

ISSN 2313-8211

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

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

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

Випуск 1 (5)

Частина 2

Issue 1 (5)

Part 2

**Луцьк 2015
Lutsk 2015**

УДК 657.338.658

JEL M 00

ББК 65.052

О 14

ОБЛІК, ЕКОНОМІКА, МЕНЕДЖМЕНТ: наукові нотатки /
Міжнародний збірник наукових праць. Випуск 1 (5). Частина 2 /
відпов. ред. І.Б. Садовська. – Луцьк : РВВ Луцького НТУ, 2015. –
С. 1-608.

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.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 Димитров 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); *Левчицька 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.Є. (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 Семенішена Н.В. (Україна); к.е.н., доцент Скачюва 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 Тлущевич 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 Шецукова 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, 2015

СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ СИСТЕМЫ БЮДЖЕТИРОВАНИЯ В ЦЕЛЯХ ФОРМИРОВАНИЯ ЕДИНОГО ИНФОРМАЦИОННОГО БАЗИСА УПРАВЛЕНИЯ ДЕНЕЖНЫМИ ПОТОКАМИ

В статье исследованы основные аспекты бюджетирования денежных потоков в организациях. Определены понятие, задачи, проблемы внедрения бюджетирования и его роль в осуществлении оперативного управления.

Ключевые слова: бюджетирование, денежный поток, управленческий учет.

The article explores the main aspects of budgeting cash flows in organizations. Defined the concept, objectives, problems of implementation of budgeting and its role in the implementation of operational management.

Keywords: budgeting, cash flow, management accounting.

У статті досліджено основні аспекти бюджетування грошових потоків в організаціях. Визначено поняття, завдання, проблеми впровадження бюджетування і його роль в здійсненні оперативного управління.

Ключові слова: бюджетування, грошовий потік, управлінський облік.

Необходимость бюджетирования в системе управленческого учета обусловлена тем, что информация, предоставляемая управленческим учетом, необходима менеджерам в процессе ежедневного управления деятельностью организации. Каждая организация может столкнуться с ситуацией дефицита либо избытка свободных денежных средств [8, с. 359].

В отечественной литературе существует огромное количество определений понятия бюджетирование. Обобщив главное, можно дать многостороннее, ёмкое определение понятию "бюджетирование":

1. Это основной инструмент внутрифирменного планирования, предназначенный и используемый для рационального и эффективного

рассредоточения имеющихся в ограниченном количестве ресурсов, учета затрат и осуществления контроля за выполнением планов предприятия;

2. Управленческий инструмент распределения и планирования активов, выраженных в денежных и натуральных показателях для достижения стратегических целей предприятия;

3. Специализированное программное обеспечение, предназначенное для составления годового бюджета предприятия с ежемесячной детализацией и необходимое для повышения организационной целостности и эффективности процесса управления на предприятии.

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.

По оценкам специалистов, предприятия, которые не формируют годовых бюджетов, теряют за год до 20% своих доходов. Во избежание подобных потерь, руководство фирмы должно всегда располагать достаточно достоверной информацией про текущие и будущие денежные потоки, постоянно сравнивать бюджет с фактическими данными, анализировать отклонения, усилить благоприятные и уменьшать неблагоприятные тенденции, совершенствовать методологию планирования.

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.

Ожидаемые результаты после внедрения бюджетирования:

- 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;
 - улучшения финансовых показателей работы компании за счет совершенствования системы финансового планирования и контроля.
- [5, с. 16]

Для управленческого учета важен режим оперативности: отражение и получение информации в режиме текущего времени. Специалисты считают целесообразным движение денежных средств планировать ежедневно. Ежедневное планирование целесообразно в условиях ухудшения финансового состояния организации. Рекомендуется использовать недельную периодичность планирования бюджета денежных средств. [3, с. 320]

В научной и учебной литературе широко рассматриваются принципы и способы построения бюджета денежных средств, методика составления. Однако в настоящий момент отсутствуют показатели его оценки. Оценка бюджета денежных средств необходима для установления соответствия его показателей потребностям организации. Мною предлагается оценивать бюджет денежных средств с помощью коэффициента абсолютной ликвидности, показателей обеспеченности денежными средствами и достаточности денежных потоков. Основными источниками информации будут данные бухгалтерского учета и внутренней оперативной отчетности. Указанные показатели рекомендуется рассчитывать отдельно по текущей, инвестиционной и финансовой деятельности. [1, с. 320]

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. [9, с. 178]

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

Существующая в настоящее время информационная база управления денежными потоками в Республике Беларусь не отвечает современным требованиям управления 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.

Успешное выполнение любой бюджетной программы зависит от хорошо разработанной и должным образом поддерживающейся системы учета, которая должна регистрировать и представлять точные факты в необходимом для целей управления разрезе. Только в том случае, если система бухгалтерского учета дает точную информацию, руководители организации в состоянии сравнивать намеченные цели с полученными результатами производственной деятельности; "ненадежная система учета не позволяет сравнивать бюджетные наброски с действительными результатами" [7, с. 578].

Подчеркивая важность учета при принятии различных управленческих решений, надо понимать, что первичной является функция, заставляющая производить оценку, то есть функция

планирования. 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 информационного обеспечения 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.

Бюджетирование выступает в качестве инструмента управления и представляет собой информационную систему, интегрирующую процессы планирования, учета, контроля и анализа в единую систему. Для обеспечения взаимосвязи между учетом и планированием в системе бюджетирования в целях формирования единого информационного базиса управления денежными потоками, позволяющего обеспечивать контроль и устанавливать персональную ответственность отдельных должностных лиц за достижение прогнозных показателей, целесообразно использовать вариант интегрированного бюджетирования.

Этот вариант широко рассматривается в зарубежной практике. Например, российские экономисты рассматривают интегрированное бюджетирование в качестве метода решения проблем управления.

Интегрированное бюджетирование денежных потоков основано 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. Обсуждение данного вопроса встречается в работах В.Б. Ивашкевича, Н.А. Ермаковой, К.В. Щиборщ, С.А. Николаевой и ряда других исследователей. В целом все точки зрения можно свести к двум вариантам: системному и несистемному подходу.

Системный подход - основан на отражении отклонений в системном бухгалтерском учете с использованием соответствующих счетов синтетического и аналитического учета. Сущность подхода достаточно полно раскрывается в работах Н. А. Ермаковой. В рамках подхода рекомендуется ввести в План счетов новые счета управленческого учета: счет 36 "Отклонения по бюджетам затрат", счет 37 "Отклонения по бюджету продаж" и счет 38 "Отклонения по налогам с выручки".

По кредиту счета 36 "Отклонения по бюджетам затрат" учитывается общая сумма бюджетных затрат по центру ответственности, по дебету - фактические затраты. Разница между дебетовым и кредитовым оборотами определяет величину бюджетных отклонений, которые списываются на соответствующие балансовые счета прямой проводкой или методом "красного сторно".

Для учета отклонений по бюджету продаж используется счет 37 "Отклонения по бюджету продаж". По дебету счета 37 "Отклонения по бюджету продаж" учитывается выручка от продаж по бюджету, по кредиту - фактическая выручка от продаж с учетом налогов. Разница между дебетовым и кредитовым оборотами определяет величину бюджетных отклонений, которые списываются на счет 90 "Реализация" прямой проводкой или методом "красного сторно" (в плане счетов Республики Беларусь счет 90 "Доходы и расходы по текущей деятельности").

Н.А. Ермакова, рассматривая данный подход, считает его наиболее предпочтительным, поскольку "сохраняется общепринятая

методология и технология учета“, ”ввод новых счетов не значительно усложняет учетный процесс“ и ”выявление отклонений системным методом позволяет оперативно и более эффективно контролировать и анализировать бюджетные показатели“ [6, с. 108].

Внесистемный подход - базируется на принципах отражения отклонений в учетных регистрах, без использования системы соответствующих синтетических и аналитических счетов. Для формирования отчета по исполнению бюджета фактические значения формируются на счетах учета, а отклонения выявляются внесистемным методом путем сравнения фактических и бюджетных данных.

Несмотря на ряд преимуществ данного подхода (не нарушает целостность системы учета и не усложняет ее) ряд авторов выделяют и недостатки: контроль возможен только внесистемным способом; процесс выборки данных из учета достаточно трудоемок; бюджетный контроль возможен только заключительный.

На мой взгляд, данные недостатки в современных условиях являются недоказательными, поскольку уровень развития вычислительных средств позволяет, используя программы-транспортеры, выгружать необходимую информацию в том формате и с той скоростью, которая необходима для управления. Для внедрения интегрированной информационной системы более предпочтителен именно второй вариант, поскольку он охватывает все объекты управления на всех стадиях их движения, включая денежные потоки, а не только категории ”доходы“ и ”расходы“, имеющие место в первом варианте.

При использовании внесистемного подхода фактические данные в необходимом разрезе будут накапливаться на управленческих транзитных счетах-экранах 53 ”Денежные поступления“ и 54 ”Денежные выплаты“. Для отражения плановых показателей денежных поступлений и выплат в разрезе структурных подразделений, видов движения денежных средств и периодов бюджетирования необходимо добавить в план счетов действующего бухгалтерского учета забалансовый счет 015 ”Бюджет денежных потоков“. Информация о планируемых в прогнозируемом периоде поступлениях и выплатах денежных средств будет отображаться методом простой записи соответственно по дебету и кредиту счета 015

”Бюджет денежных потоков“. Корректировка плановых показателей осуществляется с помощью метода дополнительной или сторнировочной бухгалтерской записи. При этом обязательно фиксируется дата изменения бюджета денежных средств.

Сравнение плановых и отчетных показателей можно проводить в специально разработанной таблице с выведением абсолютных и относительных отклонений и анализом факторов, ставших причиной выявленных отклонений. Таким образом, в основу интегрированной системы учета и планирования должен быть положен внесистемный подход к учету отклонений, который обеспечивает полный контур управления. Это обеспечит сопоставимость плановых и учетных данных и позволит формировать информационный базис, отвечающий требованиям управления денежными потоками.

Разработка стратегии и тактики производственно-хозяйственной деятельности предприятия является важнейшей задачей для любого бизнеса. В сложившихся в настоящее время условиях функционирования хозяйственные единицы недостаточно уделяют внимания важному экономическому методу управления - планированию.

По моему мнению, внедрение бюджетирования сдерживается из-за сложности в составлении бюджетов, отсутствием содержательной научно обоснованной методической базы, приемлемой для отечественных предприятий. Высшим руководящим органам, в компетенции которых является разработка и принятие такой базы, следует подумать об этом.

Обратимся для решения этой проблемы к международному опыту.

Мировая практика выявила в системе бюджетирования положительные и отрицательные стороны. Достоинства бюджетирования заключаются в том, что оно:

- оказывает положительное воздействие на мотивацию и настрой коллектива;
- позволяет координировать работу предприятия в целом;
- позволяет своевременно вносить корректирующие изменения;
- позволяет учиться на опыте составления бюджетов прошлых периодов;
- позволяет усовершенствовать процесс распределения

ресурсов;

- служит инструментом сравнения достигнутых и желаемых показателей.

К недостаткам бюджетирования относятся:

- сложность и дороговизна системы бюджетирования;
- бюджеты, не доведенные до сведения каждого сотрудника, не оказывают практически никакого влияния на мотивацию и результаты работы, а вместо этого воспринимаются исключительно как средство для оценки деятельности работников и отслеживания ошибок;

- в бюджетировании заложено противоречие между достижимостью целей и их стимулирующим эффектом: если достичь поставленных целей слишком быстро, то бюджет не имеет стимулирующего эффекта для повышения производительности, если достичь целей слишком сложно, - стимулирующий эффект пропадает, поскольку никто не верит в возможность достижения целей;

- малейшие изменения требований к системе бюджетирования в части детализации плановых и отчетных данных или организационные изменения в компаниях приводят к необходимости начинать работу по внедрению заново [4, с. 164].

Очень жаль, что бюджет, как инструмент планирования, в деятельности отечественных предприятий ещё не нашёл должной оценки и применения. Такая ситуация в сфере бюджетирования на уровне предприятий обусловлена тем, что, во-первых, нынешняя система отраслевого планирования потеряла свое значение и разрушена. Плановые расчеты на предприятиях в большинстве случаев имеют мгновенный характер. Макроэкономическая нестабильность в государстве тоже не побуждает предприятия заниматься долгосрочным и текущим планированием, что сужает сферу применения финансового планирования на предприятии.

Литература:

1. Frank J. Fabozzi, Pamela P. Peterson. Financial Management and Analysis. Ed. 2. JohnWiley&Sons, Inc. - 2003. - P. 390.
2. Александров, О.А. Методика бюджетирования в торговых организациях / О.А. Александров // Экономический анализ: теория и практика. - 2007. - № 5. - С. 21-24.
3. Апчерч, А. Управленческий учет: принципы и практика / Пер. с англ. - М.: Финансы и статистика, 2002. - 416 с.
4. Бланк, И.А. Управление финансовой стабилизацией предприятия. - Киев:

ОБЛІК. ЕКОНОМІКА. МЕНЕДЖМЕНТ: наукові нотатки
Міжнародний збірник наукових праць. Випуск 1 (5). Частина 2. 2015

Ника-Центр, Эльга, 2007. - 496 с.

5. Ветрова, Л.Н. Бюджетирование – фундамент стратегии развития организации / Л.Н. Ветрова // Все для бухгалтера. - 2008. - № 5. – С. 15-19.

6. Ермакова, Н. А. Бюджетирование в системе управленческого учета / Н.А. Ермакова. - М: Экономистъ, 2004. - 187 с.

7. Курс для высшего управленческого персонала / пер. с англ., под ред. В.И. Терещенко. - М.: Экономика, 1970. - 807 с.

8. Палий, В.Ф. Современный бухгалтерский учет. - М.: Изд-во "Бухгалтерский учет", 2003. - 792с.

9. Управленческий учет/ Е.В. Акчурина, Л.П. Солодко, А.В. Казин. - М.: ТК Велби; Изд-во Проспект, 2004. - 480 с.

Автор: Султанова Карина Валерьевна, ассистент кафедры бухгалтерского учета, анализа и аудита Полесского государственного университета, г. Пинск, Республика Беларусь.

Сфера научных интересов: учетно-аналитическое обеспечение методов оперативного управления денежными потоками, бюджетирование денежных потоков.

Связь с автором: falanir@mail.ru

ЗМІСТ

Юлія Алескерова Створення ефективної системи агрострахування з активною участю держави – можливі варіанти для України	11
Анастасія Астапчик Стоимостной подход к анализу эффективности бизнеса	16
Балынин И.В. К вопросу о развитии здравоохранения в Российской Федерации в 2008-2012 годы	23
Юлія Безверхня Розвиток управлінського обліку під впливом глобалізації	31
Махинабону Бекова Анализ приватизации в Республике Таджикистан и Российской Федерации на постприватизационном этапе	36
Марія Бляхарчук Моделювання облікової політики	42
Тетяна Бочуля, Ірина Коробкіна Реальність розвитку бухгалтерського обліку в Україні: помилки, пошуки, рішення	51
Анастасія Вітязь, Валентина Лук'янова Сучасні концептуальні підходи до управління витратами	59
Ольга Гайдаєнко, Наталія Григор'єва Аналіз якості управління грошовими потоками на підприємстві ПАТ «Одеський коровай»	65
Надежда Гославская, Александр Онищук Управление областями риска при составлении годового бюджета предприятия	74
Сергій Гринявський Інформація як важливий чинник прийняття стратегічних рішень	78
Світлана Дерев'яно, Ірина Приходько Бухгалтерський баланс як основна форма фінансової звітності	84
Ірина Діордіца, Світлана Клименко Проблеми та напрями вдосконалення організації обліку оплати праці	91

Елена Доренская Значение оборотных активов в обеспечении эффективности деятельности предприятия	95
Олексій Дудкевич Господарський облік: сутність та основні складові	102
Вікторія Єнгулатова Нововведення в обліку ПДВ з 2015 року	110
Наталія Жидовська, Іванна Жуковська Взаємодія державної фінансової інспекції з правоохоронними органами	117
Зоя Журавлева Учет затрат на производство продукции мясного скотоводства в сельскохозяйственных организациях	124
Надія Измоденова Використання методики розрахунку узгодженого розвитку підприємств	131
Катерина Ілляшенко Трансформація облікових процесів в умовах інформаційної глобалізації	138
Наталья Кириченко Особенности организации учета затрат на производство продукции в молочной промышленности Республики Беларусь	143
Юлія Кітаєва Аналіз рівнів виробничого, фінансового та виробничо-фінансового левериджу на ПАТ "Одеський коньячний завод"	150
Лариса Клібанська, Оксана Гривківська Особливості розподілу та обліку виробничих витрат у різних сферах сільськогосподарського виробництва	158
Ірина Колос Показники звітності підприємства в системі ощадливого управління	163
Леся Корольчук Логістика міжнародного туризму в транскордонному регіоні в контексті євроінтеграції України	172
Анна Криклива Проблеми управління виробничими запасами на сільськогосподарських підприємствах	180
Оксана Крочак Проблеми обліку земельних ресурсів	188

Вікторія Кулик Концепції бухгалтерського обліку: напрями трансформації	194
Світлана Кучеркова Управлінський облік витрат на виробництво продукції рослинництва	200
Наталя Лобода Економічна сутність заробітної плати та інших виплат найманим працівникам як методична детермінанта моделі їх відображення в обліковій діяльності підприємства	207
Лілія Медвідь Актуальні питання удосконалення організації обліку виробничих запасів сільськогосподарських підприємств з використанням комп'ютерної програми «1С:Підприємство 8.2 та ефективність її впровадження	213
Ольга Метла Состав минеральных ресурсов (запасов полезных ископаемых) как объектов бухгалтерского учета	219
Екатерина Мискевич Методы оценки результатов маркетинговой деятельности промышленных предприятий	227
Вікторія Мисюк Інституційна складова вдосконалення системи державного фінансового контролю	234
Сергій Міщенко Бухгалтерський облік в управлінні виробничими запасами сільськогосподарських підприємств	242
Лариса Моисеева, Лариса Челмакина Аналитические возможности бухгалтерского баланса	249
Андрій Мороз, Людмила Сачинська Аналіз фінансового стану підприємства й розробка заходів щодо його поліпшення	257
Діана Мулява Теоретико-методичні аспекти формування та обліку фінансових результатів діяльності сільськогосподарських підприємств	263
Маргарита Нигачой Разработка инновационной стратегии развития предприятия	271

Анжела Ніколаєва Роль держави у врегулюванні конфліктів інтересів при здійсненні професійної діяльності на ринку цінних паперів	277
Оксана Нужна, Софія Зінчук Удосконалення класифікації біологічних активів з метою підвищення ефективності обліково-аналітичної роботи підприємства	285
Оксана Нужна, Олег Стаднік Бухгалтерський і податковий аспекти оцінки ефективності діяльності підприємства	289
Оксана Нужна, Ольга Шуляк Огляд і оцінка наукової літератури з питань дослідження сутності виробничих запасів	295
Катерина Оксенюк, Юлія Ковальчук Синергетичний ефект в системі потенціалу підприємства	301
Оксенюк Катерина, Марчук Богдана Проблеми та перспективи розвитку паливно-енергетичного комплексу Волинської області	307
Катерина Оксенюк, Марія Столярук Агропромисловий комплекс України: проблеми та перспективи розвитку	314
Олена Откаленко Аналіз фінансових ресурсів державних вищих навчальних закладів із застосуванням інформаційних систем та технологій	319
Павловець Анастасія, Олександра Кісельова Сучасні проблеми ринку праці Донецької області	325
Людмила Павлюк, Юлія Семенченко Економічна діагностика техніко-технологічної бази підприємств	331
Владимир Писаренко, Татьяна Чайка Источники финансирования эко-социо-экономического развития универсальных агроэкологических районов в Украине	336
Тетяна Погребняк Аналітичні процедури – основа процесу проведення аудиту	344
Оксана Полінкевич Формування економічно обґрунтованих підходів до інноваційний бізнес-процес підприємств в новій економіці	350

Олег Поліщук Продовольче забезпечення, незалежність і безпека країни	355
Олена Полянська, Марія Джула Особливості обліку довгострокових біологічних активів	361
Оксана Радченко Державне регулювання фінансових послуг для суб'єктів аграрного сектору	366
Олена Разборська Особливості формування доходів сільськогосподарських підприємств та напрямки їх зростання	373
Лілія Ротач Організація обліку суб'єктів малого підприємництва	382
Анна Рошак Організаційно-технологічні особливості господарської діяльності сільськогосподарських підприємств та їх вплив на побудову обліку поточних біологічних активів рослинництва	389
Александр Рюмкин Земля как важный объект бухгалтерского учета сельскохозяйственных организаций	394
Олена Савенко Актуальні питання комплексного розвитку сільських територій	401
Лариса Савош, Володимир Василюк Сутність, проблеми та перспективи впровадження екологічного обліку	409
Дилафрузхон Саидходжаева Эффективный механизм управления - основа устойчивого развития региона	414
Наталья Сергиенко, Оксана Сусякова Институциональная поддержка субъектов малого и среднего предпринимательства в калужском регионе	421
Наталья Сергиенко Управление единым счетом бюджета	430
Світлана Сирцева Облік фінансових інструментів за міжнародними та національними стандартами бухгалтерського обліку і фінансові звітності: порівняльний аспект	440
Олена Скоробогата, Юлія Сташенко Комплексна оцінка фінансового стану підприємства	445

Наталія Сологуб, Ольга Материнська Організація та методичні підходи аналізу фінансового стану підприємства	454
Карина Султанова Совершенствование системы бюджетирования в целях формирования единого информационного базиса управления денежными потоками	460
Алла Тендок, Надія Мних Оцінка товарної політики страхової компанії	469
Максим Терещенко Забезпечення аналізу фінансової діяльності підприємств	477
Надія Ткаченко Відображення обліку виплат працівникам відповідно до норм П(С)БО 26	484
Вікторія Томишинець, Світлана Олійник Дебіторська заборгованість, сутність та причини виникнення	492
Олеся Тоцька Новозавітні грошові одиниці у фокусі української гривні	497
Марина Третьякова Влияние информационных технологий на управление экономическими системами	504
Євгенія Фастовець Організація відділу кадрів як структурного підрозділу підприємства	512
Роман Фик Міжнародний досвід ведення обліку у бюджетних установах	519
Андрій Харенко, Валентин Бобко Особливості виробництва та агромаркетингу зернових культур в аграрних підприємствах Уманського району	526
Ірина Хомин Проблема ценового регулювання на аграрном рынке Украины	534
Ірина Хуторненко Учет и распределение косвенных расходов в сельскохозяйственных организациях	543
Одарка Чабанюк, Наталія Чиковська Основні засоби в бюджетній установі: визначення сутності відповідно до національних та міжнародних стандартів	552

Тетяна Чеховська Вдосконалення організації обліку розрахунків з постачальниками та підрядниками	556
Екатерина Чиж, Татьяна Манцерова Инновационные решения в энергетике Республики Беларусь	562
Александр Шкляров, Александр Бевзелюк Соблюдение технологий в растениеводстве – основной резерв повышения эффективности АПК	569
Iryna Szczyrba Procedury analityczne jako instrument generowania dowodów audytorskich o wysokim poziomie wiarygodności	576
Андрій Янчев Оцінка ділової активності підприємства на прикладі ПАТ «Запоріжсталь»	581
Олег Яцюк Напрями вдосконалення організаційної структури акціонерних товариств, що перебувають в кризовому стані	588