюджетных расходов на национальную экономику направлено на поддержку сельского хозяйства.

Доходы государственного внебюджетного фонда социальной защиты населения составили 214,4 трлн. руб. (40,7% ВВП), расходы – 210,9 трлн. руб. (40% ВВП).

При прогнозе бюджетного дефицита в 2012 году -1,4% к ВВП, образовался профицит бюджета в размере 0,5 % к ВВП.

Бюджетная политика в 2012 году была направлена на оптимизацию государственных расходов с целью ограничения инфляционных процессов при обеспечении исполнения социальных обязательств государства.

Таблица 1

Расходы и доходы консолидированного бюджета в 2012-2014гг., трлн. руб.

	2012 г.	2013 г.	2014 г.
Расходы консолидированного бюджета	155,2	187,8	211,2
Средства, направленные на финансирование социальной сферы	64,5	78,6	90,542
Расходы на национальную экономику	29,9	31,2	33,6
Доходы государственного внебюджетного фонда социальной защиты населения	214,4	77,8	94,1

Источник – собственная разработка на основе данных [2].

Расходы консолидированного бюджета в 2013 году профинансированы в сумме 187,8 трлн. руб., что на 2,3% выше уровня 2012г. Относительно ВВП расходы бюджета увеличились на 0,2 п.п., составив 29,5% ВВП.

Объем средств, направленных на финансирование социальной сферы составил 78,6 трлн. руб. (41,9% от общих расходов бюджета), в том числе на образование – 32,2 трлн. руб., здравоохранение – 25,3 трлн. руб.

Расходы бюджета на национальную экономику составили 31,2 трлн. руб., или 16,6% всех бюджетных расходов.

Более 53% бюджетных расходов на национальную экономику направлено на поддержку сельского хозяйства.

Доходы государственного внебюджетного фонда социальной защиты населения Республики Беларусь в 2013 году составили 77,8 трлн. руб., расходы – 78,3 трлн. руб.

Дефицит республиканского бюджета Беларуси за 2013 год, по предварительным данным, должен был сложиться 0,4% к ВВП, но образовался профицит в размере 0,2% к ВВП.

Бюджетная политика в области расходов в 2013 году была направлена на повышение эффективности государственных расходов при сохранении бездефицитного бюджета с целью ограничения инфляционных процессов при обеспечении исполнения социальных обязательств государства.

В 2014 году профицит бюджета составил 1% к ВВП.

Расходы консолидированного бюджета в 2014 году профинансированы в сумме 211,2 трлн. руб., что на 3,1% выше уровня 2013 года. Относительно ВВП расходы бюджета уменьшились на 2,4 п.п., составив 27,1% ВВП.

Объем средств, направленных на финансирование социальной сферы, составил 90,542 трлн. руб. (42,9% от общих расходов бюджета), в том числе на образование – 36,8 трлн. руб., здравоохранение – 29,7 трлн. руб.

Расходы бюджета на национальную экономику составили 33,6 трлн. руб. (15,9%). Более 47% бюджетных расходов на национальную экономику направлено на поддержку сельского хозяйства.

Доходы государственного внебюджетного фонда социальной защиты населения Республики Беларусь в 2014 году составили 94,1 трлн. руб., расходы – 93,8 трлн. руб.

Целью бюджетной политики в 2014 году было эффективное управление государственными расходами для сохранения профицита бюджета и недопущения высокого уровня инфляции [2].

В Республике Беларусь финансирование бюджетного дефицита осуществляется путём повышения налоговых ставок, эмиссии денег, долгового финансирования. Эти же способы применяются и в общемировой практике.

В Республике Беларусь существуют внешние и внутренние источники финансирования бюджетного дефицита.

К внутренним источникам покрытия дефицита бюджета относятся кредиты, получаемые государством от кредитных организаций в валюте этого государства; государственные займы, осуществляемые посредством выпуска ценных бумаг от имени государства; бюджетные ссуды, полученные от бюджетов других уровней.

К внешним источникам финансирования бюджета относят кредиты правительств иностранных государств, международных финансовых организаций, иностранных организаций, предоставленные в иностранной валюте; государственные займы, осуществляемые в иностранной валюте путем выпуска ценных бумаг от имени государства [3].

В РБ в последние годы удалось достичь положительных результатов в борьбе с бюджетным дефицитом. Так, например, в 2001 году бюджетный дефицит составил -1,3 трлн. руб.; в 2002 году -0,4 трлн. руб.; в 2003 году -1,6 трлн. руб.; в 2004 году был профицит бюджета в размере 0,04 трлн. руб., но в 2005 году Республика Беларусь снова вернулась к дефициту бюджета в размере -0,7 трлн. руб., затем с 2006-2008 снова наблюдался профицит бюджета; в 2009 году дефицит бюджета составил -0,7 трлн. руб.; в 2010 году -2,6 трлн. руб., но уже с 2011-2014 год в Республике Беларусь наблюдается профицит бюджета.

Следует отметить, что в бюджетной политике нашего государства

ОБЛІК. ЕКОНОМІКА. МЕНЕДЖМЕНТ: наукові нотатки
Міжнародний збірник наукових праць. Випуск 1 (9). Частина 1. 2016

реализуется пассивная форма дефицита, которая носит потребительский характер. Это значит, что большая часть бюджетных средств направляется на социальную поддержку населения, финансирование образования, культуры, здравоохранения, управление, оборону, а также на поддержку нерентабельных предприятий государственного сектора.

Литература:

1. Фисенко, М.К. Финансовая система Беларуси: учебное пособие/ М.К. Фисенко. – Минск: Современная школа, 2008 – 184 с.
2. Доклад о состоянии государственных финансов Республики Беларусь за январь – июль 2011-2014 г. // Министерство финансов Республики Беларусь [Электронный ресурс] – Режим доступа: [http://www.minfin.gov.by/ upload/bp/doklad/](http://www.minfin.gov.by/upload/bp/doklad/) – Дата доступа: 08.06.2015.
3. Сорокина, Т. В. Государственный бюджет: учеб. / Т. В. Сорокина. — Минск: БГЭУ, 2012. — 618 с.

Авторы: Галковский Сергей Васильевич, к.э.н., доцент Полесского государственного университета, г. Пинск, Беларусь.

Куль Татьяна Юрьевна, студентка Полесского государственного университета, г. Пинск, Беларусь.

Сфера научных интересов: государственный бюджет.

Связь с автором: tanya.kul.2014@mail.ru