

МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ  
ПОЛТАВСЬКА ДЕРЖАВНА АГРАРНА АКАДЕМІЯ  
ДВНЗ «ПЕРЕЯСЛАВ-ХМЕЛЬНИЦЬКИЙ ДЕРЖАВНИЙ ПЕДАГОГІЧНИЙ  
УНІВЕРСИТЕТ ІМЕНІ ГРИГОРІЯ СКОВОРОДИ»  
НАЦІОНАЛЬНИЙ НАУКОВИЙ ЦЕНТР «ІНСТИТУТ АГРАРНОЇ ЕКОНОМІКИ»  
УКРАЇНСЬКА НАЦІОНАЛЬНА АКАДЕМІЯ АГРАРНИХ НАУК  
ФЕДЕРАЦІЯ АУДИТОРІВ, БУХГАЛТЕРІВ І ФІНАНСИСТІВ АПК УКРАЇНИ  
НАЦІОНАЛЬНА МЕТАЛУРГІЙНА АКАДЕМІЯ УКРАЇНИ  
СУМСЬКИЙ НАЦІОНАЛЬНИЙ АГРАРНИЙ УНІВЕРСИТЕТ  
ХАРКІВСЬКИЙ НАЦІОНАЛЬНИЙ ТЕХНІЧНИЙ УНІВЕРСИТЕТ СІЛЬСЬКОГО  
ГОСПОДАРСТВА ІМЕНІ ПЕТРА ВАСИЛЕНКА  
ХАРКІВСЬКИЙ ДЕРЖАВНИЙ УНІВЕРСИТЕТ ХАРЧУВАННЯ ТА  
ТОРГІВЛІ  
ДВНЗ «ХЕРСОНСЬКИЙ ДЕРЖАВНИЙ АГРАРНО-ЕКОНОМІЧНИЙ  
УНІВЕРСИТЕТ»  
ТОВ «БЕРДЯНСЬКИЙ УНІВЕРСИТЕТ МЕНЕДЖМЕНТУ І БІЗНЕСУ»



Федерація професійних  
та фінансів  
бухгалтерів та аудиторів України



Полтавська державна  
аграрна академія



Факультет обліку

**ЗБІРНИК МАТЕРІАЛІВ  
ВСЕУКРАЇНСЬКОЇ НАУКОВО-ПРАКТИЧНОЇ КОНФЕРЕНЦІЇ  
(З МІЖНАРОДНОЮ УЧАСТЮ)**

**БУХГАЛТЕРСЬКИЙ ОБЛІК,  
КОНТРОЛЬ ТА АНАЛІЗ В УМОВАХ  
ІНСТИТУЦІОНАЛЬНИХ ЗМІН**

**22 жовтня 2020 р.**

**м. Полтава**

**УДК 657**  
**П 48**

*Бухгалтерський облік, контроль та аналіз в умовах інституціональних змін : зб. матер. Всеукраїнської науково-практичної конференції (з міжнародною участю) (м. Полтава, 22 жовтня 2020р.). / за ред. Пилипенко К.А. Полтава : ПДАА, 2020. 785 с.*

***Посвідчення УкрІНТЕІ № 94***

***Затверджено до друку Вченою радою факультету обліку та фінансів  
Полтавської державної аграрної академії (протокол № 3 від 12.10.2020 р.)***

Матеріали конференції спрямовані на науковий пошук, узагальнення та розроблення рекомендацій щодо можливих шляхів вирішення основних проблем розвитку обліку, аудиту та оподаткування підприємств аграрної сфери.

Тексти матеріалів тез подані в авторській редакції. Відповідальність за точність, достовірність і зміст поданих матеріалів несуть автори. Редакційна колегія може не розділяти поглядів деяких авторів на ті чи інші питання, розглянуті на конференції.



© Полтавська державна аграрна академія, 2020  
© Колектив авторів

**Шановні учасники**  
**Всеукраїнської науково-практичної конференції**  
**«Бухгалтерський облік, контроль та аналіз в умовах**  
**інституціональних змін»**

Напрацьована економістами інституціональна теорія є визнаною у науковому світі. У професійному середовищі сформовано усвідомлення того факту, що інститути відіграють вирішальну роль у розвитку бухгалтерського обліку, контролю та аналізу.

Критичний аналіз сучасного стану облікової науки та методології обліку, контролю та аналізу свідчить про доцільність удосконалення теорії обліку на основі інституціонального підходу, який займає провідне місце в українській економічній науці. На його теоретичній основі проводяться як фундаментальні, так і прикладні дослідження вітчизняних науковців та практиків у сфері обліку, контролю і аналізу.

Цього року маємо честь святкувати 100 років з часу заснування Полтавської державної аграрної академії, яка успішно співпрацює з науковцями з різних вітчизняних та зарубіжних навчальних закладів, що дозволяє широко використовувати її потенціал для підготовки кваліфікованих фахівців. Приймаючи участь у Всеукраїнській науково-практичній конференції «Бухгалтерський облік, контроль та аналіз в умовах інституціональних змін», Ви маєте можливість визначити важливі аспекти щодо обліково-аналітичного забезпечення обліку, аналізу та контролю в умовах глобалізації інформаційних технологій; розглянути концепцію розвитку аудиту, стан фінансової-кредитної системи, економічної та податкової політики держави; обговорити проблеми управління підприємствами на мікро- та макрорівнях, маркетингу та менеджменту.

Основною метою науково-практичної конференції є надання можливості науковцям вищих навчальних закладів, здобувачам вищої освіти, фахівцям-практикам продемонструвати результати наукових досліджень, запропонувати власне бачення вирішення проблем у обліково-аналітичній сфері.

Шановні учасники конференції, щиро бажаємо Вам успіхів у роботі, творчої наснаги та невтомності в проведенні наукових досліджень і примноженні результатів.

З повагою,  
голова організаційного комітету,  
кандидат економічних наук,  
професор, ректор Полтавської  
державної аграрної академії



Валентина АРАНЧІЙ

22 жовтня 2020 року

|   |     |
|---|-----|
| <b>Мац Т.П.</b><br>УПРАВЛІНСЬКІ ІНФОРМАЦІЙНІ СИСТЕМИ В ОБЛІКУ: ЕЛЕКТРОННЕ ДОКУМЕНТУВАННЯ  | 348 |
| <b>Михайловська І.Л.</b><br>ОСОБЛИВОСТІ ФОРМУВАННЯ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ ЩОДО ОБЛІКУ ПРАЦІ ТА ЇЇ ОПЛАТИ  | 353 |
| <b>Медведенко Андрій</b><br>ОБЛІК ДОВГОСТРОКОВИХ ЗОБОВ'ЯЗАНЬ  | 358 |
| <b>Нашкерська Г.В.</b><br>ФОРМУВАННЯ СИСТЕМИ ВНУТРІШНЬОГО КОНТРОЛЮ ОПЕРАЦІЙ З ПРИДБАННЯ ПІДПРИЄМСТВАМИ ОСНОВНИХ ЗАСОБІВ   | 362 |
| <b>Онїщенко В. В., Шийка К. І.</b><br>ДОКУМЕНТАЛЬНІ ОСОБЛИВОСТІ РЕОРГАНІЗАЦІЇ ФЕРМЕРСЬКОГО ГОСПОДАРСТВА   | 367 |
| <b>Пилипенко К.А., Бегмат С.О.</b><br>ДОКУМЕНТАЛЬНЕ ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ ОБІГУ ПАЛЬНОГО   | 371 |
| <b>Пилипенко К.А., Лапіга А.Г.</b><br>ОСНОВНІ ЗАВДАННЯ З ОБЛІКУ НАЯВНОСТІ ТА РУХУ ОСНОВНИХ ЗАСОБІВ  | 374 |
| <b>Пилипенко К.А., Пономаренко Т.М.</b><br>НОРМАТИВНЕ РЕГУЛЮВАННЯ ОБЛІКУ РОЗРАХУНКІВ З КРЕДИТОРАМИ В УМОВАХ СЬОГОДЕННЯ  | 377 |
| <b>Пилипенко Е.А., Щербатюк С.Ю., Рунчева Н.В.</b><br>МЕЖДУНАРОДНИЙ ОПЫТ ОРГАНИЗАЦИИ УЧЕТА С ЦЕЛЬЮ УПРАВЛЕНИЯ ПРЕДПРИЯТИЕМ  | 382 |
| <b>Плаксієнко В. Я., Демочко Ж. Ю.</b><br>МЕТОДИКА АНАЛІЗУ ФОНДУ ОПЛАТИ ПРАЦІ   | 386 |
| <b>Плаксієнко В. Я., Лега О. В., Співак І. О.</b><br>АНАЛІЗ ГРОШОВИХ КОШТІВ ПІДПРИЄМСТВА: МЕТА, ЗАВДАННЯ, ЕТАПИ   | 391 |
| <b>Плиска О.Л.</b><br>ОКРЕМІ АСПЕКТИ ФУНКЦІОНУВАННЯ СИСТЕМИ ВНУТРІШНЬОГО КОНТРОЛЮ СІЛЬСЬКОГОСПОДАРСЬКОГО ПІДПРИЄМСТВА ПРИ ВИРОБНИЦТВІ ПРОДУКЦІЇ ГАЛУЗІ РОСЛИННИЦТВА | 396 |
| <b>Пономаренко О. Г., Горват Є. Б.</b><br>ВПЛИВ ОПОДАТКУВАННЯ НА ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ ПІДПРИЄМСТВ АГРАРНОГО СЕКТОРУ ЕКОНОМІКИ                                       | 400 |
| <b>Радзіховська Ю.М.</b><br>ЦИФРОВИЙ ОБЛІК В ДІЯЛЬНОСТІ КЕРУЮЧИХ КОМПАНІЙ СФЕРИ ЖКГ   | 405 |
| <b>Решетник К. Р.</b><br>ERP-СИСТЕМА ЯК ЕЛЕМЕНТ ЗБЕРЕЖЕННЯ КОНКУРЕНТОСПРОМОЖНОСТІ ПІДПРИЄМСТВА  | 410 |
| <b>Романченко Ю.О., Бабенко Л. В.</b><br>НОРМАТИВНИЙ СУПРОВІД ОБЛІКУ ЗАПАСІВ БЮДЖЕТНИХ УСТАНОВ  | 415 |
| <b>Сидоренко Л.О.</b><br>СУТНІСТЬ ТА НАПРЯМИ УПРАВЛІННЯ ДЕБІТОРСЬКОЮ ТА КРЕДИТОРСЬКОЮ ЗАБОРГОВАНІСТЮ  | 419 |
| <b>Слободян Н.Г.</b><br>ІНФОРМАЦІЙНО-АНАЛІТИЧНЕ ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ УПРАВЛІННЯ ВИТРАТАМИ В УМОВАХ КОНКУРЕНТНОГО СЕРЕДОВИЩА   | 422 |

УДК 657

**Т. П. Мац**, к.е.н., доцент,  
доцент кафедри бухгалтерського обліку та економічного контролю  
Полтавська державна аграрна академія  
(м. Полтава, Україна)

## **УПРАВЛІНСЬКІ ІНФОРМАЦІЙНІ СИСТЕМИ В ОБЛІКУ: ЕЛЕКТРОННЕ ДОКУМЕНТУВАННЯ**

**Анотація:** Сучасні комп'ютерні системи бухгалтерського обліку при їх використанні передбачають запровадження на підприємстві електронного документування. Розуміння основних відмінностей технології звичайного первинного документування та первинного документування в комп'ютерних облікових системах забезпечить достовірність відображення даних бухгалтерського обліку та оперативність процесу складання первинних документів.

**Ключові слова:** управлінські інформаційні системи бухгалтерського обліку, електронний документ, електронний документообіг, інформаційна система.

Управлінська діяльність завжди базується на інформаційному забезпеченні, яке в основному забезпечує облік, а тому роль системи бухгалтерського обліку в управлінській системі є визначальною. З одного боку, система бухгалтерського обліку, фіксуючи та обробляючи факти господарської діяльності за допомогою специфічних методів, інструментів, засобів і перетворюючи дані в інформацію, незалежна від системи управління. З іншого боку, система обліку підпорядковується системі управління, надаючи необхідну інформацію для управління підприємством [1, с. 92].

Оскільки обліковий процес є складною системою, яка містить багато елементів та зв'язків між ними, у наукових працях можна простежити декілька підходів до його структури. Окремі автори на основі системного підходу виділяють наступні структурні частини облікового процесу:

- організаційна;
- функціональна;
- технологічна; (
- інформаційна.

Аналогічної точки зору дотримується М.Т. Білуха, називаючи при цьому

інформаційну складову завершальною, такою, що об'єднує видачу даних за пріоритетами та багатoproграмний режим роботи ЕОМ із забезпечення користувачів інформацією в режимі реального часу. У рамках системного підходу А. А. Пилипенко виділяє ще й документальну складову облікового процесу, що є не зовсім коректним. Оскільки саме такі характеристики документів, як форма, зміст, особливості формування та використання для фіксації господарських операцій, є основою перетворення первинної інформації в похідну в рамках інформаційної складової облікового процесу [2].

Законодавство також характеризує всі функції зі збирання та аналізу інформаційних ресурсів в інформаційній системі підприємства як єдиний процес обробки інформації, трактуючи її як виконання однієї або кількох операцій, зокрема таких: збирання, введення, записування, перетворення, зчитування, зберігання, знищення, реєстрація приймання, отримання, передавання, які здійснюються в системі за допомогою технічних і програмних засобів [3].

Швидкий розвиток науково-технічного прогресу, постійне використання інтернет-ресурсів сприяють формуванню сучасного «інформаційного суспільства». Основними рисами інформаційного суспільства є:

- збільшення ролі інформаційних потоків у громадських процесах;
- збільшення питомої ваги та видів інформаційних комунікацій, продуктів, послуг у валовому внутрішньому продукті країн;
- створення глобального інформаційного простору, який забезпечує ефективну інформаційну взаємодію людей, їх доступ до світових інформаційних ресурсів, задоволення потреб суспільства щодо інформаційних продуктів і послуг.

В інформаційному суспільстві головний ресурс комунікації – інформація. Саме на основі володіння інформацією про процеси і явища можна ефективно й оптимально будувати будь-яку діяльність. Більша частина населення в інформаційному суспільстві зайнята в сфері обробки інформації або використовує інформаційні та комунікаційні технології у своїй повсякденній

діяльності. Це і стало причиною появи електронних документів, електронного документообігу, електронного цифрового підпису та нових носіїв інформації.

У сучасних умовах в Україні використання електронних документів є невід'ємною частиною життя кожної людини, але їх використання в бухгалтерському обліку, інформаційному підґрунті прийняття управлінських рішень господарського та фінансового характеру досить обмежене.

Відповідно до Ст. 5 Закону України «Про електронні документи та електронний документообіг» №851-IV від 22.05.2003 р. електронний документ це – документ, інформація в якому зафіксована у вигляді електронних даних, включаючи обов'язкові реквізити документа [4].

Розглядаючи питання про комп'ютеризацію первинного документування, слід мати на увазі, що поняття документа в бухгалтерському обліку і в теорії автоматизованої обробки інформації суттєво відрізняються. Поняття «електронний документ» в інформатиці або документ, зафіксований у комп'ютері, дуже широке. Усі екрани, екранні форми і дані, представлені на комп'ютері, може бути розглянуто як документи. Спочатку інформація фіксується на магнітному або оптичному диску, потім подається у форматі комп'ютерної програми і, нарешті, використовується в подальшій діяльності.

Отже, в інформатиці електронний документ — це сукупність трьох складових:

- фізичної реєстрації інформації;
- форми подання інформації;
- активізації визначеної діяльності.

Саме певна діяльність і перетворює інформацію в документ. Але документ перестає існувати, якщо в подальшому над ним не буде здійснено процедури обробки.

Використання комп'ютерів вносить значні зміни в організацію первинного обліку, які полягають, по-перше, у використанні електронних носіїв первинної інформації і, відповідно, електронних первинних документів, по-друге, в автоматичному складанні первинних документів. Складання, оформлення і

зберігання первинних документів при комп'ютеризованому первинному обліку має ряд відмінностей від паперової обробки даних.

Первинний документ може складатися вручну безпосередньо на місці здійснення господарської операції без створення електронного первинного документа. Потім цей документ передається до бухгалтерії для обробки. Бухгалтер створює за ним облікову фразу – сукупність реквізитів для зберігання в комп'ютерній базі даних, у т. ч. проводку, яка додається до хронологічного масиву даних – журналу операцій. Паралельно цей документ реєструється вручну в журналі реєстрації первинних документів.

При комп'ютеризованому обліку первинний документ може складатися або в бухгалтерії, або на робочих місцях облікових працівників – у підрозділах підприємства – за допомогою комп'ютерів, підключених до локальних та глобальних обчислювальних мереж, причому документи, які зберігаються на електронних носіях інформації, можуть не мати паперових аналогів. Електронний документ реєструється в комп'ютерному журналі реєстрації первинних документів, а проводки, що за ним створюються (облікова фраза), додаються до електронного журналу операцій.

Отже, основні відмінності технології первинного документування в комп'ютерних системах бухгалтерського обліку наступні:

а) накопичення і первинна обробка облікових даних відбуваються на персональних комп'ютерах, установлених безпосередньо на робочих місцях облікових працівників;

б) обробка первинної інформації здійснюється за принципом об'єднання процесів складання первинного документа та введення його до бази даних КІСП;

в) автоматична реєстрація первинної інформації за допомогою технологічних датчиків, сканерів штрихових кодів, касових апаратів, смарткарток, електронних зважу вальних пристроїв, годинників, лічильників, вимірювальної тари тощо. При цьому автоматичне введення первинних даних не звільняє від необхідності оформляти згодом юридично повноцінне підтвердження здійснених господарських операцій.

### Список використаних джерел:

1. Лучик Г. Облік як система у формуванні інформаційної бази для управління. *Молодий вчений. Економічні науки*. 2014. № 10 (13). С. 91 – 94.
2. Івахненко С.В. Інформаційні технології в організації бухгалтерського обліку та аудиту: навч. посіб. К.: Знання Прес, 2013. 349 с.
3. Інформаційні системи і технології в економіці: Посібник для студентів вищих навчальних закладів / За редакцією В.С. Пономаренка. К. Видавничих центр «Академія», 2012. 544 с.
4. Про електронні документи та електронний документообіг: Закон України від 22.05.2003 р. № 851-IV / Верховна рада України. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/851-15#Text>.

Наукове видання

# **БУХГАЛТЕРСЬКИЙ ОБЛІК, КОНТРОЛЬ ТА АНАЛІЗ В УМОВАХ ІНСТИТУЦІОНАЛЬНИХ ЗМІН**

матеріали  
Всеукраїнської науково-практичної конференції  
(з міжнародною участю)

*Посвідчення УкрІНТЕІ № 94*

*Рекомендовано до друку та поширення через мережу Інтернет  
Вченою радою факультету обліку та фінансів  
Полтавської державної аграрної академії  
(протокол № 3 від 12.10.2020 р.)*

За редакцією Пилипенко К.А.

Технічний редактор – к.е.н., доцент Романченко Ю.О.

Видається в авторській редакції.  
Відповідальність за достовірність фактів, цитат, власних імен та інших  
даних несуть автори статей.  
Думки, положення і висновки, висловлені авторами, не обов'язково  
відображають позицію редакційної колегії.

