

**МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ
ЛУЦЬКИЙ НАЦІОНАЛЬНИЙ ТЕХНІЧНИЙ УНІВЕРСИТЕТ
ННЦ «ІНСТИТУТ АГРАРНОЇ ЕКОНОМІКИ» УААН
ПОДІЛЬСЬКИЙ ДЕРЖАВНИЙ АГРАРНО-ТЕХНІЧНИЙ УНІВЕРСИТЕТ
ІВАНО-ФРАНКІВСЬКИЙ НАЦІОНАЛЬНИЙ ТЕХНІЧНИЙ
УНІВЕРСИТЕТ НАФТИ І ГАЗУ
ФЕДЕРАЦІЯ АУДИТОРІВ, БУХГАЛТЕРІВ І
ФІНАНСИСТІВ АПК УКРАЇНИ
ВОЛИНСЬКА ГРОМАДСЬКА ОРГАНІЗАЦІЯ
«ПЕРСПЕКТИВИ ВОЛИНЬ»
ГРОМАДСЬКА ОРГАНІЗАЦІЯ «ВОЛИНСЬКА АСОЦІАЦІЯ
РЕГІОНАЛЬНОГО РОЗВИТКУ «ЄВРОІНТЕГРАЦІЯ»**

10 жовтня 2015 року, м. Луцьк

**ОБЛІК, АНАЛІЗ І АУДИТ:
ВИКЛИКИ ІНСТИТУЦІОНАЛЬНОЇ ЕКОНОМІКИ**

Тези доповідей II Міжнародної науково-практичної конференції

**ACCOUNTING, ANALYSIS AND AUDIT:
CHALLENGES OF INSTITUTIONAL ECONOMICS**

Abstracts of the II International Scientific Conference

**УЧЕТ, АНАЛИЗ И АУДИТ:
ВЫЗОВЫ ИНСТИТУЦИОНАЛЬНОЙ ЭКОНОМИКИ**

Тезисы докладов II Международной научно-практической
конференции

Випуск 2

Редакційно-видавничий відділ ЛНТУ
Луцьк – 2015

УДК 657: 657.1

ББК 65.052

О 14

Рецензенти:

Малік М.Й., доктор економічних наук, академік УААН, ННЦ «Інститут аграрної економіки», м. Київ;

Гарасим П.М., доктор економічних наук, професор, Львівська державна фінансова академія, м. Львів.

*Рекомендовано Вченою радою Луцького національного технічного університету
(протокол № 2 від 29 вересня 2015 р.)*

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 *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 *Кобабаєв 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 *Саваши Л.В.* (Україна); к.е.н., доцент *Семенішена 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 *Квачук І.М.* (Україна); к.е.н., доцент *Глущкевич Н.В.* (Україна); д-р *Хенрік Федєвіч* (Польща); к.е.н., доцент *Чудовець В.В.* (Україна); к.е.н., доцент *Шаріпов Д.Г.* (Таджикистан); к.е.н., доцент *Шестакова І.М.* (Росія); д.е.н., професор *Шеишкова Т.Г.* (Росія).

О 14 Облік, аналіз і аудит: виклики інституціональної економіки: матеріали II Міжнар. наук.-практ. конф. (10 жовтня 2015 р.) / відп. ред. І.Б. Садовська. – Луцьк: РВВ Луцького НТУ, 2015. – 296 с.

У збірнику подано матеріали досліджень, виголошених на II Міжнародній науково-практичній конференції "Облік, аналіз і аудит: виклики інституціональної економіки", що була проведена кафедрою обліку і аудиту факультету обліку та фінансів Луцького НТУ у жовтні 2015 року. У публікаціях висвітлено наступні питання: економічна безпека в умовах глобалізації; сучасні концепції бухгалтерського обліку, їх становлення і розвиток; інституціональне забезпечення бухгалтерського обліку; видатні дослідники та їх вплив на розвиток облікової науки; сучасна модель ефективного бізнесу; історія бухгалтерського обліку, аналізу і контролю; інструментарій наукових досліджень: стан та перспективи розвитку; інформаційні системи обліку, економічного аналізу і аудиту в оцінці ефективності діяльності підприємств; розвиток бухгалтерської професії та інноваційні технології в підготовці фахівців з обліку, аудиту, фінансів; контроль як функція менеджменту і інститут аудиту: сучасний стан і перспективи розвитку; проблеми обліково-аналітичного забезпечення діяльності підприємств та інституціональні основи запровадження МСФЗ.

Для науковців, аспірантів, студентів і всіх, хто цікавиться актуальними проблемами і перспективами розвитку обліку, аналізу і аудиту.

Автори опублікованих матеріалів несуть повну відповідальність за підбір, точність наведених фактів, цитат, економіко-статистичних даних, галузевої термінології, інших відомостей.

УДК 657

**Якубова Ирина,
Ланец Александра**

Полесский государственный университет

**БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ ФОРМИРОВАНИЯ И
ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ПРИБЫЛИ ОРГАНИЗАЦИИ, ПУТИ ЕГО
СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ**

В настоящее время значение прибыли велико, так как деятельность любой коммерческой организации является прибылью. Прибыль необходима предприятиям для развития их хозяйства, расширения материально-технической базы, увеличения собственных оборотных средств, создания фондов, необходимых для социальных

нужд коллектива. Размер получаемой прибыли определяет конкурентоспособность предприятия, степень его оперативно-хозяйственной самостоятельности.

Важность учета финансовых результатов предопределяется тем обстоятельством, что по его данным формируется информация о прибыли предприятия.

В Типовом плане счетов для обобщения информации о формировании конечного финансового результата деятельности организации за отчетный период предназначен счет 99 «Прибыли и убытки». По дебету 99 счета отражают суммы убытков, а по кредиту – суммы прибыли (доходов) организации. Сопоставлением дебетового и кредитового оборота за отчетный период определяется конечный финансовый результат отчетного периода – чистая прибыль или чистый убыток.

В течение отчетного года доходы и расходы организации накапливаются на счете 99 нарастающим итогом с начала года. Прибыль от текущей деятельности отражается по дебету счета 90 «Доходы и расходы по текущей деятельности» и кредиту счета 99 «Прибыли и убытки». Сальдо прочих доходов и расходов за отчетный период отражается по дебету счета 91 «Прочие доходы и расходы» (субсчет 91-5 «Сальдо прочих доходов и расходов») и кредиту счета 99 «Прибыли и убытки». Начисление налогов на прибыль и доходы и других налогов и сборов, исчисляемых из прибыли организации в соответствии с законодательством, отражается по дебету счета 99 «Прибыли и убытки» и кредиту счета 68 «Расчеты по налогам и сборам». По окончании отчетного года счет 99 «Прибыли и убытки» закрывается. При этом заключительной записью последнего месяца отчетного года сумма чистой прибыли отражается по дебету счета 99 «Прибыли и убытки» и кредиту счета 84 «Нераспределенная прибыль».

Требования МСФО предусматривают применение для каждого вида доходов и расходов отдельного счета. Доходы и расходы могут представляться в отчете о прибылях и убытках разными способами, чтобы обеспечивать информацию, необходимую для принятия экономических решений. Поэтому необходимо расширить классификацию доходов и расходов, для учета фактов о них в номенклатуре системы счетов выделить новые счета. Так, для учета потенциальных доходов и расходов предлагаем счет 92

«Потенциальные доходы и расходы» для учета фактов об инфляционных, безвозмездно полученных, компенсационных (дотационных), оценочных доходах и расходах до их юридической реализации. Концепция определения финансовых результатов разными способами и достоверность их определения предопределяет необходимость раздельного учета формирования информации о фактах чрезвычайных доходов и расходов. Чрезвычайные события и обстоятельства за последние годы возникают очень часто, особенно в сельском хозяйстве (стихийные бедствия - наводнения, засухи, заморозки, эпидемии, пожары, аварии и т.п.). Поэтому учитывать доходы и расходы от чрезвычайных обстоятельств непосредственно на счете 91 «Прочие доходы и расходы» является не рациональным. Информация об этих доходах и расходах, в зависимости от времени (периода) наступления чрезвычайных обстоятельств, должна формироваться раздельно в течение отчетного периода для их контроля, анализа и управления чрезвычайными ситуациями. Поэтому предлагаем информацию о чрезвычайных доходах и расходах предварительно учитывать на счете 93 и назвать этот счет «Чрезвычайные доходы и расходы».

Таким образом, предложенные изменения в план бухгалтерский счетов позволят формировать в системе бухгалтерского учета достоверную информацию о финансовых результатах деятельности организации, которая необходима для принятия эффективных управленческих решений.

Литература:

1. Типовой план счетов бухгалтерского учета утверждена постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 29 июня 2011 г. № 50 (в ред. постановления Министерства финансов Республики Беларусь от 20.12.2012 № 77).
2. Инструкция по бухгалтерскому учету доходов и расходов утверждена постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 30 сентября 2011 г. № 102.

ЗМІСТ

Asenov Emil Features of the credit frauds - definition, classification and process of prevention	13
Балынин Игорь, Балынина Светлана Экспресс-оценка развития банковского сектора Российской Федерации в 2010-2014 гг.	15
Балынин Игорь Малое предпринимательство в Российской Федерации в 2011-2014 годы: основные характеристики	17
Беззаботнова Юлия Характеристика и описание наиболее популярных справочно-правовых систем	19
Бенько Микола, Шмичкова Інна Ризик невиявлення помилок при оподаткуванні прибутку торговельних підприємств	21
Бойко Віталій Типологізація моделей системи економічної безпеки держави	23
Бондаренко Тетяна Первинний облік загальновиробничих витрат	25
Боярко Ірина Стратегічний облік, аналіз і контроль в контексті сучасного парадигмального розвитку обліку	27
Бродська Ірина Вплив організаційних засад обліку на ефективність діяльності кредитної спілки	29
Васьківська Катерина Розвиток приміських територій: механізм фінансового забезпечення	32
Васьківська Катерина, Чопик Олександр, Децик Ольга Фінансове забезпечення розвитку приміських територій: місцевий рівень	34
Витаховская Анастасия, Антошук Виктор, Махлай Татьяна Маржинальный анализ и планирование доходов на предприятии	38
Волинчук Юлія Бюджетування як дискусійна економічна категорія	40

Волков Дмитро Техніко-економічні особливості гірничорудних підприємств, що мають вплив на формування витрат	42
Володько Людвик, Володько Ольга Информационные технологии в анализе финансовых процессов на предприятии	44
Володько Павел Возможности использования экспертной системы для оценки эффективности инвестиционных проектов	46
Володько Ольга, Алешкевич Ольга Привлечение банковского капитала в реальный сектор экономики	48
Володько Ольга, Гордейчик Юлия Привлечение прямых иностранных инвестиций В Республику Беларусь	51
Володько Ольга, Алексей Гриб, Владимир Борисов Развитие интеграционных процессов Республики Беларусь в области кредитно-финансовых отношений	53
Володько Ольга, Дорошук Мария Банковские кредиты для активизации инвестиционного процесса	56
Володько Ольга, Жванько Артём, Сечко Сергей Влияние финансово-кредитных инструментов на реальный инвестиционный процесс Республики Беларусь	58
Володько Ольга, Житник Екатерина Анализ финансового обеспечения инвестиционной деятельности в Республике Беларусь	60
Володько Ольга, Игнатович Юлия Источники финансирования современных инвестиционных проектов. Инвестиционные проекты в Республике Беларусь	62
Володько Ольга, Касперович Оксана Экономическая устойчивость национальной экономики в условиях глобализации	64
Володько Ольга, Кирищина Ирина Формирование кредитного портфеля коммерческого банка	66
Володько Ольга, Клевченя Алина Особенности кластерного подхода к развитию экономики Республики Беларусь	68

Володько Ольга, Ковальчук Наталья Проблемы организации финансирования коммерческими банками инвестиционных проектов и пути их решения	70
Володько Ольга, Липская Вероника Динамика государственного долга Республики Беларусь	72
Володько Ольга, Льобка Анастасия Формирование условий кредитования как системы взаимоотношений банка с реальным сектором экономики	76
Володько Ольга, Наумчик Анастасия Особенности формирования кредитного портфеля банками Республики Беларусь	78
Володько Ольга, Ребковец Виктория Роль коммерческих банков Республики Беларусь в развитии экономики	80
Володько Ольга, Хурсина Вероника Кредитование предприятий коммерческими банками в Республике Беларусь (на примере субъектов малого бизнеса)	84
Володько Ольга, Шушко Вероника Обеспечение потребности экономики в государственных кредитных ресурсах	86
Галімук Юлія, Прокопишак Олег Напрями забезпечення фінансової спроможності територіальних громад в контексті реформи місцевого самоврядування	88
Германович Наталья, Карпенко Александр, Шпильчук Станислав Управление внешним государственным долгом в Республике Беларусь	90
Голячук Наталія, Голячук Сергій Аудит інформаційних систем і технологій	92
Гуненко Світлана Процес оцінки справедливої вартості запасів підприємства	94
Демковська Ольга Дослідження власного капіталу як об'єкта обліку	96
Єршова Наталія Концептуальні підходи до розвитку обліково-аналітичного забезпечення підприємств: стратегічний аспект	100
Жураковська Ірина, Колбасюк Оксана Ймовірність подій як новий атрибут господарських операцій в бухгалтерському обліку	102

Зеленко Сергій, Стельмашук Юлія Метод ФІФО, як найефективніший метод вибуття запасів	104
Іщенко Яна, Іщенко Марія Поняття «біологічні перетворення» в термінології бухгалтерського обліку	105
Калюга Євгенія, Перинська Альона Організація обліку готової продукції й її реалізація на підприємствах АПК	107
Калюга Євгенія, Прущишена Ірина Економічна сутність собівартості продукції	109
Какора Марина, Карнеєнко Татяна Методи калькулювання себестоимости продукции в мясной отрасли	111
Каткова Наталя, Бурлан Світлана Звіт про управління як складова звітності підприємств України в контексті євроінтеграції	113
Климова Юлія, Лаганцова Ольга Формирование и реализация стратегии маркетинга предприятия на рынке	115
Климова Юлія, Манёнок Светлана Разработка стратегии маркетинга на предприятии с помощью матрицы БКГ	117
Климова Юлія, Москалева Алина Оценка конкурентоспособности товаров предприятий пищевой промышленности	119
Ковальчук Олег, Кобцева Лідія Інноваційна модель сучасного підприємства	121
Козлова Елена, Александрович Татьяна Мотивация труда работников как элемент повышения эффективности бизнеса	122
Козлова Елена, Васькова Ирина Вопросы автоматизации бухгалтерского учета расчетов с поставщиками и покупателями	125
Козлова Елена, Волкова Анастасия Вопросы управления материальными ресурсами в организации	127
Козлова Елена, Курбанов Сапар Вопросы применения МСФО в Республике Беларусь	128

Kolomiets Tetyana Formation the mechanism of intellectual capital management at agrarian enterprises	129
Колос Ірина, Погрібна Олександра Методичні підходи до розробки робочого плану рахунків	131
Костюченко Валентина Аналіз макроекономічних ефектів зовнішніх запозичень України	133
Крот Юлія, Бразілій Наталія Особливості обліку тимчасових різниць	135
Лесина Татьяна, Волкова Юлія Большие данные в российском ритейле	138
Лесина Татьяна, Зарапина Анастасія Аутсорсинг, аутстафінг, реінжиніринг – економіческая ефективність	139
Лесина Татьяна, Степанова Єлизавета Новый метод признания выручки по МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями»	140
Лесина Татьяна, Хахалин Дмитрий, Зайцева Єкатерина Нормативные документы по признанию выручки: различия и нововведения	142
Лук'янець Анна Електронний документообіг банку	144
Максимова Валентина, Гришук Руслан Философские аспекты трактовки понятия «внутренний экономический контроль»: постановка проблемы	147
Маркевич Елена Условия возникновения новых форм трудовых отношений	149
Марчук Ульяна, Гуменюк Надія Проблеми розвитку малого бізнесу в Україні	150
Метла Ольга Проблемные аспекты отражения запасов полезных ископаемых в финансовой отчетности	152
Михалкевич Александр, Афанасьєва Єкатерина Развитие методики анализа затрат на производство и себестоимости продукции пчеловодства	154
Московчук Алла, Лішук Віра Матричний аналіз як інструмент управління фінансовим результатом	157

Навроцький Степан Інституціональна функція обліку при відображенні господарських процесів і втрат як імператива страхового захисту у сільському господарстві	160
Нагірська Катерина, Курилко Олена Проблеми підготовки бухгалтерських кадрів в Україні та покращення їх якості	164
Нагірська Катерина, Маліновська Софія Розкриття економічної сутності статистичної звітності в науковій періодиці	166
Нагірська Катерина, Шум Богдан Податкова звітність як показник ефективності організації податкового обліку	168
Нагірська Катерина, Юхимчук Марина Класифікація оплати праці: теоретичний аспект	172
Ніколаєва Анжела Роль лізингу та його переваги у фінансуванні бізнесу	174
Анжела Ніколаєва, Микола Юхимук ТНК як ефектина модель ведення бізнесу	176
Нужна Оксана, Зінчук Софія Особливості організації проведення внутрішньогосподарського контролю у тваринництві	178
Нужна Оксана, Корінчук Юлія Фінансова звітність як елемент інформаційного забезпечення управління	180
Нужна Оксана, Кравчак Віталій Закордонний та вітчизняний досвід контролю за рухом деревини	182
Нужна Оксана, Стаднік Олег Тракування прибутку як економічної категорії: історичний аспект	184
Нужна Оксана, Шуляк Ольга Напрямки вдосконалення бухгалтерського обліку для покращення ефективності управління виробничими запасами	186
Павлюк Олена, Мізік Юлія Сучасні проблеми обліку доходів і витрат підприємства	188
Павлюк Людмила, Левкова Олеся Видатні дослідники та їх вплив на розвиток облікової науки	190
Павлюк Людмила, Семенченко Юлія Важливість формування бізнес-моделі сучасного підприємства	192

Панков Дмитрий, Кисель Татьяна Развития бухгалтерского учета субъектов хозяйствования в банке в контексте инвестиционного кредитования экономики	194
Паршутич Ольга, Вакулина Надежда Международное сотрудничество Республики Беларусь И России	196
Паршутич Ольга, Лукашевич Анастасия Состояние и проблемы деятельности малого предпринимательства на территории РБ	199
Паршутич Ольга, Шумская Яна Состояние, проблемы и совершенствование инвестиционной деятельности в Республике Беларусь	202
Писаренко Тетяна Прогнозування виробничих витрат на підприємстві	205
Плахтій Тетяна Якісний підхід в розвитку системи бухгалтерського обліку	207
Прокопишак Володимир Фінансове забезпечення підприємств аграрної сфери в умовах переорієнтації та диверсифікації ринків збуту	209
Пушкарчук Ірина, Жуковська Ольга Фактори впливу на ефективність діяльності підприємства	211
Пушкарчук Ірина, Кушнірук Сергій Фактори впливу на економічну безпеку підприємства	213
Риковська Лілія Вплив облікової політики на якість показників фінансової звітності	216
Садовська Ірина Принципи інжинірингової теорії управлінського обліку	218
Сергиенко Наталья Открытость публичных финансов Республики Беларусь	220
Сидоренко Роман Понижуючий коефіцієнт ЄСВ	222
Симонов Дмитрий, Крушанов Марк Экономическая безопасность в условиях глобализации (на примере Центрально-Азиатского региона)	224
Стецюк Петро Методологія дослідження ефективності фінансових ресурсів підприємств	226

Сусякова Оксана Становление и развитие государственного контроля в сфере страхования в России	228
Талах Тетяна Управлінський аналіз: сутність, функції, особливості проведення	230
Талах Тетяна, Павельчук Олександр Оцінка ефективності управління інноваційною діяльністю підприємства	233
Талах Тетяна, Ремінський Михайло Впровадження міжнародних стандартів обліку і звітності на підприємствах України: аналіз методів	236
Ткачук Ірина Професійна мобільність бухгалтера	239
Тлучкевич Наталія, Нечипорук Вікторія Наслідки порушення соціальної відповідальності економічними суб'єктами	241
Тлучкевич Наталія, Ковальчук Андрій Створення офшорних компаній	243
Тлучкевич Наталія, Познякевич Дмитро Стадії життєвого циклу продукції	245
Томчук Олена, Федоришина Анастасія, Усенко Наталія Особливості аналізу фінансових результатів сільськогосподарських підприємств	247
Третьякова Марина Эффективность транспортной системы Беларуси	248
Третьякова Марина, Крушанов Марк Современная модель эффективного бизнеса	250
Тямчик Наталья, Чмыр Николай Современная модель эффективного бизнеса	252
Фостолович Валентина Кластеры как перспективная форма самоорганизации бизнеса в условиях глобализации	254
Хадиатулина Татьяна Особенности патентного налогообложения в Калужской области	256
Харинович-Яворська Діана логістичні витрати в аспекті ефективності діяльності суб'єктів господарювання	258

Ходзицька Валентина Небезпеки акцентування уваги на короткострокові періоди при прийнятті стратегічних управлінських рішень	261
Хоча Надія, Струк Наталія Дослідження принципів формування облікової політики малих підприємств	263
Циганова Олександра, Палій Оксана Деякі питання законодавчого регулювання обліку власного капіталу на підприємствах переробної промисловості	265
Черчик Артур Інформаційно-аналітична складова забезпечення економічної безпеки підприємства	267
Черчик Лариса Концептуальні основи забезпечення соціоекологіоекономічної безпеки	269
Чиж Наталія, Дзямучич Микола Інвестиційні ризики у банківській діяльності	271
Чудовець Віталій, Дубовський Валентин Стан та перспективи розвитку витрат на підприємствах України	273
Чудовець Віталій, Жук Олена Справедлива вартість як основа оцінки продукції рослинництва	275
Чудовець Віталій, Рубінська Юлія Аналіз собівартості продукції як фактор управління витратами сільськогосподарських підприємств	277
Шендригоренко Марина Етапи становлення контролю в Україні	279
Шешукова Татяна Преимущества и недостатки перехода на аутсорсинг бухгалтерского учета в России	281
Шунь Оксана Основи формування облікової політики для бюджетних установ	283
Якубова Ирина, Бондаревич Диана Учет затрат на производство с использованием счетов по экономическим элементам в Республике Беларусь	285
Якубова Ирина, Ланец Александра Бухгалтерский учет формирования и использования прибыли организации, пути его совершенствования	287

Якубова Ирина, Пожаровская Татьяна Бухгалтерский налоговый учет налогов на доходы и прибыль организации	290
Якубова Ирина, Харитоник Юлия Метод директ-кост и учет затрат по центрам ответственности в промышленной организации	292