

ЛУЦЬКИЙ НАЦІОНАЛЬНИЙ ТЕХНІЧНИЙ УНІВЕРСИТЕТ
ІНСТИТУТ ОБЛІКУ І ФІНАНСІВ НААН
ННЦ «ІНСТИТУТ АГРАРНОЇ ЕКОНОМІКИ» НААН
ФЕДЕРАЦІЯ АУДИТОРІВ, БУХГАЛТЕРІВ І ФІНАНСИСТІВ АПК УКРАЇНИ
НАУКОВИЙ КЛУБ «СОФУС»

**БУХГАЛТЕРСЬКИЙ ОБЛІК,
КОНТРОЛЬ ТА АНАЛІЗ В УМОВАХ
ІНСТИТУЦІОНАЛЬНИХ ЗМІН
ТА СТАЛОГО ЕКОНОМІЧНОГО РОЗВИТКУ**

Матеріали
Міжнародної науково-практичної
Інтернет-конференції

27 березня 2015 року
Україна, м. Луцьк

УДК 657.1:657.6:658.8
ББК 65.052.9 (4укр)2
Б 94

Бухгалтерський облік, контроль та аналіз в умовах інституціональних змін та сталого економічного розвитку: матеріали міжнар. наук.-практ. Інтернет-конф. 27 березн. 2015 р. (ЛНТУ, м. Луцьк). – Тернопіль : Крок, 2015. – 233 с.

ISBN 978-617-692-267-4

Збірник містить наукові доповіді Міжнародної науково-практичної Інтернет-конференції “Бухгалтерський облік, контроль та аналіз в умовах інституціональних змін та сталого економічного розвитку” (Луцьк, 27 березня 2015 р.), яка відбулася на web-сайті www.sophus.at.ua, та спрямовані на формування теоретичних і практичних засад бухгалтерського обліку, контролю та аналізу в умовах глобальних економічних та інституційних змін.

Редакційна колегія:

Жук В.М., д.е.н., член-кореспондент НААН (Україна), Дерій В.А., д.е.н., в.о. професора (Україна), Лупенко Ю.О., д.е.н., професор (Україна), Петрук О.М., д.е.н., професор (Україна), Хомин П.Я., д.е.н., професор (Україна), Садовська І.Б., к.е.н, професор (Україна), Семенишена Н.В. к.е.н., доцент (Україна), Альбрехт Д., д.е.н., професор (Сполучені Штати Америки), Вахрушина М.А., д.е.н., професор (Російська Федерація)

Рекомендовано до друку Радою факультету обліку і фінансів Луцького НТУ
(протокол № 10 від 8.04.2015 р.)

Відповідальний за випуск:
к.е.н., доцент, Н.В. Семенишена

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

ISBN 978-617-692-267-4

© ГО «Науковий клуб «СОФУС»,
Луцький національний технічний університет, 2015
© Крок, 2015

Дубойская Виктория

магистр экономических наук, ассистент
Полесский государственный университет
г. Пинск, Республика Беларусь

ДИАГНОСТИКА ФИНАНСОВОГО СОСТОЯНИЯ КАК НЕОБХОДИМЫЙ ЭЛЕМЕНТ ОЦЕНКИ ФУНКЦИОНИРОВАНИЯ ПРЕДПРИЯТИЯ

В настоящее время существует множество причин оказаться предприятию в кризисном экономическом состоянии. В учете для управления предприятием в нормальных условиях и в кризисном состоянии различна цель конечного ведения управленческого и финансового учета: в нормальных условиях – достижение максимизации прибыли, в кризисных ситуациях – обеспечение устойчивой платежеспособности. Соответственно, изменяется состав необходимой для этого информации и методы ее получения. В целях эффективного управления предприятием руководящему персоналу необходима дополнительная информация о финансовых и производственных данных, обеспечиваемая средствами и методами бухгалтерского управленческого учета и финансового анализа деятельности предприятия. Проведение финансовой диагностики является важным элементом оценки функционирования бизнеса, а так же формирования информации о деятельности предприятия.

Диагностика финансового состояния позволяет на ранней стадии обнаружить отклонения фактических значений показателей от их нормы, предупредить отрицательные результаты в деятельности предприятия. В соответствии с законодательством Республики Беларусь [1, 2] предложено выделение трёх коэффициентов платежеспособности предприятия: коэффициент текущей ликвидности; коэффициент обеспеченности финансовых обязательств активами; коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами.

Данные показатели обязательны к расчету в соответствии с законодательством и являются первым сигналом об ухудшении финансового состояния. Однако, проанализировав зарубежные методы прогнозирования банкротства, было отмечено, что возможно три коэффициента не полностью могут отобразить аналитическую информацию текущего финансового состояния предприятия. С моей точки зрения, данную систему показателей возможно откорректировать путем усовершенствования формул, а так же дополнить показателем - изучив и проанализировав ряд источников был сделан вывод, что важным показателем при диагностике банкротства так же является коэффициент восстановления (утраты) платежеспособности (табл. 1).

Таблица 1

**Корректировка показателей финансового состояния и
платежеспособности**

Исходный показатель	Формула	Формула после корректировки
Коэффициент текущей ликвидности (Ктл)	$K_{тл} = KA / KO$	$K_{тл} = KA / (KO - ДБП)$
Коэффициент обеспеченности финансовых обязательств активами (Кфо)	$K_{фо} = (KO + ДО) / ВБ$	$K_{фо} = (KO + ДО - ДБП) / ВБ$
Коэффициент восстановления (утраты) платежеспособности (Квп)	$K_{вп} = (K_{тл.к} + 6(З) / T(K_{тл.к} - K_{тл.н})) / 1,3$	

где КА – краткосрочные активы, млн.руб.;
КО – краткосрочные обязательства, млн.руб.;
ДО – долгосрочные обязательства, млн.руб.;
ВБ – валюта (итог) баланса, млн.руб.;
ДБП – доходы будущих периодов, млн.руб.;
РПП – резервы предстоящих платежей, млн.руб.;
Ктл.к (н) – коэффициент текущей ликвидности на конец (начало) периода;
Т – размер отчетного периода.

Примечание – Источник: собственная разработка.

При расчете коэффициента текущей ликвидности предложено из обязательств отнимать сумму доходов будущих периодов, а так же резервы предстоящих платежей. Коэффициент текущей ликвидности характеризует, сколько рублей текущих активов предприятия приходится на один рубль текущих обязательств. Логика исчисления данного показателя заключается в том, что предприятие погашает краткосрочные обязательства в основном за счет текущих активов. Денежные обязательства подразумевают требования кредиторов о передачи им некоторого количества денежных средств. Доходы будущих периодов не являются обязательством, так как это собственные средства предприятия, полученные в отчетном периоде, но относящиеся к будущим (платежи по аренде и др.), поэтому их целесообразно отнять в знаменателе. Может возникнуть вопрос, почему для равновесия из краткосрочных активов не отнимается сумма расходов будущих периодов? Расходы будущих периодов – это затраты предприятия, понесенные в отчетном и предшествующих периодах, но подлежащие включению в издержки производства или обращения в последующие отчетные периоды. Но так как получение краткосрочного актива подразумевается, исключать данную статью при расчете текущей ликвидности, на мой взгляд, не следует.

Аналогично коэффициент обеспеченности финансовых обязательств активами. Исключение статьи "Доходы будущих периодов" при расчете числителя имеет место, так как они являются источниками собственных средств предприятия.

Коэффициент восстановления (утраты) платежеспособности характеризуется отношением расчетного коэффициента текущей ликвидности к его установленному значению, которое зависит от отрасли деятельности предприятия. Расчетный коэффициент текущей ликвидности определяется как сумма фактического значения коэффициента текущей ликвидности на конец отчетного периода и изменения значения этого коэффициента между окончанием и началом отчетного периода в пересчете на установленный период восстановления (утраты) платежеспособности — 6 месяцев (3 месяца). Расчетный коэффициент текущей ликвидности представляет собой прогнозное значение коэффициента покрытия по окончании периода восстановления. Данный коэффициент зависит от расчетных показателей текущей ликвидности и коэффициента обеспеченности собственными средствами. Если оба этих коэффициента меньше их нормативных значений – коэффициент восстановления (утраты) платежеспособности не рассчитывается. Однако, если хотя бы один из них соответствует норме, оценивается возможность восстановления платежеспособности предприятия. Если значение коэффициента составило больше 1, это говорит о наличии реальной возможности у предприятия восстановить свою платежеспособность в течение следующих 6 месяцев. Если получилось значение менее 1 – динамика изменения показателя текущей ликвидности с начала года до отчетной даты показывает, что у предприятия в ближайшее время нет реальной возможности восстановить платежеспособность.

Таким образом, следует отметить важность проведения финансовой диагностики предприятия для оценки функционирования его деятельности, а так же с целью обеспечения бесперебойного производства.

Список использованных источников

1. Об определении критерия оценки платежеспособности субъектов хозяйствования: постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 12.12.2011 №1672 (в ред. от 07.08.2014 №766) // Консультант Плюс: Беларусь. Технология Проф. 2015 [Электронный ресурс] / ООО "ЮрСпектр", Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2015.

2. Инструкция о порядке расчета коэффициентов платежеспособности и проведения анализа финансового состояния и платежеспособности субъектов хозяйствования: постановление Министерства Финансов, Министерства экономики Респ. Беларусь от 27.12.2011г. №140/206 (ред. от 19.12.2013г. №75/92) // Консультант Плюс: Беларусь. Технология Проф. 2015 [Электронный ресурс] / ООО "ЮрСпектр", Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2015.



З М І С Т C O N T E N T S

СЕКЦІЯ 1

РОЗВИТОК ПАРАДИГМ ТА ТЕОРІЇ БУХГАЛТЕРСЬКОГО ОБЛІКУ: ЕВОЛЮЦІЙНИЙ ПІДХІД ТА ПОДАЛЬШИЙ ГЕНЕЗИС ОБЛІКОВОЇ ДУМКИ

SECTION 1

DEVELOPMENT PARADIGMS AND ACCOUNTING THEORY: EVOLUTIONARY APPROACH AND FURTHER GENESIS OF ACCOUNTING THOUGHTS

Боянов Борислав	
О метаморфозах в учетной терминологии	10
Височан Олег	
Регіональна туристична кластеризація: обліковий аспект	14
Гарасим Петро, Лобода Наталя, Гарасим Микола	
Облікова концептуалізація виробничих запасів: зарубіжний досвід та вітчизняні перспективи	16
Дімчева Крістіна	
Розвиток теорії бухгалтерського обліку	19
Дрождіна Інна	
Трагування трансакційних витрат як економічної категорії, потреба їх відокремленого обліку та контролю	22
Закревська Олена	
Генезис методології обліку дебіторської заборгованості	24
Маренич Тетяна, Губар Анна	
Справедлива вартість в оцінці продукції сільськогосподарського виробництва	28
Осадча Тетяна	
Земельна рента в бухгалтерському обліку	31
Радашкевич Алина	
Концессии как фактор развития транспортного потенциала Республики Беларусь: учетно-аналитический аспект	34
Садовська Ірина	
Інституціональні аспекти управлінського обліку	36
Семенишена Наталія	
Інституційна теорія і розвиток бухгалтерського обліку в агросекторі	38

СЕКЦІЯ 2

ПРОБЛЕМИ ОБЛІКОВОГО ТА АНАЛІТИЧНОГО ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ ФУНКЦІОНУВАННЯ ОРГАНІЗАЦІЙ ТА ІНСТИТУЦІЙНІ ЗАСАДИ ВПРОВАДЖЕННЯ МСФЗ

SECTION 2

PROBLEMS OF ACCOUNTING AND ANALYTICAL PROVIDING OF FUNCTIONING OF ORGANIZATIONS AND INSTITUTIONAL FRAMEWORK OF IFRS

Гора-Горовська Марія	
Актуальні питання удосконалення обліку і звітності власного капіталу на основі гармонізації та стандартизації з міжнародними стандартами	42
Грицай Ольга, Хом'як Андріана	
Удосконалення обліку витрат діяльності промислового підприємства	45

Гудзенко Наталія Організація аналітичної роботи: основні навички та вміння аналітика	48
Гуренко Тамара Передумови організації обліково-аналітичного забезпечення прийняття стратегічних рішень	51
Должанський Андрій, Черіба Христина Методи оцінки виробничих запасів	54
Дрогомирецька Мар'яна Обліково-аналітичне забезпечення системи управління у кластерних формуваннях аграрного сектору економіки	57
Калюга Євгенія, Марченко Юлія Бухгалтерський облік в Україні на підставі міжнародних стандартів	59
Крот Юлія Питання обліку витрат на експертну оцінку основних засобів	62
Маляренко Олександр Бухгалтерський облік курсових різниць на підприємствах з іноземними інвестиціями	65
Метла Ольга Методологические аспекты организации учета затрат на разведку и оценку минеральных ресурсов	68
Ніколаєва Тетяна Ідентифікація нерухомого майна як об'єкту управлінського обліку	71
Новодворська Вікторія, Бондарєва Ольга Фінансова звітність та її адаптація до міжнародних стандартів	73
Нужна Оксана Проблеми відтворення та розвитку матеріально-технічної бази сільського господарства	75
Орехова Альвіна Становлення управлінського обліку на підприємствах аграрного сектору: проблеми, виклики, завдання	78
Рубінська Юлія Облікове забезпечення управління витратами галузі тваринництва	81
Струк Наталія, Мулінська Галина Нормативно-правове регулювання обліку витрат операційної діяльності у роздрібній торгівлі нафтопродуктами	84
Туварчиева Гульнара Бухгалтерский учет затрат и выхода продукции овцеводства в Украине и России	87
Федчишина Наталія Процес бюджетування: організація, методичні підходи	91
Харламова Олена Дооцінки в іншому сукупному прибутку укладачів МСФЗ - звітності	93
Щербатюк Василь, Евдокимович Василь Вопросы бухгалтерского учета активов рыночных структур	96
Ягольник Тетяна Порівняльний аналіз обліку основних засобів за міжнародними та національними стандартами	99

СЕКЦІЯ 3

СУЧАСНИЙ СТАН БУХГАЛТЕРСЬКОГО ТЕРМІНОЛОГІЧНОГО ФОНДУ, БУХГАЛТЕРСЬКА ТЕРМІНОСИСТЕМА В СУЧАСНИХ НАУКОВИХ ДОСЛІДЖЕННЯХ

SECTION 3

CURRENT STATE ACCOUNTING TERMINOLOGY FUND ACCOUNTING TERMINOLOGY SYSTEM IN MODERN SCIENTIFIC RESEARCH

Александрович Татьяна	
Вопросы оценки готовой продукции	103
Дерев'янюк Світлана, Кайданович Олександра	
До питання сутності витрат в сучасних умовах	106
Добрянская Ольга	
Экономическая природа заработной платы	109
Заец Наталья	
Влияние формальных нарушений на проведения контроля в сфере государственных закупок	112
Король Катерина	
Управлінський облік у практиці бухгалтерського облікового знання	115
Крочак Оксана	
Управлінський облік: його суть і необхідність	118
Матюшенко Ольга	
Теоретико-методичні підходи до контролю виробничих запасів	120
Музичук Вікторія, Волинець Віктор	
Економічна сутність основних засобів	123

СЕКЦІЯ 4

ІНФОРМАЦІЙНІ СИСТЕМИ ОБЛІКУ, ЕКОНОМІЧНОГО АНАЛІЗУ І АУДИТУ В ОЦІНЦІ ЕФЕКТИВНОСТІ ФУНКЦІОНУВАННЯ ОРГАНІЗАЦІЙ

SECTION 4

INFORMATION SYSTEMS OF ACCOUNTING, ECONOMIC ANALYSIS AND AUDIT IN THE EVALUATION THE EFFICIENCY OF ORGANIZATIONS

Антоненко Яна, Лега Ольга	
Аналіз фінансових результатів: теоретичні аспекти	126
Афанасьєва Катерина	
Учетная документация как элемент эффективного управления пчеловодческими хозяйствами: проблемы и направления совершенствования	128
Бойко Александр	
Совершенствование системы экономического анали за на базе республиканского производственного унитарного предприятия «Единица»	131
Доренская Елена	
Анализ оборотных активов в обеспечении эффективности деятельности предприятия	133
Дубойская Виктория	
Диагностика финансового состояния как необходимый элемент оценки функционирования предприятия	136
Єрошкіна Ольга, Логвинчук Яна	
Порядок проведення розрахунків з постачальниками нерезидентами та вплив на них курсової різниці	139

Кашена Наталія, Чміль Ганна Удосконалення інформаційної системи обліку капіталу торговельного підприємства	142
Коваленко Светлана Методика анализа реализации продукции	144
Лега Ольга, Радіна Ірина Аналіз кредиторської заборгованості: теоретичні аспекти	147
Луценко Ірина, Єрошкіна Ольга Порядок нарахування податкового кредиту по ПДВ при розрахунках з постачальниками і підрядниками	149
Мартыненко Юлия Автоматизированные матричные модели как метод экономического анализа	152
Михалевич Ольга Задачи, источники и информационное обеспечение проведения анализа ипотечных активов	154
Никонович Марина Оцінка ризику контролю – основа планування процедур по суті	157
Папко Андрей, Малевский Эдуард Аудит информационных систем	160
Пархоменко Ольга, Король Олена Облік основних засобів: бухгалтерський та податковий аспекти	162
Роздобудько Тетяна, Єрошкіна Ольга Порівняльна характеристика систем обліку ТМЦ за національними та міжнародними стандартами	166
Стопчанська Галина Відображення амортизації необоротних активів в системі обліку та звітності з використанням інформаційних технологій	169
Султанова Карина Бюджетирование как инструмент управления и информационная система интеграции процессов планирования, учета, контроля и анализа денежных потоков	172
Чириченко Юрій, Магдич Анатолій Аналіз основних засобів: теоретичні аспекти	175
Шешукова Татьяна, Береснева Александра К вопросу использования статистических методов на этапе планирования аудиторской проверки предприятия	178
Шубала Ірина Роль аудиту персоналу у системі управління підприємством	181
Шубалий Олександр Перспективи застосування геоінформаційних систем для організації комплексного обліку процесів лісокористування	184

СЕКЦІЯ 5

РОЗВИТОК БУХГАЛТЕРСЬКОЇ ПРОФЕСІЇ ТА ІННОВАЦІЙНІ ТЕХНОЛОГІЇ В ПІДГОТОВЦІ ФАХІВЦІВ З ОБЛІКУ, АУДИТУ, ФІНАНСІВ

SECTION 5

THE DEVELOPMENT OF THE ACCOUNTANCY PROFESSION AND INNOVATIVE TECHNOLOGIES IN TRAINING IN ACCOUNTING, AUDITING, FINANCE

Голячук Наталія, Голячук Сергій Про використання хмарних технологій в навчальному процесі	187
---	-----

Добрыдень Нина	
Требования, предъявляемые к современному бухгалтеру в Республике Беларусь	189
Перинська Альона, Калюга Євгенія	
Роль і місце інноваційних технологій у підготовці спеціалістів бухгалтерської професії	192
Ткачук Ірина	
Формула ідеального бухгалтера	194

СЕКЦІЯ 6

КОНТРОЛЬ ЯК ФУНКЦІЯ МЕНЕДЖМЕНТУ ОРГАНІЗАЦІЙ ТА ІНСТИТУТ АУДИТУ В УКРАЇНІ: СУЧАСНИЙ СТАН ТА ПЕРСПЕКТИВИ РОЗВИТКУ

SECTION 6

CONTROL AS A FUNCTION OF ORGANIZATIONAL MANAGEMENT AND AUDIT INSTITUTION IN UKRAINE: CURRENT CONDITION AND DEVELOPMENT PROSPECTS

Белінська Світлана	
Аудит в аграрному секторі	197
Гетало Ольга, Яковлева Ольга	
Бюджетування у системі фінансового планування фармацевтичних підприємств	200
Кулініч Оксана, Федоренко Неля	
Контролінг як складова кадрового менеджменту підприємства	203
Райкова Татяна, Шарапова Татяна, Заричная Тамара	
Поведенческие аспекты контроля в фармацевтическом менеджменте	206
Сопко Валерія, Ромашко Ольга	
Завдання внутрішнього аудиту витрат і доходів підприємства	209
Цибульник Марія	
Особливості організації аудиту в недержавних пенсійних фондах в Україні	212

СЕКЦІЯ 7

ФІНАНСОВО-КРЕДИТНА СИСТЕМИ ТА ЇЇ ВПЛИВ НА РОЗВИТОК ІНСТИТУТУ БУХГАЛТЕРСЬКОГО ОБЛІКУ

SECTION 7

FINANCE AND CREDIT SYSTEM AND ITS INFLUENCE ON THE DEVELOPMENT INSTITUTE OF ACCOUNTING

Бігдан Інна	
Нематеріальні активи підприємства: управлінський аспект	215
Падій Ірина, Калюга Євгенія	
Інноваційні підходи до підготовки фахівців із обліку й аудиту	218
Писаренко Тетяна	
Роль держави у регулюванні системи оподаткування	221
Радченко Оксана	
Складові ефективності бюджетної політики аграрного сектору України	223
Trifonova Silvia	
Where is Bulgaria in world exports?	227