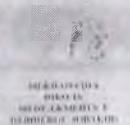
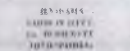
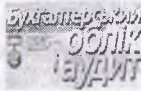
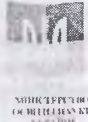
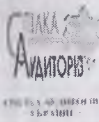


[копія]

МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ  
ДВНЗ «УЖГОРОДСЬКИЙ НАЦІОНАЛЬНИЙ УНІВЕРСИТЕТ»

ДРУГА МІЖНАРОДНА НАУКОВО-ПРАКТИЧНА  
КОНФЕРЕНЦІЯ



УДОСКОНАЛЕННЯ ОБЛІКУ,  
АНАЛІЗУ, АУДИТУ І ЗВІТНОСТІ  
У СУЧАСНИХ УМОВАХ  
ГЛОБАЛІЗАЦІЙНИХ ПРОЦЕСІВ  
У СВІТОВІЙ ЕКОНОМІЦІ,  
м. Ужгород, 21 – 22 квітня 2015 р.



До 70-річчя ДВНЗ  
«Ужгородський національний  
університет»

Ужгород  
ДВНЗ УжНУ  
2015

<b>Озеран В.О., Озеран А.В.</b> Проблеми імплементації директиви 2013/34/ ЄС щодо річної фінансової звітності	166
<b>Олійник С.В.</b> Методичні підходи до аналізу процесів капіталізації на українських підприємствах	169
<b>Орлова В.К., Кафка С.М.</b> Додана вартість як об'єкт оподаткування	170
<b>Осадча О.О.</b> Удосконалення якості обліково-аналітичної інформації: процесний підхід	172
<b>Павлов К.В.</b> Инвестиции и инновации интенсивного и экстенсивного типа	175
<b>Парасій-Вергуненко І.М.</b> Методика аналізу інноваційного розвитку підприємств	180
<b>Петрик О.А.</b> Вплив на аудит великих даних та технологічних інновацій	182
<b>Пилипенко Л. М.</b> Розвиток підходів до визнання гудвілу в бухгалтерському обліку підприємств	184
<b>Пилипів Н.І., П'ятничук І.Д., Матієшин М.М.</b> Проблемні аспекти аналітичної оцінки управлінських рішень щодо доцільності проведення капремонту основних засобів будівельних підприємств	186
<b>Пігош В.А.</b> Бухгалтерський облік активів та зобов'язань в установах державного сектору: нормативно - правові аспекти	188
<b>Полянська О.А.</b> Екологічний облік як інформаційна підтримка прийняття екологічних рішень	191
<b>Примостка Л.О.</b> Інституціональний аналіз капіталізації банківського сектору України	194
<b>Проскуріна Н.М.</b> Основні аспекти професійного скептицизму в аудиті	196
<b>Редченко К.І.</b> Вплив ситуаційної та стейкхолдерської теорій на сучасний управлінський контроль	200
<b>Рудницький В.С., Скаско О.І.</b> Особливості внутрішнього аудиту в банках відносно суб'єктів господарювання	202
<b>Савченко Т.В.</b> Сутність судово-бухгалтерської експертизи	204
<b>Садовська І.Б., Нагірська К.Є.</b> Облікове забезпечення в управлінні потенціалом підприємства	205
<b>Семйон В.С. Брехун П.С.</b> Особливості оподаткування військовим збором в Україні	207
<b>Скоп Х.І.</b> Методичні аспекти обліку нематеріальних активів ІТ - підприємств	209
<b>Сливка Я.В., Яцко М.В.</b> Адаптація зарубіжного досвіду відображення коригування ціни реалізації в системі рахунків бухгалтерського обліку	212
<b>Слюсаренко В.Є.</b> Функціонування інституту територіальних громад як механізм активізації ефективного розвитку регіонів України	214

## ЗМІСТ

<b>Сопко В.В., Бенько Н.М.</b> Економічна категорія «дохід» у сучасних реаліях	216
<b>Старенька О.М.</b> Організація контролю в системі оперативного управління промисловим підприємством	219
<b>Талавиря М.П.</b> Напрями підвищення рівня рентабельності у сільськогосподарських підприємствах Київської області	221
<b>Талавиря О.М.</b> Теоретичні підходи економічного розвитку підприємства	223
<b>Тарасова Т.О.</b> Формування обліково-аналітичного забезпечення бізнес-процесів	225
<b>Ткаченко С.А.</b> Алгоритм розробки учебного плану образовательной степени бакалавра, магистра по направлению подготовки, специальности «учёт и аудит»	227
<b>Турияница К.С.</b> Інвентаризація у системі бухгалтерського обліку	230
<b>Федчишина Н.М.</b> Елементи системи бюджетного контролю	232
<b>Хомин П.Я.</b> Уніфікація процедур податкового й фінансового обліку	234
<b>Хорунжак Н.М.</b> Автоматизація внутрішнього контролю витрат: проблеми і перспективи	237
<b>Царенко О.В.</b> Аудит системи внутрішнього контролю підприємства	239
<b>Ценклер П.І.</b> Методичні підходи до формування моделі кадрового контролінгу	242
<b>Цуркану В., Голочалова И.</b> Основные проблемы бухгалтерского учета минеральных ресурсов	244
<b>Чайковская М.П., Медведь Т.С.</b> Прогнозирование надежности финансово-экономических организаций методами АРПС	247
<b>Чебанова Н.В. Сфіменко Т.І.</b> Об'єкти інноваційного походження та їх визнання	249
<b>Чумак О.В.</b> Теретико-прикладні аспекти оцінки зобов'язань за позиками державних підприємств	251
<b>Шалімова П.С.</b> Вплив вимог щодо організації бухгалтерського обліку на якість аудиту	254
<b>Швец В.С.</b> Можливості прогнозування розвитку обліково-аналітичних наук у контексті їх історичного досвіду	257
<b>Шевєря Я.В.</b> Теоретичні підходи до удосконалення фінансової звітності в Україні	259
<b>Шевчук О.А.</b> Контроль в системі управління підприємством	261
<b>Штимер Л.Т.</b> Модернізація інформаційно-облікової системи установ державного сектору економіки в умовах євроінтеграції	263
<b>Шуліко А.О.</b> Порівняльна характеристика основних положень національних та міжнародних стандартів, що регулюють облік товарних деривативів	265
<b>Щава Р.П.</b> Парадигми економічного розвитку: фінансовий аспект	268
<b>Югас Е.Ф.</b> Особливості організації обліку на підприємствах малого бізнесу	270



З метою виведення результатів аналітичних процедур та обрання найбільш оптимального варіанту прийняття управлінських рішень щодо доцільності ремонту необхідно використовувати дерево рішень.

Очевидним є те, що вирішення вищенаведеної проблеми є можливим після узгодження окремих питань на основі розробленого алгоритму комплексної аналітичної оцінки доцільності ремонту об'єктів основних засобів будівельних підприємств.

#### **Перелік використаних джерел**

1. Крамар І. С. Дослідження оцінки доцільності ремонту устаткування [Електронний ресурс] / І. С. Крамар, С. О. Яковлев // Вісник ДНУЗТ. – 2009. № 29. – Режим доступу : <http://stp.diit.edu.ua/article/viewFile/14309/12126>.

2. Новік О. Ю. Порівняльний аналіз економічної доцільності способів відновлення деталей наплавленням з урахуванням фактору часу / О. Ю. Новік, Г. І. Дашивець // Праці ТДАТУ. – 2013. – Вип. 13. Т. 3. – 2009. – С. 51-56.

УДК 657.1

*Пігош В.А., к.е.н., доцент кафедри обліку та фінансів  
Мукачівського державного університету*

### **БУХГАЛТЕРСЬКИЙ ОБЛІК АКТИВІВ ТА ЗОБОВ'ЯЗАНЬ В УСТАНОВАХ ДЕРЖАВНОГО СЕКТОРУ: НОРМАТИВНО - ПРАВОВІ АСПЕКТИ**

Економічна ситуація в установах державного сектору вимагає практичного вдосконалення системи обліку і теоретичного перегляду з метою урахування нових явищ та процесів, що виникли в сучасних умовах. Фінансово-господарська діяльність бюджетних установ має ряд особливостей, що в свою чергу впливають на побудову системи бухгалтерського обліку, зокрема активів та зобов'язань.

Основним завданням обліку у процесі фінансово - господарської діяльності бюджетної установи є забезпечення своєчасного, точного, повного відображення всіх господарських операцій у бухгалтерських документах та використання виділених коштів з бюджетів різних рівнів за цільовим призначенням [1, с. 347].

Основними нормативними документами, відповідно до яких організується облік у бюджетних установах є Бюджетний кодекс України та Закон України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні" [2; 3].

В Україні стратегія модернізації обліку законодавчо закріплена Постановою Кабінету Міністрів України "Про затвердження стратегії модернізації системи бухгалтерського обліку в державному секторі на 2007-2015 роки" від 16 січня 2007 року № 34, яка містить основні напрямки та положення реформування обліку відповідно до сучасних вимог [4].

З метою приведення деяких нормативно-правових актів із бухгалтерського обліку у відповідність, зокрема, до Бюджетного кодексу, Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» Міністерством фінансів України затверджено та введено в дію Наказ № 372 «Про затвердження Порядку бухгалтерського обліку окремих активів та зобов'язань бюджетних установ та внесення змін до деяких нормативно-правових актів з бухгалтерського обліку бюджетних установ». З огляду на це до Порядку бухгалтерського обліку окремих активів та зобов'язань бюджетних установ, затвердженого цим Наказом (далі – Порядок № 372), не включено норми наказів Державної казначейської служби, ще діяли раніше, які містили посилання на окремі, вже не чинні на сьогодні, документи [5].

Крім того, у Порядку № 372 систематизовано терміни, визначення яких наведено в нормативних документах, які втратили чинність, а також діючих на сьогодні, з питань обліку активів і зобов'язань. Деяким термінам надано більш законічне визначення, наприклад таким, як «дебіторська заборгованість» (через застосування додаткового терміна «дебітори»), «курсова різниця», «несметарні статті».

Тлумачення деяких термінів наведено вперше. Наприклад: кредиторська заборгованість, строк позовної давності якої минув, – це прострочена кредиторська заборгованість, щодо якої кредитором втрачено право звернутися до суду з вимогою про захист свого цивільного права або інтересу.

Порядок № 372, на відміну від порядків, затверджених наказами, що діяли раніше, «не обтяжений» детальними посиланнями на норми щодо ведення касових операцій, які містять: у спеціальних нормативних документах, а також переліком та порядком застосування субрахунків, форм і реєстрів, призначених для обліку операцій із грошовими коштами, грошовими документами, векселями, дебіторської заборгованості, адже для цього прийнято відповідні документи з детальним поясненням щодо форм та порядку їх заповнення, застосування плану рахунків тощо.

У п. 3.2 Порядку № 372 передбачено умови визнання дебіторської заборгованості активом: для цього має існувати ймовірність отримання установою майбутніх економічних вигід або досягнення поставленої мети та/або задоволення потреб установи і може бути достовірно визначена її сума [5].

Норму щодо відображення в бухгалтерському обліку операцій із надходження на рахунки установи від боржників сум дебіторської заборгованості, яка виникла в попередні періоди, у п. 2.4 Порядку № 372 більш узагальнено та конкретизовано [5].

Вона стосується не лише випадків відновлення касових видатків загального фонду, проведених у минулих бюджетних періодах, але й дебіторської заборгованості минулих періодів в усіх випадках її виписання. Конкретика ж полягає у визначенні різного порядку поводження з такими коштами: при надходженні їх на будь-який рахунок установи (крім сум від боржників за «ласними надходженнями») суми цих коштів перераховуються до

загального фонду відповідного бюджету із таким відображенням в обліку: Дт 321, 326 - Кт 364; Дт 431, 432 - Кт 642; Дт 642 - Кт 321, 326.

При надходженні боргів за операціями із власних надходжень коригується результат виконання кошторису з одночасним збільшенням доходів поточного періоду, що в обліку відображається так: Дт 323, 324 - Кт 364; Дт 432 - Кт 711, 712.

У такому самому порядку відображається й сума відшкодування раніше списаної безнадійної дебіторської заборгованості (п. 3.5 Порядку № 372). При поверненні боргу за операціями, крім власних надходжень, здійснюються проведення: Дт 364 - Кт 431, 432; Дт 431, 432 - Кт 642; Дт 321, 326 - Кт 364; Дт 642 - Кт 321, 326. А повернення боргів за операціями із власних надходжень обліковується так: Дт 364 - Кт 432; Дт 321, 326 - Кт 364; Дт 432 - Кт 711, 712.

Уточнено, що аналітичний облік розрахунків із відшкодування завданих збитків ведеться за кожною винною особою із зазначенням прізвища, імені та по батькові, займаної посади, дати виникнення нестачі та її суми.

Порядком № 372 (розділ IV) визначено правила відображення в бухгалтерському обліку операцій в іноземній валюті. Він містить норми, які було закріплено в Порядку відображення в обліку операцій в іноземній валюті, затвердженому наказом Держказначейства від 24.07.01 р. № 126 (далі - Порядок № 126) [6].

Суттєвих змін зазнала Довідка про операції в іноземній валюті та терміни її подання до органу Казначейства. Відтепер бюджетні установи заповнюють Довідку за оновленою формою та подають її в паперовому та електронному вигляді до органу Казначейства протягом трьох робочих днів місяця, що настає за звітним, за кожним видом (кодом) іноземної валюти окремо.

Необхідно зазначити, що Наказом № 372 доповнено додаток 2 до Плану рахунків бухгалтерського обліку бюджетних установ, затвердженого наказом Мінфіну від 26.06.13 р. №611, у частині відображення в обліку довгострокових фінансових інвестицій [7]. Крім того, відкориговано та внесено додаткові бухгалтерські проведення за операціями в іноземній валюті, частина яких містилася в Порядку № 126.

#### **Література:**

1. Марценяк Н.О. Реформування бухгалтерського обліку бюджетних установ: проблеми та перспективи / Н.О. Марценяк //Науковий вісник БДФА. – 2010. – №4. – С. 346-351.

2. Бюджетний Кодекс України [Електронний ресурс]: Закон України від 08.07.2010 р. № 2457-VI. – Режим доступу: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/2456-17>

3. Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні [Електронний ресурс]: Закон України від 16.07.1999 року №996-XIV. – Режим доступу: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/996-14>

4. Про затвердження Стратегії модернізації системи бухгалтерського обліку в державному секторі на 2007 - 2015 роки [Електронний ресурс]:



Постанова Кабінету Міністрів України від 16.01.2007 р. № 34. – Режим доступу: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/34-2007-%D0%BF>

5. Про затвердження Порядку бухгалтерського обліку окремих активів та зобов'язань бюджетних установ та внесення змін до деяких нормативно-правових актів з бухгалтерського обліку бюджетних установ [Електронний ресурс]: Наказ Міністерства фінансів України від 02.04.2014 р. № 372. – Режим доступу: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/z0426-14>

6. Про затвердження Порядку відображення в обліку операцій в іноземній валюті [Електронний ресурс]: Наказ Державного казначейства України від 24.07.2001 р. №126. – Режим доступу: <http://zakon1.rada.gov.ua/laws/show/z0670-01>

7. Про затвердження деяких нормативно-правових актів з бухгалтерського обліку бюджетних установ [Електронний ресурс]: Наказ Міністерства фінансів України від 26.06.2013 р. № 611. – Режим доступу: <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/z1214-13>

УДК 657

*Полянська О. А., к.е.н., доц.  
доцент кафедри бухгалтерського обліку  
Львівської комерційної академії*

## **ЕКОЛОГІЧНИЙ ОБЛІК ЯК ІНФОРМАЦІЙНА ПІДТРИМКА ПРИЙНЯТТЯ ЕКОЛОГІЧНИХ РІШЕНЬ.**

На сучасному етапі розвитку економіки і суспільства розробка і застосування таких методів ведення господарської діяльності, які б враховували природну рівновагу, з огляду на мінімізацію шкідливого впливу та покращення природного потенціалу, потребують від суб'єктів підприємництва оцінки впливу на сточуюче середовище і проведення природоохоронних заходів. Ключовим інструментом, який покликаний вирішувати дане завдання на рівні підприємства є бухгалтерський екологічний облік. Оскільки саме навколишнє середовище надає сировину та енергію, необхідну для виробництва, екологічний аспект, такий як споживані ресурси і забруднення землі, води і повітря, потрібно включити в управлінський облік компанії.

Проблемні аспекти, пов'язані з методологічними аспектами, а також методикою та організацією екологічного обліку на вітчизняних підприємствах перебувають у центрі уваги науковців, зокрема І.Замули, Л. Гнилицької, П. Куцика, Л. Максимів, Н. Малоги, Л. Пелиньо, Л. Сахно та інших.

Слід зауважити, що кроки в галузі екологічного обліку і звітності за кордоном були зроблені ще у минулому столітті. Спроби відобразити екологічні параметри в системі обліку і звітності розвинутих країнах світу стали робитися ще у 70 роках ХХ ст. Вирішальним поворотним пунктом стало проведення в 1992 році конференції Організації Об'єднаних Націй з навколишнього середовища і розвитку, на якій вперше була висунута концепція екологічного обліку як інструменту проведення послідовної політики у цій