

МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ

Полтавська державна аграрна академія

Кафедра бухгалтерського обліку

**«АКТУАЛЬНІ ПРОБЛЕМИ ТА ПЕРСПЕКТИВИ РОЗВИТКУ
ОБЛІКУ, АНАЛІЗУ ТА КОНТРОЛЮ В СОЦІАЛЬНО-
ОРІЄНТОВАНІЙ СИСТЕМІ УПРАВЛІННЯ ПІДПРИЄМСТВОМ»**

***Матеріали II Всеукраїнської науково-практичної
інтернет-конференції, присвяченої пам'яті професора,
заслуженого працівника вищої школи
Дмитра Мусійовича Фесенка***



ПОЛТАВА 2019

«Актуальні проблеми та перспективи розвитку обліку, аналізу та контролю в соціально-орієнтованій системі управління підприємством» : Матеріали II Всеукраїнської науково-практичної конференції. Частина 1 (м. Полтава, 23 квітня 2019 року). – Полтава, 2019. – 416 с.

Редакційна колегія:

Дорогань-Писаренко Л. О. – к.е.н., доцент, професор кафедри економічної теорії та економічних досліджень, декан факультету обліку та фінансів.

Канцедал Н. А. – к.е.н., доцент, доцент кафедри бухгалтерського обліку, заступник декана по денній формі навчання зі спеціальності «Облік і оподаткування».

Плаксієнко В. Я. – д.е.н., професор, завідувач кафедри бухгалтерського обліку.

Яловега Л. В. – к.е.н., доцент кафедри бухгалтерського обліку, заступник завідувача кафедри бухгалтерського обліку з наукової роботи.

Лега О. В. – к.е.н., доцент, доцент кафедри бухгалтерського обліку.

Конференція присвячена пам'яті видатного науковця, ветерана Великої Вітчизняної Війни, Заслуженого працівника вищої школи Української РСР, професора Дмитра Мусійовича Фесенка.

У збірнику матеріалів науково-практичної конференції розміщено результати досліджень вітчизняних науковців, присвячених актуальним проблемам та перспективам розвитку обліку, аналізу та контролю в соціально-орієнтованій системі управління підприємством.

Матеріали друкуються в авторській редакції.

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

Рекомендовано до друку Вченою Радою факультету обліку та фінансів Полтавської державної аграрної академії (протокол № 12 від 27.05.2019 р.).



Дмитро Мусійович Фесенко
(1926-2012 рр.)

Науковий шлях Дмитра Мусійовича почався з навчання в аспірантурі Українського інституту економіки і організації сільськогосподарського виробництва та захисту кандидатської дисертації у 1967 році на тему «Планування, облік витрат і калькуляція собівартості продукції в колгоспах».

У тому ж році науковець був прийнятий на посаду доцента кафедри бухгалтерського обліку Полтавського сільськогосподарського інституту. З 1974 р. по 1988 р. працював проректором інституту з навчальної роботи, а з 1994 р. завідувачем кафедри бухгалтерського обліку. У 2001 р. професор Фесенко був обраний головою Полтавського регіонального відділення Федерації бухгалтерів, аудиторів і фінансистів АПК України.

Успіхи у науковій та навчально-методичній роботі Дмитра Мусійовича відмічені багатьма відзнаками, зокрема: член методичної Ради Міністерства сільського господарства СРСР (1975 р.); Заслужений працівник вищої школи Української РСР (з 1986 р.); член Методичної Ради з бухгалтерського обліку та звітності Міністерства аграрної політики України; ветеран Великої Вітчизняної Війни, має численні ордени та має медалі, зокрема «За доблесну працю».

З під пера Д. М. Фесенка випущено більше 180 науково-методичних праць і розробок (зокрема 28 підручників і посібників).

Зміст

<u>1. Облік і оподаткування: проблеми теорії, методології та організації</u>	
<i>Алексєєнко Н.М.</i> <i>Науковий керівник: Матюха М.М.</i> ВІДОБРАЖЕННЯ ДАНИХ ПО ОСНОВНИМ ЗАСОБАМ В УПРАВЛІНСЬКІЙ ЗВІТНОСТІ	16
<i>Артеменко Н.В.</i> УПРАВЛІННЯ ВАРТІСТЮ ПІДПРИЄМСТВА: ТЕОРЕТИЧНІ ОСНОВИ І БУХГАЛТЕРСЬКИЙ ОБЛІК	18
<i>Баклицька М. Р.</i> <i>Науковий керівник: Лега О.В.</i> ЛОГІСТИЧНІ ВИТРАТИ: СУТНІСТЬ, КЛАСИФІКАЦІЯ	21
<i>Безверхий К. В.</i> СПІВВІДНОШЕННЯ НЕДОЛІКІВ ІНТЕГРОВАНОЇ ЗВІТНОСТІ ТА ПРОЦЕСУ ЇЇ ФОРМУВАННЯ	23
<i>Бечко В. П.</i> НАПРЯМИ УДОСКОНАЛЕННЯ СИСТЕМИ ПРЯМОГО ОПОДАТКУВАННЯ В УКРАЇНІ З УРАХУВАННЯМ ЗАРУБІЖНОГО ДОСВІДУ КРАЇН ЄС	25
<i>Білоцерківець В. В., Завгородня О. О.</i> ВІД ПРОФІЛАКТИКИ ДО ІНВЕНТАРИЗАЦІЇ ІНСТРУМЕНТАРІЮ НАПЕРЕДОДНІ НОВОЇ ГЛОБАЛЬНОЇ КРИЗИ: РЕЦЕПТИ НЕОКЛАСИЧНОЇ ТЕОРІЇ ОПОДАТКУВАННЯ	29
<i>Білоус А.І., Кривчун О. Ю.</i> <i>Науковий керівник: Яловега Л. В.</i> ФОРМУВАННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ: АВТОМАТИЗАЦІЯ ОБЛІКОВОГО ПРОЦЕСУ	32
<i>Борицова А. В., Чиркова Т. С.</i> <i>Науковий керівник: Кулик В. А.</i> ОБЛІКОВІ ПОЛІТИКИ ТА ЇХ ВПЛИВ НА ПОКАЗНИКИ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗГІДНО З ВИМОГАМИ МІЖНАРОДНИХ СТАНДАРТИВ	35
<i>Брік С.В.</i> ДЕПОЗИТНІ ОПЕРАЦІЇ: ДЕЯКІ НЮАНСИ ФІНАНСОВОГО ОБЛІКУ	37
<i>Буйнецька А. С., Войтенко В. В.</i> <i>Науковий керівник: Яловега Л. В.</i> НЕОБОРОТНІ АКТИВИ: ОСОБЛИВОСТІ АВТОМАТИЗАЦІЇ ОБЛІКУ	40
<i>Булах Л. А.</i> ФОРМУВАННЯ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ ПІДПРИЄМСТВА ЩОДО ОБЛІКУ ВИТРАТ НА РЕМОНТ ТА ПОЛІПШЕННЯ ОСНОВНИХ ЗАСОБІВ	43

Актуальні проблеми та перспективи розвитку обліку, аналізу та контролю в соціально-орієнтованій системі управління підприємством

Бурсова Т. О. <i>Науковий керівник: Лега О. В.</i> ПОДАТКОВІ ТА ОБЛІКОВІ АСПЕКТИ СПРАВЛЯННЯ ЕКОЛОГІЧНОГО ПОДАТКУ	46
Бут-Гусаин А. А., Купрейчик Д. В. СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ КОНТРОЛЯ И УЧЕТА ТОПЛИВА ПО МАГНИТНЫМ КАРТАМ	49
Вишиван Б. М., Рилєєв С. В. ВПРОВАДЖЕННЯ СИСТЕМИ УПРАВЛІНСЬКОГО ОБЛІКУ НА ПІДПРИЄМСТВАХ АГРАРНОЇ ПРОМИСЛОВОСТІ	51
Гембарська Н. Є. ОБЛІК ГАРАНТІЙ І ЗАБЕЗПЕЧЕНЬ НА ПІДПРИЄМСТВІ: ІСНУЮЧА ПРАКТИКА ТА ПРОПОЗИЦІЇ	54
Годнюк І. В. , Вольська А.О. АКТУАРНИЙ ОБЛІК ЯК СИСТЕМА ОЦІНКИ ЕКОНОМІЧНОЇ ВАРТОСТІ БІЗНЕСУ	57
Голубович К. О. <i>Научный руководитель: Малевский Э. З.</i> ПОДХОДЫ К ОПРЕДЕЛЕНИЮ СУЩНОСТИ ЗАТРАТ	59
Грибовська Ю. М. ОПЕРАЦІЙНА ДІЯЛЬНІСТЬ ПІДПРИЄМСТВА: КЛАСИФІКАЦІЯ ТА ОБЛІК	62
Гроза В. О., Хоман Л. Л. <i>Науковий керівник: Кулик В.А.</i> РОЗКРИТТЯ ІНФОРМАЦІЇ ПРО ДОХОДИ І ВИТРАТИ У ФІНАНСОВІЙ ЗВІТНОСТІ	64
Губарик О. М., Одношевна О. О. ВДОСКОНАЛЕННЯ ОБЛІКОВОГО ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ КРЕДИТОРСЬКОЇ ЗАБОРГОВАНOSTІ В СИСТЕМІ ЕКОНОМІЧНОЇ БЕЗПЕКИ С(Ф)Г «ПРОМІНЬ»	65
Давидюк Т. В. АВС-МЕТОД КАЛЬКУЛЮВАННЯ СОБІВАРТОСТІ ПОСЛУГ ПІДПРИЄМСТВ ГОТЕЛЬНОГО БІЗНЕСУ	68
Єланська Н.О. <i>Науковий керівник: Марина А. С.</i> КЛАСИФІКАЦІЯ ЗОВНІШНІХ ДЖЕРЕЛ ФІНАНСУВАННЯ САНАЦІЇ ПІДПРИЄМСТВА	71
Єніна А.О. ВЗАЄМОЗАЛЕЖНІСТЬ ЕКОНОМІЧНИХ БЕЗПЕК НА МІКРО- ТА МАРКОРІВНЯХ	74
Єрмакова Д. В., Детюк О. Р. <i>Науковий керівник: Лега О. В.</i> ОСОБЛИВОСТІ ОПОДАТКУВАННЯ ПЛАТНИКІВ ЄДИНОГО ПОДАТКУ ЧЕТВЕРТОЇ ГРУПИ	77

Актуальні проблеми та перспективи розвитку обліку, аналізу та контролю в соціально-орієнтованій системі управління підприємством

Єрмолаєва М. В., Тереминко Т. С. АМОРТИЗАЦІЙНІ ВІДРАХУВАННЯ ТА ЇХ ВІДОБРАЖЕННЯ В ОБЛІКУ І ЗВІТНОСТІ	81
Зимогляд Я. О., Мозжаров В. В. <i>Науковий керівник: Кулик В.А.</i> ОЦІНКА В БУХГАЛТЕРСЬКОМУ ОБЛІКУ	83
Іванова В. В. <i>Науковий керівник: Косата І. А.</i> ОТРИМАНА ФІНАНСОВА ДОПОМОГА: ОСОБЛИВОСТІ ОПОДАТКУВАННЯ ДЛЯ ПЛАТНИКІВ ПОДАТКІВ	84
Глюха І. А., Лук'яненко Т. С. <i>Науковий керівник: Кулик В.А.</i> ОБЛІК АКРЕДИТИВІВ	87
Качмар О.В., Гадуняк О.В. ОРГАНІЗАЦІЯ ІНФОРМАЦІЙНОГО ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ БУХГАЛТЕРСЬКОГО ОБЛІКУ	88
Коваль С.В., Соколова М.П. ПРОБЛЕМА ПОДАТКОВОЇ СИСТЕМИ В УКРАЇНІ ТА ШЛЯХИ ЇЇ ВИРІШЕННЯ	91
Колєсніченко А.С. ДЕЯКІ ТЕОРЕТИКО-ОРГАНІЗАЦІЙНІ АСПЕКТИ ФОРМУВАННЯ ПОДАТКОВОЇ ПОЛІТИКИ	94
Коломієць А. І. <i>Науковий керівник: Матюха М.М.</i> СУЧАСНІ АСПЕКТИ ОРГАНІЗАЦІЇ ОБЛІКУ РОЗРАХУНКІВ З ОПЛАТИ ПРАЦІ	96
Корчагіна В.Г. ДОРЕЧНІСТЬ КРЕАТИВНОГО ПІДХОДУ В СИСТЕМІ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ	98
Косата І. А., Г.С. Кличова ВИТРАТИ МАЙБУТНІХ ПЕРІОДІВ	101
Косата І. А., Мостова В. М. РОЛЬ ДОКУМЕНТАЦІЇ В СИСТЕМІ БУХГАЛТЕРСЬКОГО ОБЛІКУ	103
Коцар М. О. <i>Науковий керівник: Мац Т. П.</i> ПРОБЛЕМНІ ПИТАННЯ ОБЛІКУ АМОРТИЗАЦІЇ	106
Кустолян О. Г., Луценко О. О. <i>Науковий керівник: Мокієнко Т. В.</i> ПРИНЦИПИ, ОСОБЛИВОСТІ ТА ЕТАПИ ОБЛІКУ ВИТРАТ ВИРОБНИЦТВА	108
Кучеренко Т.Є. УДОСКОНАЛЕННЯ ОБЛІКУ ФІНАНСУВАННЯ ІННОВАЦІЙНОЇ ДІЯЛЬНОСТІ	111

Актуальні проблеми та перспективи розвитку обліку, аналізу та контролю в соціально-орієнтованій системі управління підприємством

Кушнір К.Д., Примуш Ю. С. ПРОБЛЕМИ ОБЛІКУ ТА ОПОДАТКУВАННЯ РОЗРАХУНКІВ ЗА ВИПЛАТАМИ ПРАЦІВНИКАМ ТА ШЛЯХИ ЇХ ВИРІШЕННЯ	114
Литвин О. Ю., Опанасенко В. І. ДО ПИТАННЯ ВЕДЕННЯ ОБЛІКУ МАЛОЦІННИХ АКТИВІВ ПІДПРИЄМСТВА	117
Литвин О. Ю., Остапенко В. Ю. КОНЦЕПЦІЇ АМОРТИЗАЦІЙНОЇ ПОЛІТИКИ ПІДПРИЄМСТВ	120
Лубкей Н. П., Гураль О. Я. ЗАРУБІЖНИЙ ДОСВІД АДМІНІСТРУВАННЯ ПОДАТКУ НА ПРИБУТОК ПІДПРИЄМСТВ	122
Макарушко Н. Н. <i>Научный руководитель: Невдах С.В.</i> СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ ВЕДЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ЗАТРАТ НА ПРЕДПРИЯТИИ	125
Малинич Г.М. ПОДАТОК НА ДОХОДИ ФІЗИЧНИХ ОСІБ В УКРАЇНІ: ДИСКУСІЙНІ ПИТАННЯ ЗАСТОСУВАННЯ ПЛЪГ	127
Малун Є.О. <i>Науковий керівник: Пономарьова Т.В.</i> ЕКОЛОГІЧНИЙ ПОДАТОК, ЙОГО СТАНОВЛЕННЯ ТА СУЧАСНІ ОСОБЛИВОСТІ РОЗВИТКУ В УКРАЇНІ	129
Матвійчук Л.О. КОНЦЕПТУАЛЬНІ АСПЕКТИ ПОДАТКОВОГО КОНТРОЛЮ	131
Матюха М. М. НАПРЯМИ УДОСКОНАЛЕННЯ ОРГАНІЗАЦІЇ УПРАВЛІНСЬКОГО ОБЛІКУ ГРОШОВИМИ ЗАСОБАМИ СУЧАСНОГО ПІДПРИЄМСТВА	134
Михайлюк В.В. <i>Науковий керівник: Шматковська Т.О.</i> ПРОБЛЕМИ ОБЛІКУ ЕКОЛОГІЧНИХ ВИТРАТ ПІДПРИЄМСТВА	137
Мізік Ю. І., Шпакова О. О. ОСОБЛИВОСТІ ОБЛІКУ ВИТРАТ І ФОРМУВАННЯ СОБІВАРТОСТІ ПОСЛУГ НА КОМУНАЛЬНИХ ПІДПРИЄМСТВАХ ВОДОПОСТАЧАННЯ ТА ВОДОВІДВЕДЕННЯ	139
Мішенський В.В. <i>Науковий керівник: Катан Л.І.</i> ПОДАТКОВЕ РЕГУЛЮВАННЯ БАНКІВ В УМОВАХ СТАНОВЛЕННЯ ІНФОРМАЦІЙНОГО СУСПІЛЬСТВА	141
Назаренко О. В. ТОЧКА ПОВТОРНОГО ЗАМОВЛЕННЯ ТОВАРНО-МАТЕРІАЛЬНИХ ЦІННОСТЕЙ ЯК ВАГОМА КОМПОНЕНТА УПРАВЛІНСЬКОГО ОБЛІКУ	144
Найденко О. Є. ПРИНЦИПИ МИТНОЇ СПРАВИ ТА ПОДАТКОВОГО	

Актуальні проблеми та перспективи розвитку обліку, аналізу та контролю в соціально-орієнтованій системі управління підприємством

ЗАКОНОДАВСТВА: СПІЛЬНІ ТА ВІДМІННІ РИСИ	147
Нелюба А.И., Чернорук С.В. АНАЛИЗ ДЕЙСТВУЮЩЕЙ СИСТЕМЫ ПО ВЗИМАНИЮ ПЛАТЕЖЕЙ ЗА ПОЛЬЗОВАНИЕ ПРИРОДНЫМИ РЕСУРСАМИ В РЕСПУБЛИКЕ БЕЛАРУСЬ	149
Оляднічук Н. В. ОБЛІКОВО-АНАЛІТИЧНЕ ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ УПРАВЛІННЯ ВИТРАТАМИ ВИРОБНИЦТВА ПРОДУКЦІЇ	153
Остапенко Т. М. ЕКВАЙРИНГ ЯК МЕХАНІЗМ ЛЕГАЛІЗАЦІЇ РОЗРАХУНКОВИХ ОПЕРАЦІЙ, ДОХОДІВ: ОРГАНІЗАЦІЙНИЙ Й ОБЛІКОВИЙ АСПЕКТ	156
Пантелесєв В. П., Тімаренко Г.Б., Предко І. Ю. ВІДОБРАЖЕННЯ ПРОБЛЕМ РЕСТРУКТУРИЗАЦІЇ ТА РЕЗЕРВІВ ПІДПРИЄМСТВ У НОРМАТИВНІЙ БАЗІ ОБЛІКУ	157
Панченко І. Г. <i>Науковий керівник: Яловега Л. В.</i> ОСОБЛИВОСТІ ПОЗАМОВНОГО МЕТОДУ КАЛЬКУЛЮВАННЯ СОБІВАРТОСТІ ПРОДУКЦІЇ	160
Перетяцько Т. М. <i>Науковий керівник: Яловега Л. В.</i> ДОЦІЛЬНІСТЬ УПРАВЛІНСЬКОГО ОБЛІКУ НА ПІДПРИЄМСТВАХ ГОТЕЛЬНО-РЕСТОРАННОГО БІЗНЕСУ	162
Пісоченко Т. С. ОСОБЛИВОСТІ ЗАСТОСУВАННЯ РЕЄСТРУ РОЗРАХУНКОВИХ ОПЕРАЦІЙ НА РЕАЛІЗАЦІЮ ТОВАРІВ У 2019 РОЦІ	164
Пліщенко В. О., Литвяк А. Є., <i>Науковий керівник: Мокієнко Т. В.</i> СУТНІСТЬ ТА ЗАВДАННЯ ОБЛІКУ ДОХОДІВ НА ПІДПРИЄМСТВІ	165
Пономаренко Н.В. ПРОБЛЕМИ СПІВІСНУВАННЯ ТА ВЗАЄМОДІЇ БУХГАЛТЕРСЬКОГО ТА ПОДАТКОВОГО ОБЛІКІВ	168
Пономарьова Т. В., Ваколюк А. О. ПЕРЕВАГИ ТА НЕДОЛІКИ ВПРОВАДЖЕННЯ ПРОГРЕСИВНОЇ ШКАЛИ ОПОДАТКУВАННЯ З ПДФО	171
Пономарьова Т. В., Ткаченко М. Д. АНАЛІЗ ПОДАТКОВИХ НАДХОДЖЕНЬ ЯК ОСНОВНОГО ДЖЕРЕЛА ФОРМУВАННЯ ЗВЕДЕНОГО БЮДЖЕТУ УКРАЇНИ ЗА 2017-2018 РОКИ	174
Пономарьова Т. В., Толстова А. С. ДЕЯКІ ПИТАННЯ СПЛАТИ ПОДАТКУ НА ДОДАНУ ВАРТІСТЬ ПРИ ОПЛАТІ ТОВАРІВ/РОБІТ ТРЕТЬОЮ ОСОБОЮ	176
Поплюйко К. В. <i>Науковий керівник: Ходаківська Л. О.</i> ІНВЕНТАРИЗАЦІЯ ЯК ЕЛЕМЕНТ МЕТОДУ ОБЛІКУ	179

Актуальні проблеми та перспективи розвитку обліку, аналізу та контролю в соціально-орієнтованій системі управління підприємством

Приймак І. В., Іщенко А. М. <i>Науковий керівник: Мокієнко Т. В.</i> ОБЛІКОВА ПОЛІТИКА НА ПІДПРИЄМСТВІ: СУТНІСТЬ, ЗНАЧЕННЯ ТА ЕТАПИ ОРГАНІЗАЦІЇ	181
Радіна Т. С., Сабадирь О. О. <i>Науковий керівник: Яловега Л. В.</i> ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ ДІЯЛЬНОСТІ ПІДПРИЄМСТВА: СУТНІСТЬ ОБЛІКОВОГО ПРОЦЕСУ	184
Рилєєв С.В. СОЦІАЛЬНИЙ ОБЛІК ТА ЗВІТНІСТЬ БІЗНЕСУ: СОЦІАЛЬНА ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ	187
Романченко Ю. О., Довгопола Т. А. ВИЗНАННЯ ТА ОЦІНКА ОСНОВНИХ ЗАСОБІВ У ДЕРЖАВНОМУ СЕКТОРІ	190
Романченко Ю. О., Зотєєв В. О., Конча В. М. ОБЛІКОВО-ЕКОНОМІЧНА СУТНІСТЬ ДОХОДІВ УСТАНОВ ДЕРЖАВНОГО СЕКТОРУ	192
Романченко Ю. О., Олефір М. М. ОБЛІКОВА ПОЛІТИКА ЩОДО ОБЛІКУ ЗАПАСІВ УСТАНОВ ДЕРЖАВНОГО СЕКТОРУ	195
Романченко Ю. О., Пучка І. В. ОСОБЛИВОСТІ ОБЛІКУ ТА ЗВІТНІСТЬ СУБ'ЄКТІВ МАЛОГО ПІДПРИЄМНИЦТВА	198
Руденко М. І., Шпак А. І. <i>Науковий керівник: Кулик В.А.</i> РОЗКРИТТЯ ІНФОРМАЦІЇ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ І ЗОБОВ'ЯЗАННЯ У ЗВІТНОСТІ	200
Саванчук Т. М. ПОВОРОТНА ФІНАНСОВО ДОПОМОГА: ОБЛІКОВИЙ АСПЕКТ	201
Семанюк В. З. КРЕАТИВНИЙ ПІДХІД ДО ФОРМУВАННЯ ОБЛІКОВОЇ СИСТЕМИ	204
Сидоренко В. А., Щелганова А. С. <i>Науковий керівник: Лега О. В.</i> ПОДАТОК НА ДОХОДИ ФІЗИЧНИХ ОСІБ: ПРОБЛЕМИ І ПЕРСПЕКТИВИ	207
Ситник М. В., Семенюк Ю. О. <i>Науковий керівник: Романченко Ю. О.</i> ПРЕДМЕТ І ПОНЯТТЯ ДОГОВОРУ ПІДРЯДУ	211
Сіренко І. О., Кірій С. П. <i>Науковий керівник: Лега О. В.</i> ОРЕНДНА ПЛАТА ЗА ЗЕМЛЮ: ОБЛІКОВО-ПОДАТКОВІ АСПЕКТИ	214
Скрипник М.Є. ЕКОЛОГІЧНІ ПАРАМЕТРИ БУХГАЛТЕРСЬКОГО ОБЛІКУ	217

Актуальні проблеми та перспективи розвитку обліку, аналізу та контролю в соціально-орієнтованій системі управління підприємством

Скрипник С. В. ОБЛІКОВИЙ АСПЕКТ ОПЕРАЦІЙ ІЗ ЗАКУПІВЛІ СІЛЬСЬКОГОСПОДАРСЬКИХ ТВАРИН У ФІЗИЧНИХ ОСІБ	220
Сузанська О.І. <i>Науковий керівник: Косата І.А.</i> БУХГАЛТЕРСЬКИЙ ОБЛІК БЛАГОДІЙНОЇ ДОПОМОГИ У СКЛАДІ ВИТРАТ ДІЯЛЬНОСТІ	223
Сухомлінова В. В., Куришко Я. О. <i>Науковий керівник: Кулик В.А.</i> РОЗКРИТТЯ ІНФОРМАЦІЇ ПРО АКТИВИ У ЗВІТНОСТІ ВІДПОВІДНО ДО ВИМОГ МІЖНАРОДНИХ СТАНДАРТІВ	226
Терен В.П. <i>Науковий керівник: Рилєєв С.В.</i> СОЦІАЛЬНИЙ ОБЛІК ТА ЗВІТНІСТЬ: СУТЬ, ПРИНЦИПИ, МОЖЛИВОСТІ ВПРОВАДЖЕННЯ В УКРАЇНІ	228
Ткаченко О.С. ВІДОБРАЖЕННЯ ДОХОДІВ В ЗВІТНОСТІ ПІДПРИЄМСТВА	230
Тютюнник С. В., Мартиненко А. М. ВІДОБРАЖЕННЯ ІНФОРМАЦІЇ ЩОДО ВЛАСНОГО КАПІТАЛУ У ФІНАНСОВІЙ ЗВІТНОСТІ	232
Ходзицька В. В. ФІНАНСОВЕ УПРАВЛІННЯ КОРПОРАЦІЙ: ОСОБЛИВОСТІ ФІНАНСОВОГО ТА УПРАВЛІНСЬКОГО ОБЛІКУ	235
Циган К.А. <i>Науковий керівник: Циган Р.М.</i> ОПЕРАЦІЇ В ІНОЗЕМНІЙ ВАЛЮТІ НА ПІДПРИЄМСТВІ: ОСОБЛИВОСТІ ОБЛІКУ	238
Ціцька Н.Є., Малецька О.І. НОВОВВЕДЕННЯ В ОБЛІКУ ТА ЗВІТНОСТІ СУБ'ЄКТІВ ГОСПОДАРЮВАННЯ, ЯКІ ПРАЦЮЮТЬ ЗА МСФЗ	240
Чабанюк О. М., Кузьмінська К. І. ОСОБЛИВОСТІ ОБЛІКУ ПОСУДУ, СТОЛОВИХ ПРИБОРІВ, СТОЛОВОЇ БІЛИЗНИ, САНСПЕЦОДЯГУ ТА ВИРОБНИЧОГО ІНВЕНТАРЮ У ЗАКЛАДАХ РЕСТОРАННОГО ГОСПОДАРСТА	243
Чернецька О.В. ОСОБЛИВОСТІ ОБЛІКУ ФІНАНСОВИХ РЕЗУЛЬТАТІВ ФІЗИЧНИХ ОСІБ - ПІДПРИЄМЦІВ	245
Чубка С.Б. <i>Науковий керівник: Матюха М.М.</i> НАПРЯМИ УДОСКОНАЛЕННЯ ОРГАНІЗАЦІЇ ОБЛІКУ РОЗРАХУНКІВ ЗА ВИПЛАТАМИ ПРАЦІВНИКАМ	248
Шамрай В. Г., Зал Д. А., <i>Науковий керівник: Лега О. В.</i> ПЕРЕВАГИ І НЕДОЛІКИ В СТЯГНЕННІ ПОДАТКУ НА ДОДАНУ	

Актуальні проблеми та перспективи розвитку обліку, аналізу та контролю в соціально-орієнтованій системі управління підприємством

ВАРТІСТЬ	251
<i>Шепель І.В.</i> НАПРЯМИ УДОСКОНАЛЕННЯ ПОДАТКОВИХ РОЗРАХУНКІВ ЗА ДОПОМОГОЮ ІНФОРМАЦІЙНИХ СИСТЕМ	254
<i>Шубіна М. І., Баранець В. М.</i> <i>Науковий керівник: Прийдак Т. Б.</i> РОЗРАХУНКИ ЗА ВИПЛАТАМИ ПРАЦІВНИКАМ: ТЕОРЕТИЧНІ АСПЕКТИ ТА ВІДОБРАЖЕННЯ В ОБЛІКУ	257
<i>Юр'єва І. А.</i> НАПРЯМИ УДОСКОНАЛЕННЯ ОБЛІКУ ФІНАНСОВИХ РЕЗУЛЬТАТІВ І ЗВІТНОСТІ НА ПІДПРИЄМСТВАХ ЗАЛІЗНИЧНОГО ТРАНСПОРТУ	259
<i>Яковенко С.Л.</i> РОЛЬ ОБЛІКУ В ЗАПОБІГАННІ ЕКОНОМІЧНИХ КРИЗ	262
<i>Яценко В. Ф.</i> ПОБУДОВА ОБЛІКОВОЇ СИСТЕМИ І БУХГАЛТЕРСЬКОЇ СЛУЖБИ ПІДПРИЄМСТВА: ФУНКЦІОНАЛЬНИЙ І ПРОЦЕСНИЙ ПІДХОДИ	264
<u>2. Економіко-теоретичні аспекти розвитку фінансово-кредитних систем, банківської справи та страхування</u>	
<i>Алексєєнко Л. М.</i> ІННОВАЦІЙНІ ІНСТРУМЕНТИ ФІНАНСОВОГО РИНКУ В УМОВАХ ВИКЛИКІВ ГЛОБАЛЬНОЇ ЕКОНОМІКИ	266
<i>Алексєєнко М. Д.</i> БАНКІВСЬКІ ДЕПОЗИТИ: ПРОБЛЕМАТИКА СИСТЕМАТИЗАЦІЇ	269
<i>Артем'єва І. О.</i> МОНЕТАРНА ТА МАКРОПРУДЕНЦІЙНА ПОЛІТИКИ В РЕГУЛЮВАННІ ФІНАНСОВО-КРЕДИТНОЇ СИСТЕМИ	272
<i>Атамась Г. П.</i> АНАЛІЗ ЕФЕКТИВНОГО ВИКОРИСТАННЯ ОБОРОТНИХ АКТИВІВ ПІДПРИЄМСТВА ЯК ЗАСІБ ЇХ ЛІКВІДНОСТІ ТА ПЛАТОСПРОМОЖНОСТІ	274
<i>Ачкасова С. А.</i> ЗАСТОСУВАННЯ ІНДЕКСНОГО МЕТОДУ ДЛЯ СТРЕС-ТЕСТУВАННЯ	277
<i>Бага Л. Г., Порохняк Н.В.</i> СУЧАСНІ ТЕОРІЇ РЕГУЛЮВАННЯ ФІНАНСОВО-КРЕДИТНИХ ВІДНОСИН	279
<i>Безкровний О. В., Павличева Я. В., Шевченко С. Ю.</i> ПРИНЦИПИ СОЦІАЛЬНОГО СТРАХУВАННЯ: ВИДИ ТА СУЧАСНІ РЕАЛІЇ ВТІЛЕННЯ	282
<i>Бережна Л.В., Снитюк О.І.</i> ПОТОЧНИЙ РІВЕНЬ ОБЛІКОВОЇ СТАВКИ НАЦІОНАЛЬНОГО БАНКУ УКРАЇНИ: АРГУМЕНТИ ЗА ТА ПРОТИ	286
<i>Бікусов А. А., Кулінько О. І.</i> <i>Науковий керівник: Борисова І. С.</i> СУТНІСТЬ ТА СИСТЕМА АНАЛІЗУ ФІНАНСОВОЇ СТІЙКОСТІ	288

Близнюк А. В. <i>Науковий керівник: Єгорова О. М.</i> АНАЛІЗ СУЧАСНОГО СТАНУ СТРАХОВОГО РИНКУ В УКРАЇНИ	291
Брик Г.В. ТЕОРЕТИЧНІ АСПЕКТИ ЕКОНОМІЧНОЇ СУТНОСТІ ІНТЕРНЕТ-СТРАХУВАННЯ	293
Волобуєва Ю.В. <i>Науковий керівник: Косата І.А.</i> ЗАПРОВАДЖЕННЯ МСФЗ В УКРАЇНІ	296
Головчик Е.А., Гаврилик Ю.П. <i>Научный руководитель: Голикова А.С., ассистент</i> РАСПРЕДЕЛЕНИЕ ДОХОДОВ И РАСХОДОВ КОНСОЛИДИРОВАННОГО БЮДЖЕТА ПО УРОВНЯМ БЮДЖЕТНОЙ СИСТЕМЫ РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ	298
Доценко І. О., Маєвська К. О. ПРОБЛЕМИ ТА ПЕРСПЕКТИВИ РОЗВИТКУ ВАЛЮТНОГО РИНКУ В УКРАЇНІ	301
Дроботя Я. А. ЧИННИКИ ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ КОНКУРЕНТНИХ ПЕРЕВАГ СУБ'ЄКТІВ ГОСПОДАРЮВАННЯ	304
Карсюк Е.С., Чернорук С.В. ТАМОЖЕННЫЕ ПЛАТЕЖИ КАК ИСТОЧНИК ДОХОДОВ БЮДЖЕТА РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ	306
Квасній О.Р. РОЛЬ МІСЦЕВИХ БЮДЖЕТІВ В УМОВАХ РЕФОРМУВАННЯ МІСЦЕВОГО САМОВРЯДУВАННЯ ТА ФІНАНСОВОЇ ДЕЦЕНТРАЛІЗАЦІЇ	309
Копачевська Г.В., Чернікова О.В., Зворська Н.В. <i>Науковий керівник: Панкратова Л.А.</i> ІНСТРУМЕНТИ ФІНАНСОВОГО ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ ПІДПРИЄМСТВ АГРАРНОГО СЕКТОРУ ЕКОНОМІКИ	311
Крамарчук С. П., Крамарчук Т. Р. ПРОБЛЕМИ ФУНКЦІОНУВАННЯ НЕДЕРЖАВНИХ ПЕНСІЙНИХ ФОНДІВ В УКРАЇНІ	315
Красюк І.О., Сергійчук О.О. ОРГАНІЗАЦІЙНО -ЕКОНОМІЧНИЙ МЕХАНІЗМ ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ СТАЛОГО РОЗВИТКУ ГАЛУЗІ СВИНАРСТВА	318
Макуха С. М. ТРАНСФОРМАЦІЯ ФІНАНСОВО-КРЕДИТНИХ ВІДНОСИН ПІД ВПЛИВОМ ГЛОБАЛІЗАЦІЇ	320
Мамедов А.М. <i>Научный руководитель: Невдах С.В.</i> МЕТОДИКА АНАЛИЗА ПОКАЗАТЕЛЕЙ РЕНТАБЕЛЬНОСТИ	323

Актуальні проблеми та перспективи розвитку обліку, аналізу та контролю в соціально-орієнтованій системі управління підприємством

Маслянникова А.С. <i>Науковий керівник: Рудик О.Г.</i> ПРОЦЕС УПРАВЛІННЯ РИЗИКАМИ В БАНКІВСЬКІЙ ДІЯЛЬНОСТІ	326
Новік І.О., Андрєєв А.Р. КРИПТОВАЛЮТА - ІННОВАЦІЯ ФІНАНСОВОЇ СИСТЕМИ	329
Паливода А.А., Чернорук С.В. РАЗВИТИЕ МЕДИЦИНСКОГО СТРАХОВАНИЯ НА СОВРЕМЕННОМ ЭТАПЕ В РЕСПУБЛИКЕ БЕЛАРУСЬ	330
Петренко В. О., Бражник Л. В. УПРАВЛІННЯ РИЗИКАМИ В СИСТЕМІ БАНКІВСЬКОГО МЕНЕДЖМЕНТУ	333
Плясуля І. І. <i>Науковий керівник: Зайцева Л. О.</i> СУЧАСНИЙ СТАН БАНКІВСЬКОЇ СИСТЕМИ В УКРАЇНІ: ПРОБЛЕМИ ТА ПЕРСПЕКТИВИ	336
Подиков Є.С. ОСОБЛИВОСТІ СПІВРОБІТНИЦТВА УКРАЇНИ З МІЖНАРОДНИМ ВАЛЮТНИМ ФОНДОМ	338
Полулях К.С., Костюк А.М. <i>Науковий керівник: Панкратова Л.А.</i> БЕНЧМАРКІНГ ЯК ІНСТРУМЕНТ УПРАВЛІННЯ ЕФЕКТИВНІСТЮ ПІДПРИЄМСТВА В СУЧАСНИХ УМОВАХ	341
Савчук А.В. <i>Научный руководитель: Чернорук С.В.</i> ФИНАНСИРОВАНИЕ БАНКАМИ РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ МАЛОЕ ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСТВО	344
Сова К.В., Онищенко О.В. ОСОБЛИВОСТІ ДІЯЛЬНОСТІ СТРАХОВИХ КОМПАНІЙ В РОЗРІЗІ БУХГАЛТЕРСЬКОГО ТА АКТУАРНОГО АСПЕКТІВ	347
Шишко О.Б. <i>Науковий керівник: Герасименко О.В.</i> АСПЕКТИ ДЕРЖАВНОГО РЕГУЛЮВАННЯ ІНВЕСТИЦІЙНОЇ ДІЯЛЬНОСТІ ПІДПРИЄМСТВ	350
Юринець З.В., Юринець Р.В., Мицишин І.Р. СТРАТЕГІЯ РОЗВИТКУ СТРАХОВИХ ПРОДУКТІВ В УМОВАХ НЕВИЗНАЧЕНОСТІ ТА НЕСТІЙКОГО РИНКОВОГО СЕРЕДОВИЩА	353
Ярошевич Н.Б. БОРГОВЕ ФІНАНСУВАННЯ СУБ'ЄКТІВ ПІДПРИЄМНИЦЬКОЇ ДІЯЛЬНОСТІ В УКРАЇНІ В ГАЛУЗЕВОМУ РОЗРІЗІ	356
<u>3. Аудит: роль, значення та перспективи розвитку</u>	
Бержанір І. А., Кутацук В. В. АУДИТ: НАЦІОНАЛЬНІ ОСОБЛИВОСТІ ТА ЄВРОПЕЙСЬКІ ТЕНДЕНЦІЇ	359

Актуальні проблеми та перспективи розвитку обліку, аналізу та контролю в соціально-орієнтованій системі управління підприємством

Зайка В.В. <i>Науковий керівник: Назаренко І.М.</i> АУДИТ ПРАЦІ ТА ЇЇ ОПЛАТИ: КЛЮЧОВІ АСПЕКТИ, МЕТОДИКА ТА ПРОЦЕС АЛГОРИТМІЗАЦІЇ	361
Ільченко Є.О. <i>Науковий керівник: Орехова А.І.</i> ОСОБЛИВОСТІ АУДИТУ РОЗРАХУНКІВ З ПОКУПЦЯМИ І ЗАМОВНИКАМИ	364
Карсюк Е.С., Малевский Э.З. РАЗВИТИЕ АУДИТОРСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ НА СОВРЕМЕННОМ ЭТАПЕ В РЕСПУБЛИКЕ БЕЛАРУСЬ	366
Книшек О.О., Синельник В. С. ВИКОРИСТАННЯ АНАЛІТИЧНИХ ПРОЦЕДУР ПІД ЧАС АУДИТУ БЕЗПЕРЕРВНОСТІ ДІЯЛЬНОСТІ ПІДПРИЄМСТВА	368
Корчагіна В.Г., Бондаренко О.В. ЕФЕКТИВНІСТЬ АУДИТУ ТРУДОВИХ РЕСУРСІВ	371
Лукаш В.В. <i>Науковий керівник: Орехова А.І.</i> ОРГАНІЗАЦІЙНІ АСПЕКТИ АУДИТУ ДЕБІТОРСЬКОЇ ЗАБОРГОВАНOSTІ	374
Надточий І.О. <i>Науковий керівник: Назаренко О. В.</i> АУДИТ ФІНАНСОВИХ РЕЗУЛЬТАТІВ ДІЯЛЬНОСТІ ПІДПРИЄМСТВА	376
Омельченко О. І., Островський Д. М., ОСОБЛИВОСТІ РОЗВИТКУ МИТНОГО ПОСТ-АУДИТУ В УКРАЇНІ	379
Panteleiev V.P. MODERN FACTORS OF THE DEVELOPMENT OF INTERNAL AUDIT	381
Пристемський О.С., Чайка А.В. ПЕРСПЕКТИВИ РОЗВИТКУ АУДИТУ В УКРАЇНІ	384
Рагуліна І.І., Зінченко А.В. ОРГАНІЗАЦІЯ І МЕТОДИКА ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ НЕМАТЕРІАЛЬНИХ АКТИВІВ	386
Рогіз Л.О. <i>Науковий керівник: Орехова А.І.</i> КЛЮЧОВІ АСПЕКТИ ОРГАНІЗАЦІЇ АУДИТУ ВИРОБНИЧИХ ЗАПАСІВ ПІДПРИЄМСТВА	388
Савченко О.І., Верютіна В.Ю., Побережна К.В. РОЗВИТОК СТРАТЕГІЇ СОЦІАЛЬНОЇ ВІДПОВІДАЛЬНОСТІ НА ПІДПРИЄМСТВІ	391
Савчук А.В. Научный руководитель: <i>Малевский Э.З.</i> СУЩНОСТЬ И СПЕЦИФИКА БАНКОВСКОГО АУДИТА	394
Сало Ф.В. <i>Науковий керівник: Герасименко О.В.</i>	

СУЧАСНІ ОСОБЛИВОСТІ ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ ПІДПРИЄМСТВ	396
<i>Sakhno L.A.</i> INTERNATIONAL STANDARDS ON AUDITING: CONCEPT OF CHANGES	399
<i>Струг Л. В.</i> <i>Научный руководитель: Стахивич В. М.</i> СВЯЗЬ МЕЖДУНАРОДНЫХ СТАНДАРТОВ АУДИТА С НАЦИОНАЛЬНЫМИ ПРАВИЛАМИ АУДИТОРСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ В РЕСПУБЛИКЕ БЕЛАРУСЬ	402
<i>Sudak G., Sulyma A., Polischuk. Y. A.</i> DEVELOPING AND DISRUPTING FACTORS OF CONSULTING INDUSTRY	404
<i>Терещенко А. С.</i> <i>Науковий керівник: Орехова А. І.</i> ОРГАНІЗАЦІЙНІ АСПЕКТИ АУДИТУ ГРОШОВИХ КОШТІВ	407
<i>Ходаківська Л. О.</i> ТЕОРЕТИЧНІ АСПЕКТИ АУДИТУ ДОХОДІВ ОПЕРАЦІЙНОЇ ДІЯЛЬНОСТІ ПІДПРИЄМСТВА	409
<i>Шевченко Д. С.</i> <i>Науковий керівник: Орехова А. І.</i> ОСОБЛИВОСТІ АУДИТУ РОЗРАХУНКІВ З ПОСТАЧАЛЬНИКАМИ ТА ПІДРЯДНИКАМИ	413

Актуальні проблеми та перспективи розвитку обліку, аналізу та контролю в соціально-орієнтованій системі управління підприємством

на етапі аналізу ефективності системи зберігання на підприємстві. Приводом для цих дій може бути не тільки аудит руху грошових коштів, але і запуск процедури реорганізації або ліквідації установи. Обов'язково керівництво підприємства видає наказ про перевірку збереження грошових коштів в касі та на банківських рахунках, якщо були виявлені факти розкрадань чи при зміні матеріально-відповідальних осіб.

Таблиця 1 містить типові порушення, які можуть бути виявлені під час аудиту грошових коштів, а також відповідні їм наслідки, які можуть мати місце в разі не виявлення і, як наслідок, не виправлення таких порушень.

Таблиця 1

Можливі наслідки не виправлених порушень при аудиті операцій з грошовими коштами

Типові порушення	Ризики
Пряме розкрадання грошових коштів	Погіршення фінансового результату; фінансова, матеріальна, дисциплінарна, адміністративна, кримінальна відповідальність підприємств та посадових осіб
Неоприбуткування та привласнення грошових сум	
Зайве списання грошей по касі	
Некоректне відображення операцій в регістрах синтетичного обліку (арифметичні помилки, невірна кореспонденція рахунків)	Недостовірність бухгалтерської (фінансової) звітності; матеріальна, дисциплінарна, адміністративна, кримінальна відповідальність підприємств та посадових осіб при встановленні факту явного спотворення бухгалтерської звітності
Несвоєчасне оприбуткування готівкових коштів та грошових документів	
Невідповідність даних бухгалтерської звітності даним синтетичного обліку	

Таким чином, інформація, отримана в результаті аудиторської перевірки грошових коштів, може бути використана при прийнятті управлінських рішень, а отже, аудит здатний допомогти підприємству у вирішенні задачі оптимізації бізнес-процесів.

Ходаківська Л. О., к.е.н., доцент,
доцент кафедри організації обліку та аудиту,
Полтавська державна аграрна академія

ТЕОРЕТИЧНІ АСПЕКТИ АУДИТУ ДОХОДІВ ОПЕРАЦІЙНОЇ ДІЯЛЬНОСТІ ПІДПРИЄМСТВА

Метою аудиту доходів є встановлення об'єктивної істини щодо достовірності, об'єктивності, правдивості й законності відображення в бухгалтерському обліку та фінансовій звітності доходів і фінансових результатів та донесення цієї істини через аудиторський звіт до користувачів інформації. З метою перевірки достовірності інформації, відображеної в бухгалтерському обліку на рахунках доходів, аудитор повинен вивчити:

- елементи облікової політики суб'єкта господарювання з питань доходів операційної діяльності підприємства;
- достовірність операцій з обліку доходів операційної діяльності;
- записи в первинних документах, регістрах обліку і звітності за доходами

Актуальні проблеми та перспективи розвитку обліку, аналізу та контролю в соціально-орієнтованій системі управління підприємством

підприємства;

– інформацію про доходи операційної діяльності, що знайшла відображення в попередніх перевірках.

Аудит проводиться на підставі договору між аудитором (аудиторською фірмою) та замовником. Інші аудиторські послуги можуть надаватися на підставі договору, письмового або усного звернення замовника до аудитора (аудиторської фірми). У договорі на проведення аудиту та надання інших аудиторських послуг передбачаються предмет і термін перевірки, обсяг аудиторських послуг, розмір і умови оплати, відповідальність сторін. Після підписання договору на проведення аудиту важливим моментом є оцінка надійності системи внутрішнього контролю. Стан внутрішнього контролю слід врахувати при складанні плану і програми аудиту. Правильність визначення кількості, виду та обсягу аудиторських процедур залежить від правильної оцінки системи внутрішнього контролю [1].

При проведенні аудиту аудитор складає Програму аудиту доходів. Наступним кроком є проведення дослідження за допомогою тесту визначення суттєвості окремих груп доходів та тесту системи внутрішнього контролю й бухгалтерського обліку доходів. Перш, ніж розпочати більш детальну перевірку доходів, необхідно визначити суттєвість конкретних груп доходів, згідно П(С)БО 15 «Дохід» у загальному обсязі доходів. Якщо аудитор визнає певний вид доходу несуттєвим, він може ігнорувати подальшу перевірку цього доходу й зосередити увагу на суттєвих доходах. З метою запровадження методу організації аудиту доходів і фінансових результатів, а також кількості необхідних аудиторських процедур, аудитор проводить тестування внутрішнього контролю і системи бухгалтерського обліку. Після визначення суттєвості групи доходів і встановлення оцінки системи внутрішнього контролю й бухгалтерського обліку аудитор вирішує, які групи доходів він перевірятиме, і з застосуванням якого методу організації перевірки (суцільний, вибірковий, комбінований).

Згідно П(С)БО 15 «Дохід», дохід (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) – загальний дохід (виручка) від реалізації продукції, товарів, робіт або послуг без вирахування наданих знижок, повернення раніше проданих товарів та непрямих податків і зборів (податку на додану вартість, акцизного збору тощо) [2].

Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) визначається шляхом вирахування з доходу від реалізації продукції, товарів, робіт, послуг наданих знижок, вартості повернутих раніше проданих товарів, доходів, що за договорами належать комітентам (принципалам тощо), та податків і зборів [2].

До складу інших операційних доходів включаються суми інших доходів від операційної діяльності підприємства, крім чистого доходу від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг), зокрема: дохід від операційної оренди активів; дохід від операційних курсових різниць; відшкодування раніше списаних активів; дохід від роялті, відсотків, отриманих на залишки коштів на поточних рахунках в банках; дохід від реалізації оборотних активів (крім

Актуальні проблеми та перспективи розвитку обліку, аналізу та контролю в соціально-орієнтованій системі управління підприємством

фінансових інвестицій), необоротних активів, утримуваних для продажу, та групи вибуття тощо [2].

Під час складання програми аудиту доходів аудитор повинен запланувати аудиторські процедури, які б дозволили йому встановити об'єктивну істину щодо таких тверджень:

- доходи одержані за результатом дійсних операцій у процесі операційної діяльності;
- відображені у звітності доходи відповідають інформації, узагальненій на відповідних рахунках бухгалтерського обліку;
- доходи, відображені на рахунках бухгалтерського обліку, підтверджені відповідними первинними документами на відвантажену продукцію та надані послуги;
- доходи відображені у відповідному звітному періоді;
- доходи висвітлені в Звіті про фінансові результати (Звіті про сукупний дохід) належним чином.

При здійсненні операцій із реалізації між сторонами укладається договір купівлі-продажу, за яким одна сторона (продавець) передає, або зобов'язується передати майно (товар) у власність другій стороні (покупцеві), а покупець приймає, або зобов'язується прийняти майно (товар) і сплатити за нього певну грошову суму.

Аудитору необхідно впевнитися, що:

- господарські операції з продажу продукції, товарів, надання послуг тощо оформлені відповідними договорами;
- договори укладені відповідно до вимог Цивільного законодавства;
- ці договори не є обтяжливими для підприємства;
- ціна реалізації за договором відповідає затвердженій калькуляції.

При встановленні фактів реалізації продукції, товарів, робіт та послуг без укладання договорів, аудитор повинен зафіксувати встановлені факти в робочому документі аудитора. За фактами реалізації, які оформлені договорами купівлі-продажу, підяду тощо, необхідно хоча б вибірково перевірити, чи відповідає оформлення договорів вимогам Цивільного кодексу України.

Як правило, найбільшу питому вагу у доходах підприємства складають доходи від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг). Величина цього доходу залежить від кількості реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) і реалізаційної ціни. Тому, аудитору необхідно за обраним методом організації перевірки (суцільний, вибірковий) перевірити чинники, які впливають на достовірність відображеної в бухгалтерському обліку та фінансовій звітності інформації щодо доходів від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг). У першу чергу, необхідно перевірити відповідність інформації щодо кількості відвантаженої продукції за даними складу та даними документів на відвантаження продукції. При виявленні значної кількості фактів відхилень даних складського обліку від даних документів на реалізацію, аудитору необхідно розширити межі аудиторського дослідження. При перевірці доходів від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) необхідно уважно вивчити

Актуальні проблеми та перспективи розвитку обліку, аналізу та контролю в соціально-орієнтованій системі управління підприємством

відповідність цін реалізації за документами на реалізацію цінам, установленим відповідними калькуляціями. В разі виявлення відхилень аудитор розраховує суму недоодержаних доходів, з'ясовує причини відхилень шляхом заслуховування пояснень відповідальних осіб. Ця інформація необхідна, в першу чергу, для внутрішніх користувачів (власників, адміністрації), але може бути цікавою (якщо суми суттєві) і для зовнішніх користувачів. Якщо за даними цієї перевірки встановлено значну кількість фактів відхилень по цінах, то необхідно розширити межі вибіркового дослідження.

За встановленими фактами відхилень у цінах реалізації аудитор проводить детальне дослідження, в результаті якого встановлює:

- яким покупцям продукція відвантажена за цінами, нижчими за встановлені калькуляцією?;
- як це відбилося на доходах підприємства?;
- хто з персоналу санкціонував таку реалізацію?;
- чи була в тому виправдана необхідність?

Результати аудиторського дослідження відхилень у цінах реалізації аудитор відображає в робочому документі аудитора. Залежно від суттєвості інших груп доходів аудитор приймає рішення щодо їх перевірки й аналогічно проводить аудиторське дослідження. З метою підготовки висновку всі виявлені порушення і помилки аудитор відображає у робочому документі аудитора «Перелік виявлених помилок і порушень при аудиті доходів».

У процесі підтвердження достовірності інформації Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід), який здійснюється аудитором під час аудиту фінансової звітності, можуть виникнути три ситуації, коли:

- інформація, зафіксована у звіті, відображає реальний результат від фінансово-господарської діяльності;
- інформація у звіті викривлена без наміру, тобто через помилки бухгалтерського обліку, неправильне тлумачення законів, невірну інтерпретацію господарських фактів і з інших причин;
- інформація у звіті викривлена через неправильне її відображення працівниками підприємства з попереднім наміром, тобто шляхом застосування дій, спеціально підготовлених для викривлення певної інформації.

При перевірці правильності відображення доходів і фінансових результатів аудитор необхідно впевнитися, що при складанні Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) підприємство виконало основні вимоги до річних звітів:

- всі операції повинні бути зареєстровані і представлені належним чином;
- зареєстровані операції повинні відповідати реальності;
- операції повинні бути занесені в правильний звітний період;
- операції повинні бути правильно оцінені;
- всі операції стосуються підприємства;
- операції повинні бути занесені на відповідний рахунок бухгалтерського обліку;
- операції повинні бути правильно представлені в річних звітах.

Актуальні проблеми та перспективи розвитку обліку, аналізу та контролю в соціально-орієнтованій системі управління підприємством

Отже, аудит доходів операційної діяльності підприємства є досить трудомістким процесом, який потрібно проводити досить уважно та ретельно.

Список використаних джерел:

1. Кулаковська Л.П. Організація і методика аудиту: навчальний посібник. К.: «Каравела», 2004. 568 с.

2. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 15 «Дохід»: Наказ Міністерства фінансів України від 29 листопада 1999 р. № 290 / Міністерство фінансів України. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z1242-13> (дата звернення 10.04.2019).

Шевченко Д.С., студент 1 курсу магістратури,
спеціальність «Облік і оподаткування»

Науковий керівник: **Орєхова А.І.**,
д.е.н., доцент кафедри економічного контролю і аудиту
Сумський національний аграрний університет

ОСОБЛИВОСТІ АУДИТУ РОЗРАХУНКІВ З ПОСТАЧАЛЬНИКАМИ ТА ПІДРЯДНИКАМИ

Питання організації обліку розрахунків з постачальниками та підрядниками на підприємствах і в організаціях, що забезпечують достовірною та своєчасною інформацією менеджерів при прийнятті ними управлінські рішень, заслуговують на особливу увагу в силу того, що постійний кругообіг господарських засобів викликає безперервне встановлення різноманітних розрахунків. Одними з найбільш поширених видів розрахунків якраз і є розрахунки з постачальниками та підрядниками за сировину, матеріали, товари та інші матеріальні цінності. Достовірність інформації про розрахунки з постачальниками та підрядниками є одним з об'єктів аудиту, як зовнішнього, так і внутрішнього.

Метою аудиту розрахунків з постачальниками та підрядниками є перевірка законності виникнення кредиторської заборгованості, своєчасності погашення такої заборгованості, правильності відображення в обліку операцій за розрахунками з постачальниками і підрядниками, а також заходів щодо усунення причин, що викликають виникнення такої заборгованості.

Джерелами інформації при перевірці служать: положення про облікову політику підприємства, первинні документи, регістри аналітичного і синтетичного обліку, матеріали інвентаризації розрахунків, акти звірки взаєморозрахунків та інші документи.

Під час аудиту розрахунків з постачальниками та підрядниками в першу чергу оцінюється якість системи внутрішнього контролю та обліку таких розрахунків на підприємстві, для чого тестують систему контролю з питань обліку розрахунків з постачальниками та підрядниками. Тест включає в себе наступні питання: чи є в наявності договори на всі поставки та послуги; як часто проводять звірку обліку розрахунків, який відсоток постачальників, підрядників, дебіторів і кредиторів охоплюють такі звірки; чи всі рахунки-фактури реєструються; чи своєчасно пред'являються претензії і як вони

Наукове видання

«АКТУАЛЬНІ ПРОБЛЕМИ ТА ПЕРСПЕКТИВИ РОЗВИТКУ ОБЛІКУ, АНАЛІЗУ ТА КОНТРОЛЮ В СОЦІАЛЬНО- ОРІЄНТОВАНІЙ СИСТЕМІ УПРАВЛІННЯ ПІДПРИЄМСТВОМ»

*Матеріали II Всеукраїнської науково-практичної
інтернет-конференції, присвяченої пам'яті професора,
заслуженого працівника вищої школи
Дмитра Мусійовича Фесенка*

**23 квітня 2019 р.
м. Полтава**

Відповідальна за випуск: Лега О. В., к.е.н., доцент, доцент кафедри
бухгалтерського обліку

Комп'ютерна верстка: Лега О. В., к.е.н., доцент, доцент кафедри
бухгалтерського обліку