

2016

*Збірник наукових праць
за матеріалами Всеукраїнської
науково-практичної конференції*

**«АКТУАЛЬНІ ПРОБЛЕМИ
СОЦІАЛЬНО-ЕКОНОМІЧНИХ
СИСТЕМ В УМОВАХ
ТРАНСФОРМАЦІЙНОЇ
ЕКОНОМІКИ»
12 – 13 квітня 2016 р.**

**ЧАСТИНА 5
Секція 5**



Національна металургійна академія України
Кафедра фінансів
Кафедра обліку і аудиту
13.04.2016



МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ

Інститут модернізації змісту освіти

Національна металургійна академія України

Українська інженерно-педагогічна академія

Полтавська державна аграрна академія

***Збірник наукових праць
за матеріалами Всеукраїнської науково-
практичної конференції***

**«АКТУАЛЬНІ ПРОБЛЕМИ СОЦІАЛЬНО-
ЕКОНОМІЧНИХ СИСТЕМ В УМОВАХ
ТРАНСФОРМАЦІЙНОЇ ЕКОНОМІКИ»**

12-13 квітня 2016 р.

м. Дніпропетровськ

Лист МОН України від 21.01.2016 №1/9-34

Програмний комітет конференції:

Ковальчук К.Ф., д.е.н., професор, декан факультету економіки та менеджменту Національної металургійної академії України

Плаксієнко В.Я., д.е.н., професор, завідувач кафедри бухгалтерського обліку Полтавської державної аграрної академії

Прохорова В.В., д.е.н., професор, завідувач кафедри економіки та організації діяльності суб'єктів господарювання Української інженерно-педагогічної академії

Король Г.О., к.е.н., професор, професор кафедри обліку і аудиту Національної металургійної академії України

Сокиринська І.Г., к.е.н., доцент, завідувач кафедри фінансів Національної металургійної академії України

Зелікман В.Д., к.т.н., доцент, завідувач кафедри обліку і аудиту Національної металургійної академії України

Мушнікова С.А., к.е.н., доцент кафедри фінансів Національної металургійної академії України

Труш Ю.Т., к.е.н., доцент, доцент кафедри обліку і аудиту Національної металургійної академії України

<i>Діденко А.Ю., науковий керівник Чернецька О.В.</i> Особливості організації управлінського обліку та аналізу процесу реалізації продукції.....	193
<i>Добрєв В.П., науковий керівник Гайдаєнко О.М.</i> Характеристика підходів до формування оборотного капіталу промислових підприємств.....	197
<i>Долішня Т.І., Кравчук М.М.</i> Внутрішній аудит: поняття, функції, завдання.....	202
<i>Єгорова О.В.</i> Методичні аспекти аналізу інтенсивності та продуктивності використання основних засобів суб'єктів господарювання.....	206
<i>Ємець М.В., Мокієнко Т.В.</i> Оцінка основних засобів.....	210
<i>Єрємїна О.Л., Безгодкова А.О., Кравченко Т.В.</i> Міжнародний досвід застосування МСФЗ країнами світу.....	215
<i>Жуков М.О., Распопова Ю.О.</i> Удосконалення обліку дебіторської заборгованості в умовах комунального підприємства.....	219
<i>Жураковська І.В.</i> Еволюція відображення складових інтелектуального капіталу в звітності за МСФЗ.....	224
<i>Завацька В.В., Югас Е.Ф.</i> Особливості обліку операцій з продажу іноземної валюти та розрахунку курсових різниць.....	228
<i>Зелікман В.Д., Гоголенко Г.С.</i> Організація обліку при створенні та використанні фонду малої каси на вітчизняних підприємствах.....	233
<i>Івашова Н.В., Сагер Л.Ю.</i> Основні аспекти застосування фундаментального підходу при аналізі біржового ринку.....	239
<i>Ізвєкова І.М., Кузаєва А.О.</i> Організація обліку виробничих запасів в умовах промислового підприємства.....	243
<i>Ілляшенко К.В.</i> Облік і оподаткування сучасного підприємства в аспекті інформаційної безпеки.....	248
<i>Ільницька Д.К., Сокольська Р.Б.</i> Удосконалення обліку запасів в умовах ТОВ НВВП «Д-ТЕХНОЛОГІЯ».....	252
<i>Іманова В.П., Писаренко В.П.</i> Облік розрахунків за виплатами працівникам: теоретичні аспекти та відображення в обліку.....	256
<i>Іскра В.В., Норіцина Н.І.</i> Оцінювання ефективності використання оборотних коштів за допомогою методу динамічного нормативу на прикладі ПАТ «Миронівський хлібопродукт».....	260
<i>Калашник А.О., Дорогань-Писаренко Л.О.</i> Проблеми управлінського обліку запасів.....	265
<i>Камінська Т.Ю., науковий керівник Хоменко Г.Ю.</i> Порядок оприлюднення фінансової звітності венчурними фондами.....	271
<i>Карпенко Н.Г.</i> Особливості обліку запасів бюджетних установ.....	276
<i>Карпович М.О., Харчук Ю.Ю.</i> Порівняльна характеристика форм фінансової звітності за загальною і спрощеною системами.....	280
<i>Касяненко Н.А., Клімович І.М.</i> Методологічні аспекти проведення аудиту основних засобів на підприємствах різних форм власності.....	287

<i>Качур Ю.О., Гладій І.О.</i> Система обліку і калькування за нормативними витратами.....	290
<i>Китаєва О.І., Саванчук Т.М.</i> Основні етапи формування показників фінансової звітності підприємства.....	295
<i>Колованов Я.О., науковий керівник Ганін В.І.</i> Інноваційний розвиток аналізу і аудиту показників фінансової звітності підприємства в сучасних умовах.....	300
<i>Колос І.В., Коротченко Ю.С.</i> Вплив облікової політики підприємства на рівень оцінки аналітичних показників.....	304
<i>Король Г.О., Бедарева В.В.</i> Напрями удосконалення облікової політики підприємства щодо розрахунків з контрагентами.....	308
<i>Король Г.О., Кремена І.О.</i> Документообіг при складанні калькуляції собівартості продукції.....	315
<i>Король Г.О., Труш Ю.Т., Дулеба О.Л.</i> Інформаційне забезпечення стратегічного аналізу чисельності персоналу підприємства.....	318
<i>Корчагіна В.Г.</i> Сучасні аспекти організації ефективного обліку на підприємстві.....	324
<i>Косиця А.Ю., науковий керівник Нездойминога О.Є.</i> Тракткування категорії «основні засоби» в обліку.....	329
<i>Костякова А.А.</i> Економічна сутність витрат та їх визнання відповідно до потреб обліку та управління.....	332
<i>Крицук В.С., научный руководитель Смолякова О.М.</i> Понятие готовой продукции, особенности ее определения в современных условиях деятельности субъектов хозяйствования Республики Беларусь	342
<i>Кругла М.М.</i> Сутність та етапи бюджетування на підприємстві.....	346
<i>Куликова Т.А.</i> Два способа составления отчета о движении денежных средств: прямой и косвенный.....	351
<i>Куліковський В.О., Саванчук Т.М.</i> Удосконалення обліку і відображення у звітності малоцінних та швидкозношуваних предметів.....	356
<i>Кулініч Л.С., Даценко Г.В.</i> Особливості контролю операцій з необоротними активами.....	360
<i>Кулініч Л.С., Крупельницька І.Г.</i> Аудит показників фінансової звітності.....	364
<i>Кулініч Л.С., Яковишина Н.А.</i> Облік доходів і видатків спеціального фонду.....	369
<i>Купрієнко О.М.</i> Організаційні аспекти відображення інформації про рух грошових коштів у фінансовій звітності.....	372
<i>Кушнір Л.В., Бойчук Т.В., Дзюба О.М.</i> Теоретичні аспекти акцизного податку.....	377
<i>Кушнір Л.В., Бойчук Т.В., Степова С.В.</i> Сутність автоматизації обліку грошових коштів на підприємстві.....	381
<i>Кедық О.М., Зусько І.В., Галкина М.Н.</i> Развитие комплаенс контроля в организациях Республики Беларусь.....	385

класичних та сучасних теорій / Є. В. Олійник // Актуальні проблеми економіки. – № 6 (168). – 2015. – С. 47-53.

3. Следь О. М. Удосконалення системи показників оцінки оновлення основних засобів виробництва / О. М. Следь // Економічний аналіз : зб. наук. праць / Тернопільський національний економічний університет; редкол.: С. І. Шкарабан (голов. ред.) та ін. – Тернопіль : Видавничо-поліграфічний центр Тернопільського національного економічного університету «Економічна думка», 2013. – Том 14. – № 3. – С. 203-210.
4. Стельмащук А. М. Стратегія розвитку і підвищення ефективності використання основних засобів м'ясопереробних підприємств / А. М. Стельмащук // Науковий вісник Херсонського державного університету. Серія Економічні науки. – Випуск 9. Частина 1. – 2014. – С. 173–176.
5. Ткаченко А. М. Особливості визначення показників ефективності використання основних засобів підприємства / А. М. Ткаченко, Т. С. Задніпрянна // Теоретичні і практичні аспекти економіки та інтелектуальної власності. – Том 1. – № 10 (2014). – 2014. – С. 51-55.

Ємець М.В.

к.е.н., доцент, доцент кафедри бухгалтерського обліку

Мокієнко Т.В.

Полтавська державна аграрна академія

E-mail: mockienko@list.ru

ОЦІНКА ОСНОВНИХ ЗАСОБІВ

У господарській діяльності підприємств використовуються засоби праці, які функціонують в натуральній формі протягом ряду років у сфері матеріального виробництва або в невиробничій сфері. Сукупність засобів праці, котрими розпоряджається будь-яке підприємство, становить його основні засоби. Економічна сутність останніх полягає в тому, що вони безпосередньо

беруть участь у кількох виробничих циклах, зберігають свою натурально-речову форму до кінця експлуатації та переносять свою вартість на готовий продукт частинами, у міру зношення у вигляді амортизації.

Згідно до п. 4 Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 7 «Основні засоби» основні засоби – матеріальні активи які підприємство (установа) утримує з метою використання їх у процесі виробництва (діяльності) або постачання товарів, надання послуг, здавання в оренду іншим особам або для здійснення адміністративних і соціально-культурних функцій, очікуваний строк корисного використання (експлуатації) яких більше одного року (або операційного циклу, якщо він довший за рік) [8].

З точки зору податкового законодавства Податкового кодексу України у ст. 14.1.138. зазначено, що основні засоби – матеріальні активи, у тому числі запаси корисних копалин наданих у користування ділянок надр (крім вартості землі, незавершених капітальних інвестицій, автомобільних доріг загального користування, бібліотечних і архівних фондів, матеріальних активів, вартість яких не перевищує 6000 гривень, невиробничих основних засобів і нематеріальних активів), що призначаються платником податку для використання у господарській діяльності платника податку, вартість яких перевищує 6000 гривень і поступово зменшується у зв'язку з фізичним або моральним зносом та очікуваний строк корисного використання (експлуатації) яких з дати введення в експлуатацію становить понад один рік (або операційний цикл, якщо він довший за рік) [7].

Необхідною умовою правильного обліку основних засобів є визначення його оцінки (табл. 1).

Первісна вартість – історична (фактична) собівартість необоротних активів у сумі грошових коштів або справедливої вартості інших активів, сплачених (переданих), витрачених для придбання (створення) необоротних активів. Склад первісної вартості залежить від джерела надходження основних засобів.

Таблиця 1

Характеристика видів оцінки основних засобів

Вид вартості	Економічний зміст оцінки
Первісна вартість	Історична (фактична) собівартість основних засобів у сумі грошових коштів або справедливої вартості інших активів, сплачених (переданих), витрачених для придбання (створення) основних засобів
Залишкова вартість	Первісна вартість за вирахуванням зносу
Вартість, яка амортизується	Первісна або переоцінена вартість основних засобів за вирахуванням їх ліквідаційної вартості
Ліквідаційна вартість	Сума коштів або вартість інших активів, яку підприємство очікує отримати від реалізації (ліквідації) необоротних активів після закінчення строку їх корисного використання (експлуатації), за вирахуванням витрат, пов'язаних з продажем (ліквідацією)
Переоцінена вартість	Вартість основних засобів після їх переоцінки
Справедлива вартість	Сума, за якою можна продати актив або оплатити зобов'язання за звичайних умов на певну дату
Чиста вартість реалізації	Справедлива вартість основних засобів за вирахуванням очікуваних витрат на його реалізацію

Критерії визнання основних засобів існує імовірність того, що підприємство отримає в майбутньому економічні вигоди від його використання вартість його може бути достовірно визначена більшості підприємств є суми, що сплачують постачальникам активів та підрядникам за виконання будівельно-монтажних робіт (без непрямих податків). Також необхідно пам'ятати, що до складу первісної вартості основних засобів також можуть бути включені відсотки за кредит, отриманий для будівництва основних засобів. При цьому відповідно до П(С)БО 31 «Фінансові витрати» об'єкт основних засобів вважається кваліфікаційним активом.

Переоцінена вартість – вартість необоротних активів після їх переоцінки. Залишкова вартість – різниця між первісною (переоціненою) вартістю необоротного активу і сумою його накопиченої амортизації (зносу).

Ліквідаційна вартість – сума коштів або вартість інших активів, яку підприємство(установа) очікує отримати від реалізації (ліквідації) необоротних

активів після закінчення строку їх корисного використання (експлуатації), за вирахуванням витрат, пов'язаних з продажем (ліквідацією).

У разі безоплатного отримання основних засобів їх первісна вартість дорівнює їх справедливій вартості на дату отримання з урахуванням витрат, передбачених пунктом 8 П(С)БО 7. Якщо основні засоби внесені засновниками до статутного капіталу підприємства, то первісною вартістю визнається справедлива вартість, погоджена засновниками (учасниками) підприємства.

Справедлива вартість – сума, за якою може бути здійснений обмін активу, або оплата зобов'язання в результаті операції між обізнаними, зацікавленими та незалежними сторонами. Справедливою вартістю в більшості випадків є ринкова вартість за умови тривалого збереження способу господарського використання відповідних об'єктів, тобто використання для ведення одного і того ж або аналогічного виду діяльності [8].

Отже, основні засоби при надходженні можуть бути оцінені за однією з видів оцінки. Обрання методу оцінки залежить від джерела надходження та визначається нормами чинного законодавства.

Список використаної літератури

1. Гарасим П. М. Облікова концептуалізація основних засобів та їх зносу у П(С)БО та МСБО: теоретико-методологічний аспект / Гарасим П. М., Лобода Н. О., Гарасим М. П. // Науковий вісник Ужгородського університету. - 2015. – С. 15 – 19.
2. Закон України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» № 996-XIV від 16 лип. 1999 р. [Електронний ресурс] / Верховна Рада України. – Режим доступу : <http://zakon2.rada.gov.ua>.
3. Закон України «Про внесення змін до Податкового кодексу України та деяких законодавчих актів України щодо податкової реформи» № 71-VIII від 28 груд. 2014 р. [Електронний ресурс] / Верховна Рада України. Режим доступу: <http://zakon.rada.gov.ua>.
4. Кудлаєва Н. В. Проблеми обліку основних засобів / Н.В. Кудлаєва,

В. С. Кравчук // Бухгалтерський облік, аналіз ,аудит. – Вип. 2 (58). – 2015. – С. 179 – 188.

5. Методичні рекомендації з бухгалтерського обліку основних засобів, затверджені наказом Міністерства фінансів України № 561 від 30 трав. 2003 р. [Електронний ресурс] / Верховна Рада України. – Режим доступу: <http://www.zakon.rada.gov.ua>.
6. Національне Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності», затверджене Наказом Міністерства фінансів України № 73 від 07 лют. 2013 р. [Електронний ресурс] / Верховна Рада України. – Режим доступу : <http://www.zakon.rada.gov.ua>.
7. Податковий кодекс України № 2755 – VI від 2 груд. 2010 р. [Електронний ресурс] / Верховна Рада України. – Режим доступу: <http://www.zakon.rada.gov.ua>.
8. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 7 «Основні засоби», затверджено Наказом Міністерства фінансів України № 92 від 27 квіт. 2004 р. [Електронний ресурс] / Верховна Рада України. – Режим доступу: <http://www.zakon.rada.gov.ua>.
9. Потриваєва Н. В. Нормативно-правові особливості та проблемі аспекти обліку основних засобів / Н. В. Потриваєва // Вісник аграрної науки Причорномор'я. – Вип. 1. – 2015. – С. 49 – 57.

ст. викл. Єрьоміна О.Л.

ст. викл. Безгодкова А.О.

ст. викл. Кравченко Т.В.

Національна металургійна академія України

E-mail: oleremina@gmail.com

МІЖНАРОДНИЙ ДОСВІД ЗАСТОСУВАННЯ МСФЗ КРАЇНАМИ СВІТУ

У нинішній час весь світовий бізнес намагається обрати єдиний формат спілкування. Запровадження міжнародних стандартів фінансової звітності (далі МСФЗ) в облікову практику різних країн світу дозволить узагальнити і систематизувати інформацію про господарські процеси в діяльності підприємств.

МСФЗ - це ефективний інструмент підвищення прозорості та зрозумілості інформації, яка розкриває діяльність суб'єктів господарювання, створює достовірну базу для визначення доходів і витрат, оцінювання активів і зобов'язань.

Згідно з вимогами МСФЗ з метою достовірного і своєчасного збору даних для формування показників у фінансовій звітності передбачена реорганізація систем обліку. Впровадження стандартів свідчить про готовність держави до інтеграції у світове економічне співтовариство, а їх використання покращує ділову репутацію країни. Практично кожна країна для застосування МСФЗ використовує свій підхід. Аналіз впровадження МСФЗ в облікову практику свідчить про позитивний ефект від використання міжнародних стандартів підприємствами різних країн світу. Але процес переходу на МСФЗ окремих країн був пов'язаний з реалізацією цілої реформи в області бухгалтерського обліку.

У системах бухгалтерського обліку та звітності різних країн існують істотні відмінності, зумовлені впливом численних факторів, до яких можна віднести: правове регулювання, фінансову і податкову системи, професійну