

ISSN 2313-8211

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

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

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

Випуск 2 (10)

Issue 2 (10)

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 2 (10) / відпов. ред.
І.Б. Садовська. – Луцьк: РВВ Луцького НТУ, 2016. – С. 1-304.

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 Зайонц (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 Сєкачова 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 Глущкевич Н.В. (Україна); д-р Хєнрік Федєвіч (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 2 (10) / Executive Editor is I.B. Sadovska. – Lutsk: AED of Lutsk NTU, 2016. – P. 1-304.

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 Zaionts* (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. Nahiriska* (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

УДК 657
JEL M 41

Султанова Карина
Полесский государственный университет

УЧЕТНО-АНАЛИТИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ МЕТОДОВ ОПЕРАТИВНОГО УПРАВЛЕНИЯ ДЕНЕЖНЫМИ ПОТОКАМИ

Методика формирования учетно-аналитического обеспечения управления денежными потоками предприятий включает в себя выработку учетно-аналитического обеспечения стратегического, финансового и управленческого учета для повышения количества и качества информации и эффективности ее использования.

Ключевые слова: денежные потоки, управленческий учет, аналитическое обеспечение.

Methodology of accounting and analytical support cash management businesses include the production of accounting and analytical support of strategic, financial and management accounting to improve the quantity and quality of information and the efficiency of its use.

Keywords: cash flows, management accounting, analytical support.

Методика формування обліково-аналітичного забезпечення управління грошовими потоками підприємств включає в себе вироблення обліково-аналітичного забезпечення стратегічного, фінансового і управлінського обліку для підвищення кількості та якості інформації та ефективності її використання.

Ключові слова: грошові потоки, управлінський облік, аналітичне забезпечення.

Деятельность субъектов хозяйствования направлена на производство, распределение, обмен и потребление материальных благ. При этом возникает сложная система взаимодействия людей с материально-вещественными элементами производства и между собой. Для управления этой деятельностью целесообразно определять ее цели и планировать пути их достижения, получать сведения о ходе и результатах хозяйственной деятельности, принимать рациональные решения по регулированию выявленных отклонений, контролировать выполнение решений и планов.

Управление сводится к постановке конкретных задач, принятию оптимальных решений и организации контроля, оперативного регулирования и оценки полученных результатов.

Качество управления во многом зависит от совершенства работы

с информацией и требует четкой организации таких процессов, как ее сбор, анализ и обработка. Однако чтобы отбирать только необходимую информацию для управления, организация должна уметь определять важность или второстепенность обрабатываемой информации. Ключевыми считаются процессы упорядочения коммуникаций и обмена информацией в рамках самой организации.

Система информационного обеспечения - это совокупность реализованных решений по объему, размещению и формам организации информации. Составной частью информационного обеспечения выступает, по моему мнению, учетно-аналитическое обеспечение. Система бухгалтерского учета объединяет учетные и аналитические операции в один процесс. При этом совершенствуются как общая методология, так и нормативные положения учета и анализа для рационального использования в единой учетно-аналитической системе. Непрерывность этого процесса и использование его результатов в организации необходимы при принятии управленческих решений руководством предприятия.

По моему мнению, под учетно-аналитической системой управления нужно понимать систему, включающую учетную, аналитическую и контрольные подсистемы, базирующуюся на учетной и внеучетной информации, позволяющую обеспечить необходимой информацией не только текущее, оперативное, но и стратегическое управление коммерческой организацией. Базовой основой, несомненно, является учетная подсистема, так как именно в ней формируется и обрабатывается информация, используемая для анализа и контроля. Аналитическая и контрольная подсистемы учетно-аналитической системы выполняют особую роль при обработке учетной информации с целью оценки ее полноты, достоверности, своевременности, в целях последующего анализа для выявления узких мест, а также скрытых резервов. Органическое единство и взаимосвязь всех составляющих подсистем учетно-аналитической системы предприятия позволяют, с одной стороны, принимать необходимые тактические решения в оперативном режиме, а с другой - разрабатывать и корректировать стратегии развития организации на долгосрочную перспективу.

Концептуальная модель учетно-аналитического обеспечения денежных потоков представляет собой модель, состоящую из

взаимосвязанных учетно-аналитических процедур, используемых для обеспечения аппарата управления предприятия необходимой информацией.

Данная модель призвана структурировать учетно-аналитическую систему денежных потоков организации для достижения основных целей и задач учетно-аналитического обеспечения, в соответствии с установленными принципами.

Это последовательность алгоритмов комплексного сбора и анализа информации о денежных потоках в организациях, характеризующих деятельность организации по всем направлениям, а также алгоритм определения денежных потоков на основе их оптимизации.

Методика формирования учетно-аналитического обеспечения управления денежными потоками предполагает формирование учетно-аналитического обеспечения стратегического, финансового и управленческого учета для повышения количества и качества информации и эффективности ее использования [5, с. 99].

Учетно-аналитическая система управления денежными потоками организации необходима для обеспечения аппарата управления информацией, позволяющей:

- Осуществить контроль за денежными потоками предприятия и эффективностью их использования.
- Управлять структурой денежных потоков.
- Оценивать изменения в чистых активах предприятия, его финансовой структуре, включая ликвидность и платежеспособность, а также его способность воздействовать на величину и сроки потоков денежных средств с целью адаптации к меняющимся обстоятельствам и возможностям.
- Разрабатывать модели оценки и сравнения приведенной стоимости денежных потоков различными методами.
- Улучшать и облегчать сопоставимость отчетов об операционных показателях предприятия.
- Осуществлять контроль за выполнением тактического и стратегического плана использования денежных средств предприятием, оперативно выявлять причины отклонений и определять варианты их устранения.
- Предотвращать возможные финансовые риски.

Учетно-аналитическая система управления денежными потоками выступает поставщиком информации для обеспечения принятия аппаратом управления обоснованных решений в части эффективного развития предприятия. Потому, когда мы говорим об учетной системе, то имеет в виду систему управленческого учета денежных потоков организации.

Целью учетно-аналитического обеспечения денежных потоков организаций является обеспечение аппарата управления своевременной, достоверной, достаточной и точной информацией, отображающей величину совокупного денежного потока, эффективность его использования, возможные варианты оптимизации денежных потоков и позволяющей обоснованно принимать управленческие решения.

Постановка цели позволила определить основные задачи учетно-аналитического обеспечения денежных потоков:

1. Формирование информационной базы, всесторонне характеризующей составные компоненты денежных потоков и факторов, на них влияющих [6, с. 73].

2. Обобщение и систематизация информации о денежных потоках организации и определение основных пользователей и источников информации о денежных потоках [4, с. 142].

3. Выделение основных аналитических показателей денежных потоков организаций и объединение их в систему [2, с. 58].

4. Применение рассмотренных показателей при проведении анализа денежных потоков организации.

5. Планирование денежных потоков предприятий и состава прогнозного отчета о денежных потоках в организациях.

Прогнозирование и составление прогнозного отчета о денежных потоках позволяет:

- Получить представление о совокупной потребности в денежных средствах.

- Принимать решения о рациональном использовании ресурсов.

- Анализировать значительные отклонения по статьям бюджета и анализировать их влияние на финансовые показатели организации.

- Определять потребность в объемах и сроках привлечения заемных средств.

- Наблюдать за изменением величины денежного потока,

который должен находиться на уровне, достаточном для погашения обязательств по мере необходимости.

6. Оценка эффективности деятельности организации на основе прогнозного анализа денежных потоков [3, с. 61].

Для надлежащего решения задач информация, формируемая в учетно-аналитической системе денежных потоков организации, должна отвечать требованиям полноты, целесообразности, рентабельности, объективности, адресности, краткости, точности, оперативности, сопоставимости, своевременности, достоверности [1, с. 107].

На основе исследования концептуальных подходов к определению сущности, содержания и классификации денежных потоков, мною разработана концептуальная модель учетно-аналитического обеспечения денежных потоков, состоящая из взаимосвязанных блоков. Модель применима для многих организаций Республики Беларусь.

Выработка концептуальной модели учетно-аналитического обеспечения денежных потоков организаций:

1. Формирование информационной базы о потоках денежных средств в организациях (сбор информации, регистрация фактов, обобщение результатов).

2. Построение системы аналитических показателей.

3. Выработка экономических методик анализа денежных потоков.

4. Оперативный анализ денежных потоков организации (состав, структура, динамика, равномерность денежных потоков).

5. Составление прогнозного отчета о денежных потоках организации.

6. Стратегический прогнозный анализ денежных потоков организации (анализ финансовых рисков).

Перечисленные пути развития методологии экономического анализа денежных потоков в организациях с целью оценки эффективности деятельности далеко не исчерпывают все аспекты ее эволюции в соответствии с потребностями становления эффективной рыночной экономики нашей страны. Поэтому и задачи анализа постоянно должны обновляться, обеспечивая ее прогрессивное развитие и переход на новый качественный уровень. При этом очевидность междисциплинарных интегрированных подходов к

решению целого ряда аналитических задач не может рассматриваться как аргумент в пользу отрицания экономического анализа денежных потоков как важнейшего научного направления.

Литература:

1. Богатая, И. Н. Методические подходы к организации стратегического управленческого учета в организациях потребительской кооперации / И. Н. Богатая, И. А. Харченко // Учет и статистика. - 2007. - № 1. - С. 106-111
2. Крейнина, О. А. Анализ денежных средств предприятия как условие его финансовой устойчивости / О. А. Крейнина // Финансовые исследования. - 2008. - № 21. - С. 58-61.
3. Макарова, В.И., Явкина, М.Г. Прогнозирование денежных потоков как инструмент управления денежными средствами / В.И. Макарова, М.Г. Явкина // Экономика и управление: новые вызовы и перспективы. - 2010. - №1. - С. 60-62.
4. Риполь-Сарагоси, Ф. Б., Лихих, И. А. Некоторые основы исходной информации для анализа денежных потоков / Ф. Б. Риполь-Сарагоси, И. А. Лихих // Учёт и статистика. - 2008. - № 11. - С.142-147.
5. Хахонова, Н. Н. Концептуальные подходы к построению управленческого учета денежных потоков / Н. Н. Хахонова // Вестник Ростовского государственного экономического университета "РИНХ". - 2007. - № 2. - С. 99-108.
6. Хахонова, Н.Н. Информационное обеспечение управления денежными потоками предприятия / Н.Н. Хахонова // Успехи современного естествознания. - 2004. - № 10. - С. 73-74.

Автор: Султанова Карина Валерьевна, ассистент кафедры бухгалтерского учета, анализа и аудита УО "Полесский государственный университет".

Сфера научных интересов: учетно-аналитическое обеспечение методов оперативного управления денежными потоками.

Связь с автором: falanir@mail.ru

ЗМІСТ

Барфиев Кобилджон Анализ конкурентоспособности дехканских (фермерских) хозяйств и пути их совершенствования	7
Волков Владислав Упрощенная система налогообложения – позитивные и негативные аспекты изменений	16
Голячук Наталія, Воздіган Артем Інформаційні системи управління обліковою та управлінською інформацією в Україні та Європі	26
Голячук Наталія, Коробко Маріанна Сутність ризиків професійної діяльності як об'єкта організації обліку та контролю	35
Голячук Наталія, Ящук Юлія Собівартість як основа для формування тарифів на послуги автомобільного пасажирського транспорту	43
Горбов Александр Размещение временно свободных средств единого казначейского счета федеральным казначейством	51
Грачева Надежда, Дрюкова Елена Показатели ebit и ebitda в оценке деятельности крупных компаний	56
Гринявський Сергій Сутність стратегічної інформації та джерела її одержання на сільськогосподарських підприємствах	63
Deneva Ponka Integration of accounting with other related economic sciences to maintain sustainable balanced strategy for entity	71
Дерев'янюк Світлана Сучасні підходи до проблем оцінки необоротних активів	81
Должанський Андрій, Кібальник Оксана Створення та використання резервів відпусток та виплат за індексацією	89
Івченко Лариса Методичні підходи до складання звіту про рух грошових коштів	95
Іщенко Яна, Гловюк Альона Економічна сутність і класифікація біологічних активів для потреб обліку	103

Карпенко Євгенія, Чижик Тетяна Удосконалення первинного обліку зерна у ТОВ «Агрофірма Миколаївка»	111
Китайчук Тетяна, Базюк Сніжана Облік основних засобів з урахуванням принципів та положень міжнародних та національних стандартів	117
Коваль Любов Вплив облікової політики на формування фінансових результатів діяльності підприємства	124
Лесина Татяна, Ключина Елена, Лучина Ольга Большие данные – большие возможности	131
Лесина Татяна, Николашина Алена Эффективность применения CRM – систем в деятельности организации	139
Мисака Ганна, Чистопугова Євгенія Реформування податкових засад обліку витрат підприємства	148
Морева Лариса, Зайцева Екатерина, Хахалин Дмитрий Маркетинговый подход в развитие регионального туризма на примере Калужской области	156
Новик Татяна, Зуёнок Кристина Трансформация системы рефинансирования банков в Республике Беларусь, России и США	162
Оксенюк Катерина, Жуковська Ольга Механізми і інструменти протидії кризовим процесам	170
Petrova Diana Accounting aspects of international transfer pricing in the context of global corporate management	179
Писаренко Тетяна, Гайневич Людмила Теоретичні аспекти обліку доходів та витрат підприємства за видами діяльності	186
Попітїч Тетяна Теоретичні аспекти внутрішнього контролю	190
Разуваева Ксения, Шешукова Татяна Подход к формированию доходов и расходов в налоговом учете при осуществлении инновационной деятельности организации	196
Сашко Ольга Бюджетування витрат як елемент управлінського обліку машинобудівних підприємств	201

Сергиенко Наталья, Зайцева Наталья Государственный финансовый контроль на региональном уровне	206
Сергиенко Наталья Мониторинг качества финансового менеджмента администраторов бюджетных средств как элемент внутреннего финансового контроля	212
Сергиенко Наталья, Кульбацкая Анна Финансовый контроль в бюджетной сфере и повышение его эффективности	221
Сергиенко Наталья, Силаева Екатерина Открытый бюджет как форма общественного контроля бюджетных данных	226
Сергиенко Наталья, Табашникова Виктория Внутренний контроль в системе федерального казначейства	232
Сергиенко Наталья, Шмарева Марина Внедрение системы контроллинга в организациях малого и среднего бизнеса	238
Сидоренко Роман, Дмитрук Юлія Розвиток житлово-комунального господарства в контексті ринкових перетворень	244
Skaryupina Margarita, Polinkevich Anna The role of information and analytical tools to assess the effectiveness of the state development program of the agrifood system	252
Султанова Карина Учетно-аналитическое обеспечение методов оперативного управления денежными потоками	258
Ткачук Ірина, Андрощук Інна Інвестування в людський капітал	263
Ткачук Ірина, Бодячук Катерина Актуальні питання обліку соціальних витрат у працях вітчизняних вчених	270
Томілова Надія, Хомовий Сергій Звітні форми відображення витрат на якість сільськогосподарської продукції	274
Filipova-Slancheva Atanaska Quality of audits in Bulgaria in light of the new global audit initiatives	283
Шелін Станіслава Управлінський облік – як інформаційна складова процесу управління	286