

МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ

Таврійський національний університет імені В.І. Вернадського

Криворізький економічний інститут

ДВНЗ «Криворізький національний університет»

Харківський національний автомобільно-дорожній університет

Національна академія природоохоронного та курортного будівництва

Ижевский государственный технический университет им. М.Т. Калашникова

Белорусский государственный экономический университет

**Розвиток бухгалтерського обліку, контролю та аналізу
у сучасних концепціях управління**

Матеріали III Міжнародної науково-практичної конференції

24-28 травня 2013 р.

м. Судак, АР Крим, Україна

**Сімферополь
«ДІАЙП»
2013**

УДК 33
ББК 65
Р 64

Р 64

РОЗВИТОК бухгалтерського обліку, контролю та аналізу у сучасних концепціях управління : Міжнар. наук.-практ. конф., 2013 р., 24-28 трав., м. Судак : матеріали. – Сімферополь : ДІАЙПІ, 2013. – 300 с.

ISBN 978-966-491-427-4

До наукового збірника увійшли доповіді зарубіжних та українських науковців, які відображають результати досліджень з питань економічної теорії, фінансової системи і міжнародних інтеграційних процесів, контролінгу, обліку, аналізу та аудиту в Україні та світі.

УДК 33
ББК 65

Відповідальність за достовірність фактів, цитат, власних імен, географічних назв та інших відомостей несуть автори публікацій

Зміст публікацій та орфографія авторів збережені

ISBN 978-966-491-427-4

© Авторський колектив
© Фото з обкладинки: Максимюк Н.Б.

ЗМІСТ

СЕКЦІЯ 1. ЕКОНОМІЧНІ ТЕОРІЇ ТА ЇХ ВПЛИВ НА РОЗВИТОК СИСТЕМ УПРАВЛІННЯ	18
Берідзе Тетяна Михайлівна, к.т.н., доцент <i>Криворізький економічний інститут Криворізького національного університету, м. Кривий Ріг, Україна</i> ФОРМУВАННЯ ФАКТОРНОГО ПРОСТОРУ ЕКОНОМІЧНОГО СТАНУ ПІДПРИЄМСТВ	18
Ворожбит Вероніка Василівна, аспірант <i>Київський університет економіки та права «Крок», м. Київ, Україна</i> ФОРМУВАННЯ КОРПОРАТИВНОЇ КУЛЬТУРИ ЯК ЗАСОБУ ПОСИЛЕННЯ ЕКОНОМІЧНОЇ БЕЗПЕКИ ПІДПРИЄМСТВА	20
Гречина Ірина Вікторівна, к.е.н., доцент <i>Донецький національний університет економіки і торгівлі імені Михайла Туган-Барановського, м. Донецьк, Україна</i> НАУКОВО-МЕТОДИЧНІ ПІДХОДИ ДО АНАЛІЗУ ПОТЕНЦІАЛУ ВЗАЄМОДІЮЧИХ ПРОЦЕСІВ ЕКОНОМІЧНОЇ СИСТЕМИ	22
Гура Ольга Олександрівна, асистент <i>Вінницький національний аграрний університет, м. Вінниця, Україна</i> ЕКОНОМІЧНА СУТНІСТЬ ТА ЗМІСТ МАРКЕТИНГОВОЇ ДІЯЛЬНОСТІ СІЛЬСЬКОГОСПОДАРСЬКИХ ПІДПРИЄМСТВ	24
Костенко Татьяна Олеговна, аспірант <i>Киевский национальный университет имени Тараса Шевченко, г. Киев, Украина</i> ИСПОЛЬЗОВАНИЕ КОНЦЕПЦИИ КАЙДЗЕН В СОВРЕМЕННОМ МЕНЕДЖМЕНТЕ ДЛЯ ПОВЫШЕНИЯ ПРОИЗВОДИТЕЛЬНОСТИ ТРУДА	26
Лисовая Татьяна Владимировна, аспірант <i>Южный филиал Национального университета биоресурсов и природопользования Украины «Крымский агротехнологический университет», г. Симферополь, Украина</i> ВЛИЯНИЕ АГРАРНОЙ РЕФОРМЫ НА ПОВЫШЕНИЕ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ ЭФФЕКТИВНОСТИ МОЛОКА В АР КРЫМ.....	28
Павлов Константин Викторович, д.э.н., профессор <i>Ижевский институт управления, г. Ижевск, Россия</i> МОДЕРНИЗАЦИЯ ЭКОНОМИКИ И РАЗВИТИЕ ТРАДИЦИОННЫХ РЕМЕСЛЕННИЧЕСКИХ ПРОМЫСЛОВ.....	30
Пісоцька Євгенія Ігорівна, к.е.н. <i>Харківський національний автомобільно-дорожній університет, м. Харків, Україна</i> МЕТОДОЛОГІЧНІ ОСНОВИ ВИЗНАЧЕННЯ ФУНКЦІЙ ОБМІНУ	31
Сагайдак Михайло Петрович, к.э.н., доцент <i>Криворожский экономический институт ГВУЗ «КНУ», г. Кривой Рог, Украина</i> ВНУТРЕННИЙ МАРКЕТИНГ	31

Стена Тетяна Сергіївна, аспірант *Східноукраїнський національний університет імені В. Даля, м. Луганськ, Україна* КОНТРОЛЬ СУЧАСНОГО СТАНУ ТА ПРОБЛЕМ БУХГАЛТЕРСЬКОГО ОБЛІКУ ФІНАНСОВИХ РЕЗУЛЬТАТІВ АВТОТРАНСПОРТНИХ ПІДПРИЄМСТВ 114

Токарева Тетяна Олександрівна, к.е.н., доцент *Державний вищий навчальний заклад «Київський національний економічний університет імені Вадима Гетьмана», м. Київ, Україна* ОСОБЛИВОСТІ ЗАСТОСУВАННЯ СПРОЩЕНОЇ СИСТЕМИ ОПОДАТКУВАННЯ, ОБЛІКУ ТА ЗВІТНОСТІ СУБ'ЄКТАМИ МАЛОГО ПІДПРИЄМНИЦТВА ЮРИДИЧНИМИ ОСОБАМИ 116

Фролов Валерий Иванович, к.э.н., доцент кафедры учета и аудита *Национальная академия природоохранного и курортного строительства, г. Симферополь, Украина* РАСШИРЕНИЕ ОБЛАСТИ ПРОФЕССИОНАЛЬНЫХ СУЖДЕНИЙ СОВРЕМЕННЫХ БУХГАЛТЕРОВ 118

Хачатурова Татьяна Леонидовна, аудитор, партнер ЧП «АФ «Таврия-Аудит», г. Симферополь, Украина ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ СОГЛАСНО МСФО ПО ИТОГАМ 2012 ГОДА 120

Чёрная Елена Викторовна, ведущий аудитор ЧП «АФ «Таврия-Аудит», г. Симферополь, Украина НЮАНСЫ СОСТАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ В 2013 ГОДУ 123

Ясишена Валентина Валеріївна, к.е.н., доцент *Вінницький інститут економіки Тернопільського національного економічного університету, м. Вінниця, Україна* ОРГАНІЗАЦІЙНІ ЗАСАДИ СКЛАДАННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ 125

СЕКЦІЯ 3. СУЧАСНІ КОНЦЕПЦІЇ УПРАВЛІНСЬКОГО ОБЛІКУ, КОНТРОЛІНГУ, ВНУТРІШНЬОГО КОНТРОЛЮ ТА АУДИТУ 127

Абрамова Ольга Сергіївна, к.е.н., доцент *Харківський національний автомобільно-дорожній університет, м. Харків, Україна* НОВІТНІ АСПЕКТИ ВЕДЕННЯ УПРАВЛІНСЬКОГО ОБЛІКУ У СУЧАСНИХ УМОВАХ ГОСПОДАРЮВАННЯ 127

Багрій Конон Леонідович, к.е.н., доцент кафедри обліку і аудиту *Чернівецький торговельно-економічний інститут Київського національного торговельно-економічного університету, м. Чернівці, Україна* ДЕЯКІ АСПЕКТИ ВНУТРІШНЬОГОСПОДАРСЬКОГО КОНТРОЛЮ РУХУ ЗВОРОТНИХ ВІДХОДІВ 129

Богданова Жаннета Анатоліївна, к.е.н., доцент *Таврійський національний університет імені В.І.Вернадського, м. Сімферополь, Україна* СУЧАСНІ ПРОБЛЕМИ РЕГУЛЮВАННЯ ПРОЦЕСУ ФОРМУВАННЯ СОБІВАРТОСТІ ПОСЛУГ 131

підставі 5463-17 – Режим доступу: <http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/996-14>

2. Рудницький В., Рудницький Т. Еволюція управлінського обліку та сучасні концепції його розвитку / В. Рудницький, Т. Рудницький // Економічний аналіз. – 2010. - № 6. – С. 24-27
3. Павленко Л.А. Корпоративні інформаційні системи: Навчальний посібник. - Х.: ВД «ІНЖЕК», 2003. – 260 с.

Багрій Конон Леонідович, к.е.н., доцент кафедри обліку і аудиту
Чернівецький торговельно-економічний інститут
Київського національного торговельно-економічного університету,
м. Чернівці, Україна

ДЕЯКІ АСПЕКТИ ВНУТРІШНЬОГОСПОДАРСЬКОГО КОНТРОЛЮ РУХУ ЗВОРОТНИХ ВІДХОДІВ

Одним з шляхів зменшення собівартості виготовленої продукції швейної промисловості є комплексна переробка матеріалів, включаючи повне використання всіх одержаних при цьому відходів. Про економічне значення залучення відходів наголошував К.Маркс зазначаючи, що прогрес хімії навчає також вводити відходи процесу виробництва і споживання назад в кругообіг процесу відтворення і створює, таким чином, матерію нового капіталу без попередньої затрати капіталу [1, с.619].

Для управління руху і використання зворотних відходів необхідна відповідна інформаційна база, яка формується, в основному, за даними бухгалтерського обліку. Проте облік не являється самостійною функцією управління. Його роль і значення в повній мірі проявляється лише у тісному взаємозв'язку з іншими функціями. З цього приводу Гуцайлюк З.В. зазначає, що вони, в складі функцій «Облік», «Аналіз» і «Контроль», створюють в комплексі особливу інформаційно-управлінську систему, яка дозволяє контролювати техніко-економічні параметри інтенсифікації промислового виробництва [2, с.50].

Дослідження показали, що питанню обліку та внутрішньогосподарському контролю зворотних відходів приділяється не належна вага та значення. В результаті, на ряді підприємств практично відсутній дійовий внутрішньогосподарський контроль за їх наявністю та використанням. Це пояснюється, перш за все, недооцінкою ролі відходів у підвищенні ефективності виробництва; недостатньою інформаційною базою для прийняття ефективних управлінських рішень; відсутністю науково обґрунтованих рекомендацій щодо організації такого контролю.

Відповідно до споживчих якостей та можливості подальшого використання відходи швейного виробництва поділяються на «зворотні» і «незворотні». Перші, як зазначає Гуцайлюк З.В., мають практичну цінність і можуть бути використані як на швейному підприємстві, так і на підприємствах та в об'єднаннях інших галузей промисловості [2, с.7].

До зворотних відходів швейних підприємств належать маломірні (нераціональні) кінцеві залишки, які виникають при розрахунку рулону матеріалу і настиланні полотен тканини. При цьому вони не можуть бути використані при розкроюванні деталей найменшого виробу, який виготовляється на даному підприємстві. Дану групу зворотних відходів складають кінцеві залишки довжиною більше 15 см для шерстяних і 10 см для інших видів матеріалів.

Облік таких відходів здійснюється за їх вагою відповідно до встановлених підприємством класифікаційних груп. Як правило у першій групі обліковують відходи метражем від 15 см для шерстяних і 10 см для інших видів тканини до 40 см, у другій – від 40 до 70 см, а в третій – від 70 сантиметрів до одного метру. У більшості випадків такі відходи підлягають подальшій реалізації на інші підприємства для обтирання станків, пресів, машин.

Зворотні відходи довжиною більше одного метру використовують для виготовлення інших швейних виробів, як правило, меншого розміру (рукавиць, наколінників), а тому обліковуються за їх метражем.

Одержані відходи фіксуються у карті розкрою безпосередньо у момент їх виникнення, проте, вважаю, що пристосована форма даного документу не відповідає вимогам контролю за їх виникненням і рухом. Так одержані відходи відображаються «котловим» методом без конкретизації груп вагового і вимірного лоскуту. Крім того пристосована форма документу не містить відривної накладної з даними про величину зворотних відходів, що не сприяє обліку та контролю за їх виникненням, вчасністю і повнотою оприбуткування на склад підприємства.

Обов'язковою умовою подальшого використання зворотних відходів є їх оприбуткування. Облік зворотних відходів здійснюється у системі рахунків бухгалтерського обліку. Їх оприбуткування відображається записом: дебет рахунку 201 «Сировина і матеріали» і кредит рахунку 23 «Виробництво». У випадку, коли одержані відходи відразу використовуються при виготовленні інших швейних виробів, зазначені записи не проводять. У такому разі дебетується і кредитується рахунок 23 «Виробництво», з зазначенням субрахунків швейних виробів, на виготовлення яких вони використані і при пошитті яких були одержані.

Підсумовуючи вищевикладений матеріал можна зробити висновок, що діючий порядок оприбуткування зворотних відходів має певні недоліки як організаційного, так і методичного характеру. Відсутність належної інформаційної бази про надходження, наявність на складі та використання зворотних відходів не сприяє контролю за ефективністю їх подальшого споживання. Крім того трапляються випадки коли одержані відходи відображаються не в момент їх виникнення, а після здійснення факту використання або реалізації. На практиці це призводить до того, що втрачається контроль за збереженням і правильним відображенням їх руху та використанням.

Список використаних джерел:

1. Маркс К. Капитал / К. Маркс. Т. 1. – М. : Политиздат, 1983. – 1983. – 905 с.
2. Гуцайлюк З. В. Учет и контроль производственных отходов / Гуцайлюк З.В. – М. : Финансы и статистика, 1990. – 78 с.

Богданова Жаннета Анатоліївна, к.е.н., доцент
Таврійський національний університет імені В.І.Вернадського,
м. Сімферополь, Україна

СУЧАСНІ ПРОБЛЕМИ РЕГУЛЮВАННЯ ПРОЦЕСУ ФОРМУВАННЯ СОБІВАРТОСТІ ПОСЛУГ

Представники різних економічних шкіл приділяли поглиблену увагу сутності витрат, у тому числі процесу формування собівартості продукції (товарів, робіт, послуг). Разом з тим, не зважаючи на велику кількість наукових та методичних праць цієї тематики, вже протягом кількох сторіч не вщухають дискусії щодо економічної категорії собівартості.

Такий значний інтерес до теми витрат пов'язаний із великим колом питань, що стосуються дефініції витрат, класифікації витрат, процесу формування собівартості продукції та сутності калькуляції собівартості продукції (товарів, робіт або послуг).

Але, саме формуванню собівартості послуг приділялося дуже мало уваги.

У зв'язку з цим, метою дослідження є визначення та порівняння основних положень нормативних документів, які регулюють процес формування собівартості послуг в різних країнах, для того, щоб виявити проблеми регулювання процесу формування собівартості послуг.

У першу чергу розглянемо нормативні документи, які регулюють процес формування собівартості продукції в різних країнах (табл. 1).

Таблиця 1

Нормативні документи з формування собівартості в різних країнах

№ з/п	Країна	Нормативний документ
1	2	3
1.	Україна	П(с)БО 16 “Витрати” (затверджено наказом МФУ від 31.12.1999 р. №318)
2.	Росія	Положення по бухгалтерському обліку “Витрати організації” ПБУ 10/99 (затверджено наказом Мінфіну РФ від 06.05.1999 р.)
3.	Білорусь	Інструкція по бухгалтерському обліку “Витрати організації” (затверджено МФРБ від 26.12.2003)
4.	СРСР	Основні положення по плануванню, обліку та калькулюванню собівартості продукції на промислових підприємствах (затверджено Держпланом СРСР, Держкомцін СРСР, Мінфіном СРСР, ЦСУ СРСР від 20.01.1970)
5.	Країни Західної Європи	Концептуальна основа складання та подання фінансових звітів, МСФЗ (IAS) 1 “Подання фінансових звітів”, МСФЗ (IAS) 2 “Запаси”, МСФЗ (IAS) 16 “Основні засоби”