

**МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ
СХІДНОУКРАЇНСЬКИЙ НАЦІОНАЛЬНИЙ
УНІВЕРСИТЕТ ім. В.Даля
ФАКУЛЬТЕТ УПРАВЛІННЯ ЕКОНОМІКОЮ**

Кафедра обліку і аналізу господарської діяльності

**ПРОБЛЕМИ ТА ПЕРСПЕКТИВИ РОЗВИТКУ
ОБЛІКУ, АНАЛІЗУ, КОНТРОЛЮ Й АУДИТУ В
УМОВАХ ГЛОБАЛЬНИХ ЕКОНОМІЧНИХ
ЗМІН**

**Матеріали I Всеукраїнської науково-практичної
конференції молодих вчених та студентів
17-19 травня 2011 року
м. Луганськ**

**Луганськ
2011**

УДК 336.225.674

ББК 65.053

П 78

Проблеми та перспективи розвитку обліку, аналізу, контролю й аудиту в умовах глобальних економічних змін: Матеріали І Всеукраїнської науково-практичної конференції молодих вчених та студентів, 2011 р., 17-19 травня, м. Луганськ, ТОВ «Рекламно-видавничий центр «Русь», 2011.-268 с.

ISBN 966-8051-29-1

Збірник містить тези доповідей учасників першої Всеукраїнської науково-практичної конференції молодих вчених та студентів «Проблеми та перспективи розвитку обліку, аналізу, контролю й аудиту в умовах глобальних економічних змін», яка відбулась 17-19 травня 2011 р. у м. Луганську. У публікаціях висвітлено широке коло питань теоретичних і прикладних аспектів обліку, аналізу, аудиту, контролю та інших економічних напрямків.

Для студентів, науковців, а також фахівців-практиків усіх галузей економіки.

Матеріали друкуються в авторській редакції. Редакційна колегія не несе відповідальності за достовірність статистичної та іншої інформації, що надана в рукописах, та залишає за собою право не розділяти поглядів деяких авторів на ті чи інші питання, розглянуті на конференції.

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

УДК 336.225.674

ББК 65.053

Загальна редакція:

д.е.н., проф.. Житна І.П.

Редакційна колегія:

д.е.н., проф.. Житна І.П.

к.е.н., доц.. Мельнік М.А.

к.е.н., доц.. Манухіна М.Ю.

к.е.н., доц.. Таций І.В.

к.е.н., доц..Афанас'єва І.І.

к.е.н., доц.. Осипа Н.В.

к.е.н., доц.. Пінчук А.Т.

к.е.н., доц.. Корнієнко Ю.Ю.

к.с.н., ст..викл. Шаповалова О.М.

ст..викл. Єфременко О.В.

Технічний редактор:

Рязанова Н.О.

ISBN 966-8051-29-1

©Колектив авторів, 2011

©ТОВ «Рекламно-видавничий
центр «Русь», 2011

Травіна О.О.	Фактори впливу на формування облікової політики запасів	137
Цюцяк А.Л.	Калькулювання продукції власного виробництва закладів ресторанного бізнесу із застосуванням «нестандартних методів» обслуговування	141
Цюцяк І.Л.	Ключові підходи до формування та використання коштів резервного капіталу	144
Чумак К.О.	Управління дебіторською заборгованістю	147
Шлега С.Ю.	Нематеріальні активи та їх роль в управлінні підприємством	151
Шурміна А.О.	Особливості класифікації доходів від операційної діяльності на підприємствах з видобутку природних стінових матеріалів	155

Секція 4. Сучасний стан та перспективи трансформації обліку, аналізу та контролю

● Багрій К.Л.	Концептуальні основи внутрішньогосподарського контролю матеріальних запасів	159
Бойко Д.Б.	Изменения в порядке начисления амортизации основных средств	162
Дмитрук Т.Д.	Аналіз ефективності використання запасів підприємства	167
Дудар М.В.	Перехід системи бухгалтерського обліку України до МСБО	170
Костенко Н.С.	Зарубіжна практика обліку запасів	174
Куцурук Е.П.	Дебиторская задолженность в счетных теориях	181

СЕКЦІЯ 4. СУЧАСНИЙ СТАН ТА ПЕРСПЕКТИВИ ТРАНСФОРМАЦІЇ ОБЛІКУ, АНАЛІЗУ ТА КОНТРОЛЮ

Ст. викл. Багрій К.Л.

Чернівецький торговельно-економічний інститут
Київського національного торговельно-економічного
університету, м. Чернівці

КОНЦЕПТУАЛЬНІ ОСНОВИ ВНУТРІШНЬОГОСПОДАРСЬКОГО КОНТРОЛЮ МАТЕРІАЛЬНИХ ЗАПАСІВ

Сьогодні на мікроекономічному рівні важлива роль приділяється різним аспектам оптимального споживання ресурсів. Вирішення цієї проблеми вимагає від системи управління нових підходів щодо організації внутрішніх потоків інформації про рух матеріальних запасів, які формуються функціями внутрішньогосподарського контролю для задоволення різноманітних потреб користувачів. Особливе значення мають питання раціональної й ефективної організації процесів управління матеріальними ресурсами, оскільки їх вирішення дозволяє вивільняти значні оборотні кошти, вкладені в матеріальні запаси. За таких обставин, необхідна більш оперативна, гнучка, пристосована до ринкових умов, надійна обліково-контрольна система, яка б стала фундаментом оновленого управління матеріальним забезпеченням. Від зазначеного залежатиме підвищення економічної ефективності виробництва і розвиток обліково-контрольної системи галузі в цілому.

Управління суб'єктом господарювання неможливе без ефективного та оптимального внутрішньогосподарського контролю. Мета даного напрямку контролю полягає у виявленні відповідних відхилень у господарській діяльності підприємства. Для вчасного їх виявлення необхідно мати чітке уявлення про основну мету суб'єкта господарювання, його основні завдання, методи стандартизації та підготовку кадрів. Без

їх чіткого визначення та без наявності достовірних стандартів неможливо сказати, що є відхиленням від плану, а що ні. Зв'язок між плануванням та контролем – тісний, оскільки він сприяє визначенню продуктивності відносно встановлених у процесі планування стандартів.

Функція внутрішньогосподарського контролю матеріальних запасів включає облік і аналіз інформації про фактичні результати діяльності всіх підрозділів організації, порівняння їх із плановими показниками, виявлення відхилень і аналіз їхніх причин, розробку заходів щодо досягнення поставленої мети.

Роль та значення внутрішньогосподарського контролю матеріальних запасів визначається тим, що він є способом організації зворотних зв'язків, завдяки яким орган управління одержує інформацію про хід виконання його рішень. Якщо справи йдуть добре, тоді внутрішньогосподарський контроль дає змогу підтримувати хід справ, якщо результати гірші від очікуваних, тоді внутрішньогосподарський контроль допомагає внести необхідні корективи. Тобто, основна причина необхідності здійснення такого контролю полягає в тому, що будь-яка організація зобов'язана мати здатність вчасно фіксувати свої помилки і виправляти їх до того, як вони зашкодять досягненню цілей організації, стануть незворотними.

Внутрішньогосподарський контроль матеріальних запасів здійснюється шляхом розробки мінімально припустимих рівнів якості і проведення фізичних перевірок відповідності матеріалів, що надходять, цим вимогам. До основного критерію внутрішньогосподарського контролю матеріальних запасів слід відносити забезпечення матеріальними запасами на рівні, достатньому для того, щоб уникнути дефіциту. Одним із напрямків внутрішньогосподарського контролю матеріальних запасів є вибір таких постачальників, у яких матеріали мають відповідну якість.

Усі контрольні процедури, щодо матеріальних запасів, проходять три етапи: вироблення стандартів і

критеріїв, зіставлення з ними реальних результатів і прийняття необхідних коригувальних дій.

На першому етапі контролюється відповідність запланованих показників виробництва встановленим стандартам. Стандарти встановлюють показники результативності об'єкта управління для всіх ділянок виробництва, охоплених плануванням. Вони дають можливість менеджеру зіставити реально виконану роботу з запланованою і вчасно коректувати дії. Одночасно легко встановлюються кількісні показники результативності по прибутку, собівартості, вартості матеріалів, обсягу виробництва і реалізації.

На другому етапі внутрішньогосподарського контролю реально досягнуті результати зіставляють зі стандартами і визначають масштаб відхилень. На цьому ж етапі дається оцінка результатам роботи, на основі якої, приймається рішення по коректуванню планів.

Для забезпечення успішної роботи системи контролю менеджменту необхідно обов'язково інформувати виконавців про оцінку їхньої роботи для прийняття відповідних рішень. Тільки за таких умов можливе встановлення ефективного зв'язку між тими, хто встановлює стандарти і тими, хто повинний їх виконувати.

На третьому етапі проводиться оцінка отриманих результатів. Порівнюючи їх зі стандартами, менеджер визначає необхідні дії (ліквідувати відхилення, переглянути стандарт чи залишити все незмінним). Основна ціль внутрішньогосподарського контролю матеріальних запасів визначається в тому, щоб домогтися такого положення, при якому процес управління організацією дійсно змусив би її функціонувати відповідно до плану. Система контролю, що не дозволяє усунути серйозні відхилення перш ніж вони переростуть у великі проблеми – безглузда. Проведене коректування повинне концентруватися на усунення дійсної причини відхилення і домогтися повернення організації до правильного образу дій.

Під час внутрішньогосподарського контролю матеріальних запасів слід дотримуватися наступних правил. Встановлювати жорсткі, але реальні для досягнення стандарти й такі, що об'єктивно відображають результати діяльності людей. Чіткий стандарт часто формує мотивацію вже тим, що працівник точно знає, чого від нього хоче організація. Встановлювати двостороннє спілкування між менеджерами і підлеглими. Уникати прискіпливого і прихованого контролю. Менеджерам не слід перевантажувати своїх підлеглих численними формами контролю. Крім того, контроль має бути всеохоплюючим, операційним, оперативним, зосередженим на результатах, простим, безперервним.

Отже, внутрішньогосподарський контроль матеріальних запасів — це процес, за допомогою якого менеджери переконуються, що діяльність підприємства у розрізі матеріальних запасів здійснюється відповідно до плану. Процес управління передбачає внутрішньогосподарський контроль за для досягнення поставленої мети. За таких умов менеджер може вчасно зафіксувати відхилення від плану або невідповідність плану меті і вжити необхідних заходів для їх коригування. Саме внутрішньогосподарський контроль дає змогу менеджеру порівнювати реальні результати з бажаними.

Бойко Д.Б.

Восточноукраинский национальный университет
имени Владимира Даля, г. Луганск
Научный руководитель к.э.н., доц.. Афанасьева И.И.

ИЗМЕНЕНИЯ В ПОРЯДКЕ НАЧИСЛЕНИЯ АМОРТИЗАЦИИ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ

Одним из важнейших вопросов бухгалтерского учёта необоротных активов является начисление и учёт их амортизации. Амортизация в соответствии с П(с)БУ 7 представляет собой систематическое распределение амортизируемой стоимости необоротных активов в