

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

Султанова Карина

м.э.н., ассистент

Полесский государственный университет
г. Пинск, Республика Беларусь

БЮДЖЕТИРОВАНИЕ КАК ИНСТРУМЕНТ УПРАВЛЕНИЯ И ИНФОРМАЦИОННАЯ СИСТЕМА ИНТЕГРАЦИИ ПРОЦЕССОВ ПЛАНИРОВАНИЯ, УЧЕТА, КОНТРОЛЯ И АНАЛИЗА ДЕНЕЖНЫХ ПОТОКОВ

Проводимые и набирающие все большие обороты экономические, социальные и политические реформы в Республике Беларусь, усиление влияния конкуренции, повышение экономической и юридической самостоятельности субъектов хозяйствования, совершенствование методов рыночного управления, внедрение современных информационных технологий, проводимые процессы унификации отечественных стандартов бухгалтерского учета и отчетности с международными стандартами, активизация малого и среднего бизнеса требуют по-новому взглянуть на проблему оперативного управления денежными потоками.

Существующая в настоящее время информационная база управления денежными потоками в Республике Беларусь не отвечает современным требованиям по следующим параметрам:

1) недостаточная оперативность предоставления данных в необходимом аналитическом разрезе в результате запаздывания информации, генерируемой системой учета, по причине отсутствия на счетах учета денежных средств необходимого для управления аналитического учета;

2) информационный вакуум на всех уровнях управления в связи с ориентацией бухгалтерского учета в большей степени на внешних, а не на внутренних пользователей;

3) дублирование информационных потоков, обусловленное децентрализацией информационной системы;

4) несопоставимость учетных и плановых данных.

Только в том случае, если система бухгалтерского учета дает точную информацию, руководители организации в состоянии сравнивать намеченные цели с полученными результатами производственной деятельности, а "ненадежная система учета не позволяет сравнивать бюджетные наметки с действительными результатами". [1, с. 578]

В данном высказывании показана одна из причин невозможности принятия грамотных управленческих решений - несопоставимость учетных и плановых данных в виду их несогласованности.

Подчеркивая важность учета при принятии различных управленческих решений, надо понимать, что его эффективность и значимость определяется через призму удовлетворения потребностей в информации различных уровней управления по различным объектам. Речь идет о структурной

интеграции вокруг конечных целей, которая осуществляется по двум направлениям: по горизонтали - между функциями управления, по вертикали - между уровнями управления.

Способ реализации данной интеграции возможен при создании единого информационного базиса управления денежными потоками путем объединения информационных потоков бухгалтерского учета и планирования в системе бюджетирования. При этом совершенствование управления заключается в уменьшении величины шага управления за счет сокращения времени получения данных, в совершенствовании функций управления за счет сокращения времени реакции управляющих воздействий, перераспределении управленческих обязанностей и в выполнении согласованных действий, направленных на эффективное достижение целей.

В зарубежной практике широко рассматривается вариант интегрированного бюджетирования денежных потоков, который основан на дополнении действующего плана счетов бухгалтерского учета управленческими транзитными счетами-экранами 53 "Денежные поступления" и 54 "Денежные выплаты", на которых фактическое поступление и выбытие денежных средств будет отображаться с выделением таких объектов аналитического учета, как "подразделение", "вид деятельности", "вид движения денежных средств". При этом важно понимать, что речь идет о создании единого плана счетов бухгалтерского финансового и управленческого учета, а разведение этих двух видов учета осуществляется через использование программных средств и аналитику. Основным достоинством данного варианта организации бюджетирования является его простота, так как в его основе лежит уже существующая и функционирующая система.

Использование интегрированного бюджетирования требует решения вопроса об учете отклонений в единой информационной системе бухгалтерского учета и планирования, который оказывает влияние как на организационно-технические, так и на методические аспекты интеграции. [2, с.108]

Бюджетирование и управленческий учет - неразрывно связанные процессы корпоративного управления. Поэтому, когда ставится задача автоматизации этих процессов, естественной потребностью является интегрированная система, обеспечивающая их поддержку. В качестве такого решения обычно рассматриваются так называемые КИС - корпоративные информационные системы, претендующие на обеспечение всего цикла корпоративного управления, включая планирование, учет, контроль, анализ. Вместе с тем, компании, внедрившие такие системы, часто ищут программные продукты, которые могли бы в полной мере удовлетворить их потребности в поддержке бюджетного управления.

Внедрение системы бюджетирования позволяет предприятию составлять реальные прогнозы финансово-хозяйственной деятельности,

вовремя обнаруживать наиболее узкие места в управлении предприятием, используя инструменты многовариантного анализа, быстро подсчитать экономические последствия при возможных отклонениях от намеченного плана при помощи финансовых моделей и принять эффективное управленческое решение, скоординировать работу структурных подразделений и служб на достижение поставленной цели, повысить управляемость компании за счет оперативного отслеживания отклонений факта от плана и своевременного принятия решений.

Ожидаемыми результатами после внедрения бюджетирования становятся внедрение процедур регулярного финансового планирования и контроля над исполнением бюджета, обучение специалистов финансовых служб методикам финансового планирования и анализа, составление годового бюджета предприятия, улучшение управляемости компании за счет наделения полномочиями, установления ответственности менеджеров компании и совершенствования организационной структуры, а также оптимизация финансовых показателей работы компании за счет совершенствования системы финансового планирования и контроля. [3, с.16]

По моему мнению, для повышения информационной ценности бюджета денежных средств при его построении целесообразно учитывать виды деятельности организации, ее организационную структуру и виды продукции. Особое внимание следует уделять качеству бюджетирования. Причинами, снижающими качество бюджетирования, являются отсутствие точно определенной стратегии, четкой связи между стратегией и текущими планами, отсутствие индивидуальной ответственности за полученные результаты и критериев качества работы.

Внедрение и принятие бюджета денежных средств может стать основой и критерием оценки деятельности руководителей структурных подразделений и организации в целом.

Список использованных источников

1. Курс для высшего управленческого персонала / пер. с англ., под ред. В. И. Терещенко. - М.: Экономика, 1970. – 807 с.
2. Ермакова, Н. А. Бюджетирование в системе управленческого учета / Н. А. Ермакова. – М. : Экономистъ, 2004. – 187 с.
3. Ветрова, Л.Н. Бюджетирование – фундамент стратегии развития организации [Текст] / Л.Н. Ветрова // Все для бухгалтера. – 2008. – № 5. – С. 15-19.



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, Чериба 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'яно 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
Афанасьева Екатерина	
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