

SCI-CONF.COM.UA

**PRIORITY DIRECTIONS
OF SCIENCE DEVELOPMENT**



**ABSTRACTS OF II INTERNATIONAL
SCIENTIFIC AND PRACTICAL CONFERENCE
NOVEMBER 25-26, 2019**

**LVIV
2019**

PRIORITY DIRECTIONS OF SCIENCE DEVELOPMENT

Abstracts of II International Scientific and Practical Conference

Lviv, Ukraine

25-26 November 2019

Lviv, Ukraine

2019

UDC 001.1
BBK 73

The 2nd International scientific and practical conference “Priority directions of science development” November 25-26, 2019) SPC “Sci-conf.com.ua”, Lviv, Ukraine. 2019. 552 p.

ISBN 978-966-8219-26-9

The recommended citation for this publication is:

Ivanov I. Analysis of the phaunistic composition of Ukraine // Priority directions of science development. Abstracts of the 2nd International scientific and practical conference. SPC “Sci-conf.com.ua”. Lviv, Ukraine. 2019. Pp. 21-27. URL: <http://sci-conf.com.ua>.

Editor
Komarytskyy M.L.
Ph.D. in Economics, Associate Professor

Editorial board

Velichko Ivan Pavlovich (Ukraine)
Velizar Pavlov, University of Ruse, Bulgaria
Vladan Holcner, University of Defence, Czech Republic
Haruo Inoue (Tokyo Metropolitan University)
Gurov Valeriy Ivanovich (Russia)
Bagramian Anna Georgievna (Ukraine)
Pliska Viktoriya Andriyivna (Ukraine)
Takumi Noguchi (Nagoya University)

Masahiro Sadakane (Hiroshima University)
Vincent Artero, France
Ljerka Cerovic, University of Rijeka, Croatia
Ivane Javakhishvili Tbilisi State University, Georgia
Marian Siminica, University of Craiova, Romania
Ben Hankamer, Australia
Grishko Vitaliy Ivanovich (Ukraine)
Nosik Alla Vadimovna (Ukraine)

Collection of scientific articles published is the scientific and practical publication, which contains scientific articles of students, graduate students, Candidates and Doctors of Sciences, research workers and practitioners from Europe, Ukraine, Russia and from neighbouring countries and beyond. The articles contain the study, reflecting the processes and changes in the structure of modern science. The collection of scientific articles is for students, postgraduate students, doctoral candidates, teachers, researchers, practitioners and people interested in the trends of modern science development.

e-mail: lviv@sci-conf.com.ua

homepage: *sci-conf.com.ua*

©2019 Scientific Publishing Center “Sci-conf.com.ua” ®
©2019 Authors of the articles

TABLE OF CONTENTS

СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫЕ НАУКИ

1. Кухнюк О. В. Експериментальні дослідження концентрації важких металів в овочевих культурах Черкаської області 12
2. Трус О. М. Вплив тривалого удобрення в польовій сівозміні на вміст лужногідролізованого азоту в ґрунті 17

ВЕТЕРИНАРНЫЕ НАУКИ

3. Логачова Л. О. Вплив штучного озонування на санітарний стан повітря та резистентність телят в профілакторії 21

БИОЛОГИЧЕСКИЕ НАУКИ

4. Saken A. K., Fatkullin R. R. A brief overview of chicken manure as an organic rich fertilizer companion 26
5. Добродуб І. В., Завгородній М. П., Клімова О. О., Бражко О. А. Біологічна активність похідних (2-метил(феніл)-6-*r*-хінолін-4-ілсульфаніл)карбонових кислот 32

МЕДИЦИНСКИЕ НАУКИ

6. Moroz V. A., Timchenko Y. V. Supporting treatment of exacerbations of copd using prebiotics according to the data of dispensing medicines at the pharmacy 37
7. Sydorko I., Baitsar R. Discrepancy in the activity of clinical-diagnostic laboratories 41
8. Yurtsenyuk O. Personality features of students at higher educational institutions 52
9. Десятнюк Л. Б., Ужвій І. В., Фінклер М. В. Генне редагування як галузь біоінженерії 53
10. Козяр В. В., Гакман Є. Ю. Оптимальна модель тіла хребця 59
11. Коноваленко С. О., Гнатюк М. С., Татарчук Л. В. Кількісна морфологічна оцінка структурної перебудови венозного русла яєчка при легеневій артеріальній гіпертензії 64
12. Мергель Т. В., Савчук Н. В., Юсипчук У. В., Нестерак Р. В. Аналіз диспансерного спостереження хворих на хвороби системи кровообігу в Івано-Франківській області залежно від регіонів та географічного розташування 68
13. Решетило В. А., Решетило А. В., Сабадош Р. В. Вивчення генетичних аспектів ризику тромбозу шунтів після операцій на артеріях нижніх кінцівок 71
14. Роговська К. В. Функціональні обов'язки медичного адміністратора 75
15. Савчук Н. В., Мергель Т. В., Юсипчук У. В. Вплив проведеного аорто-коронарного шунтування на процеси ремоделювання міокарда у хворих із хронічною серцевою недостатністю після перенесеного інфаркту міокарда 80

16.	Сорокман Т. В., Лопачук А. В. Стан гуморальної ланки імунітету в дітей із запальними захворюваннями верхніх відділів шлунково-кишкового тракту в поєднанні з харчовою алергією	82
17.	Тарасюк Т. С., Свиридчук В. З. Вплив біоритмів на прояви нейроциркуляторної дистонії та працездатність (успішність) студентів	85
18.	Черпак М. О. Дослідження цитотоксичності біополімерного остеопластичного композиту	88
19.	Черпак М. О. Характеристика частоти видалення постійних зубів у осіб різних вікових груп по Львівській області	93
20.	Шупік О. А., Криворотько К. І., Бондаренко О. В. Рациональність використання лазерної терапії при лікуванні травматичних ушкоджень барабанної перетинки	97

ФАРМАЦЕВТИЧЕСКИЕ НАУКИ

21.	Дичко Н. С., Сліпченко Г. Д. Розробка складу та технології рослинного препарату для зниження холестерину	99
22.	Лебедин А. М. Дослідження проблем відпуску кодеїновмісних препаратів з аптек та їх структурних підрозділів	102
23.	Мерзликин С. И., Кучер Т. В. Разработка методов аналитической диагностики комбинированных отравлений глибенкламидом	106

ХИМИЧЕСКИЕ НАУКИ

24.	Klimko Y. E., Pisanenko D. A., Gaidai A. V., Dubskaja S. A. Synthesis and corrosion-protecting properties of some benzylated n-arylthioureas	111
25.	Kushko A. O., Levandovsky I. A., Paschenko A. E., Shamota T. V., Starov D. A., Ishchenko O. Y. Cage ketones in horner-wadsworth-emmons reaction	112
26.	Levandovsky I. A., Kushko A. O., Rozhenko A. B., Ishchenko O. Y. Small ring stabilization by spiro cage hydrocarbons: quantum-chemical study	114
27.	Rozhenko A. B., Kushko A. O., Levandovsky I. A., Paschenko A. E., Ishchenko O. Y. Aziridine and azetidine ring stabilization by spiro cage hydrocarbons: quantum-chemical study	116
28.	Бохан Ю. В., Бережний О. О. Дослідження показників якості та безпеки гумових та пластмасових іграшок, що реалізуються у торговельних мережах м. Кропивницький	117
29.	Власенко Н. Є., Коваленко І. В., Тригубець Б. О. Кінетика процесу електролізу водопровідної води	123
30.	Донцова Т. А., Янушевська О. І., Натяжний Я. М. Каталітичні методи переробки гліцерину	126
31.	Клочков А. О. Синтез похідних 2-азонорборнана	129
32.	Комашня М. Є., Левандовський І. А., Качоровська О. П. Використання заміщених діамондоїдів в розробці селективних інгібіторів ензимів ендоканабіноїдної системи	134

33.	Миронов О. Л., Богза С. Л., Качалова Н. М., Компанец М. А.	137
	Характеристические ИК-спектры образцов украинского янтаря-сукцинита	
34.	Світличний О. В. Синтез нових похідних 5-аза[3,5]нонана	142
35.	Тузяк В. Є. Хімія третього тисячоліття	146

ТЕХНИЧЕСКИЕ НАУКИ

36.	Абрамович Р. П. Імітаційно-технологічний метод конструювання моделей для комп'ютерних тренажерів	152
37.	Барабаш О. В., Галахов Є. М. Підхід до класифікації моделей кібератак у площині інформаційної безпеки підприємства	156
38.	Буданов П. Ф., Бровко К. Ю., Хом'як Е. А. Проблеми забезпечення безпеки ядерних реакторів при розгерметизації оболонки ТВЕЛ	160
39.	Величко О. М., Ал-Халалмех С. Е. Х. Програмне забезпечення для дослідження ритмограми на коротких інтервалах	164
40.	Величко О. М., Кампос-Діас Х. Г. Програмне забезпечення для методу розпізнавання QRS-комплексів за технологією вейвлет аналізу	166
41.	Гришкевич Н. О., Басюк А. К., Мормуль М. Ф. Нетрадиційні види водного транспорту. Порівняльна характеристика та перспективи розвитку	171
42.	Димитров О. Д., Беленчук М. С., Саченко Л. В., Миколук С. О. Максимально допустимая температура подогрева воздуха в радиационно-конвективных рекуператорах	176
43.	Журавель А. Ю. Обоснование факторов, влияющих на создание и внедрение буровых коронок	182
44.	Іванов І. І., Іванілова К. Ю. Шляхи зменшення супертоксичних викидів при агломерації залізних руд	185
45.	Кислиця Л. В., Капшук О. А. Розгляд критеріїв інклюзивності міського простору для маломобільного населення	190
46.	Лаптев О. А. Методика виявлення та локалізації засобів негласного отримання інформації цифрового діапазона	195
47.	Левтеров О. А. Формулювання методів попередження надзвичайних ситуацій унаслідок пожежі на потенційно-небезпечних об'єктах	199
48.	Маранов О. В., Вельшинський В. О. Використання супутникових навігаційних систем для забезпечення безаварійного виконання швартовних операцій до об'єкта швартування	204
49.	Нечипоренко Н. М., Шолудяй К. О. Технологія безперервного розливання сталі та її вплив на навколишнє середовище	208
50.	Повхан І. Ф. Методи логічних дерев класифікації в задачах штучного інтелекту	213
51.	Савченко В. О. Людський фактор в судноводінні	218

52.	Селецька О. О., Римар В. В. Пристрій вимірювача оптичного випромінювання на основі каскаду Дарлінгтона	221
53.	Сінківський В. А., Маранов О. В. Поняття на перспектива е-Навігації	224
54.	Скачков В. О., Бережна О. Р., Нестеренко Т. М., Іванов В. І. До визначення кінетичних параметрів процесу газифікації вуглецевих композитів	229
55.	Собчук В. В., Барабаш О. В. Функціональна стійкість процесів управління на основі інтелектуалізації інформаційної системи підприємства	233
56.	Стрілець В. М., Белюченко Д. Ю. Особливості виконання оперативних розгортань на основних пожежних-рятувальних автомобілях різного класу	236
57.	Стрілець В. М., Максимов А. В. Розробка пропозицій щодо вдосконалення рятування потерпілих з багатоповерхових та висотних будівель	240
58.	Титар С. С., Петровський Д. О., Рибачук В. Р., Климчук І. О. Особливості теплообміну щільного шару	244
59.	Чегренець В. М., Ахрамович В. М. Інформаційна безпека особистості в соціальних мережах	250
60.	Чёрный А. А., Кондратов С. А., Савяк Р. П. Математическое моделирование растворения лекарственных препаратов и их высвобождения из таблеток пролонгированного действия	255
61.	Чижська Д. Є., Коваленко І. В., Власенко Н. Є. Сучасні методи і матеріали для роботи у контакті з розплавами металів та сплавів	260

ФИЗИКО-МАТЕМАТИЧЕСКИЕ НАУКИ

62.	Манько В. К., Кубишкін А. А. Перевірка теореми Гюйгенса-Штейнера	264
63.	Манько В. К. Лекційна демонстрація законів збереження імпульсу та енергії на похилій площині	268

ГЕОГРАФИЧЕСКИЕ НАУКИ

64.	Брянцев В. А. Использование показателя солнечной активности для многолетнего прогноза стока Днепра	271
65.	Поторась О. В., Мельничук М. М. Туристсько-рекреаційні ресурси Шацького району Волинської області	275

АРХИТЕКТУРА

66.	Заєць В. П., Пушечнікова Т. П. Методи поліпшення звукоізоляційних характеристик сучасних віконних систем з ПВХ матеріалів	279
-----	---	-----

ПЕДАГОГИЧЕСКИЕ НАУКИ

67.	Barbulat M. R. «Self» personal processes: self-actualization and self-realization	283
-----	---	-----

68.	Акімова О. В., Печенюк О. Г. Моделювання управлінської інноваційно-педагогічної діяльності коледжу	288
69.	Белкова Т. О. Забезпечення позитивної мотивації студентів медичних закладів освіти до зміцнення особистого здоров'я засобами фізичної культури	292
70.	Бурлака Н. І. Управління вищою освітою та її розвиток в умовах реформування	296
71.	Васенок Т. М., Фурман Д. В. Інноваційні текстильні матеріали у проектуванні і виготовленні спецодягу	301
72.	Вержиковська О. М., Бугера Ю. Ю. Особливості формування узагальнюючої лексики у в процесі навчання молодших школярів з порушеннями інтелекту	306
73.	Котяш Ірина С., Формування природничої компетентності у майбутніх вчителів початкової школи в закладах вищої освіти I – II рівня акредитації	310
74.	Кривов'яз О. В., Щерба І. К., Томашевська Ю. М. Традиційна лекція vs інноваційні методи подачі матеріалу: думка студентів	315
75.	Криклива С. Д., Бобровська О. А., Кременська Л. В. Комплексний підхід до викладання морфології рослин студентам фармацевтичного факультету ВНМУ	318
76.	Криштопа А. О., Вилавська Ю. Ю. Аналіз використання інформаційних технологій для методів діагностування	321
77.	Кривцов В. В., Кривцов В. В. Узагальнення навчального матеріалу за допомогою схем при розв'язуванні прямих та обернених задач	324
78.	Печериця Н. М. Особливості реалізації програми соціально-педагогічної корекції ейджизму студентської молоді в освітньо-культурному середовищі закладу вищої освіти	328
79.	Попова О. В., Кротік К. В. Методика формування англомовної фонетичної компетентності учнів основної школи засобами ІКТ	333
80.	Роганов В. П., Стратанович Т. Е. Розвиток очно-дистанційних навчальних технологій в освітній діяльності Київського Національного Торговельно-Економічного Університету	339
81.	Смоляннюк Н. М., Цинь Шень Напрями загальнокультурної підготовки майбутнього педагога в Україні та КНР	341
82.	Сторожук С. Д. Експериментальна апробація методики формування англомовної писемної комунікативної компетентності майбутніх викладачів англійської мови на основі проектних технологій	345
83.	Янковська І. М., Куленко А. О. Організація інклюзивного навчання в початковій школі	359
84.	Янковська І. М., Швець С. С. Формування естетичних смаків у молодших школярів ігровими художньо-педагогічними технологіями	354

85. Ярита І. І. Про інтеграцію науково-дослідної й навчальної діяльності студентів педагогічного коледжу з урахуванням специфіки спеціальності 359

ПСИХОЛОГИЧЕСКИЕ НАУКИ

86. Амелічкіна В. В., Шаюк А. В. Взаємозв'язок агресивності дітей дошкільного віку та її чинників 365
87. Аносова-Сидельнікова Д. І. Психологічні особливості прокрастинації в юнацькому віці 368
88. Гудімова-Коброслі А. Х. Особливості психологічного профілю користувачів соціальних мереж 372
89. Журавльова Л. П., Тверська А. К. Соціально-психологічні чинники здорового способу життя молоді 377
90. Коломієць Т. В., Петрова Я. С. Теоретико-методологічний аналіз особливостей когнітивного розвитку дітей раннього віку 381
91. Коломієць Т. В., Рубан Н. І. Теоретичні засади динаміки становлення я-образу особистості у процесі дорослішання 385
92. Яцишина А. М. Проблема деструктивної поведінки особистості, що розвивається 389

СОЦИОЛОГИЧЕСКИЕ НАУКИ

93. Бондарева Є. Р. Радянські військовополонені – зрадники, герої чи жертви війни? 395

ИСТОРИЧЕСКИЕ НАУКИ

94. Баковецька О. О. Музейна справа в 90-Х рр. ХХ століття (за матеріалами періодичних видань м. Одеси) 400
95. Гончарук І. А. Охматівський хор порфи́рія де́муцького на сторінках газети «Киевское Слово» 405
96. Полякова Л. І., Балашова Г. О. Визвольний рух французьких городян проти англійців на першому етапі Столітньої війни 410

ЛИТЕРАТУРА

97. Стрига Е. В., Соболева В. О. Життєвий шлях та творчість відомого китайського новеліста Пу Сунліна 414
98. Стрига Е. В., Чернєва А. І. Особливості китайської прози другої ПОЛОВИНИ ХІХ СТ. – першої половини ХХ ст. 419

ПОЛИТИЧЕСКИЕ НАУКИ

99. Сироватка А. В. Політичний консьюмеризм: становлення та сутність концепції 423

ФИЛОЛОГИЧЕСКИЕ НАУКИ

100. Vasyliuk V. Psycholinguistic text analysis for evaluation of person's emotional state 427

101.	Zhukova T. The main principles of foreign language tests	430
102.	Zalizko D. Drama with young learners	435
103.	Коваленко А. В., Кузенко Г. М. Peculiarities of phraseological units translation in Markus Zuzak's novel "The book thief"	438
104.	Кузенко Г. М., Проданюк М. Т. Адекватне декодування символів художньої літератури	443
105.	Лук'янова О. С. Кінематографічний потенціал прози Михайла Коцюбинського	448
106.	Малова Д. В., Кузенко Г. М. Stephen King's "The green mile" in ukrainian translation: metaphor representation	451

ФИЛОСОФСКИЕ НАУКИ

107.	Телиженко Л. В. Мистическая практика себя: перспективы постнеклассического осмысления	456
------	---	-----

ЭКОНОМИЧЕСКИЕ НАУКИ

108.	Блохін П. В. Конфлікти в економіці як чинники економічної безпеки	461
109.	Бразилий Н. Н. Особенности учета дебиторской задолженности в разных странах	466
110.	Дулік Т. О., Александрюк Т. Ю., Лавренюк Ю. С. Прикладні аспекти бюджетно-податкового процесу як складової соціальної безпеки держави	471
111.	Жарлінська Р. Г., Гаврилюк А. О., Даценко Г. В., Даценко Ю. О., Міщук А. А. Ефективність управління персоналом в умовах реформування охорони здоров'я в Україні	476
112.	Кесарчук Г. С., Дем'ян Д. І. Теоретично-методичні підходи до обліку дебіторської заборгованості та її аналіз у системі управління підприємством	481
113.	Козуб В. О., Матухно Д. О. Система управління міжнародною конкурентоспроможністю підприємства	485
114.	Козуб В. О., Осипов В. Д. Управління ризиками в процесі укладання зовнішньоекономічних контрактів та заходи їх запобігання	490
115.	Костенко А. М. Генезис уявлень щодо поняття доходів населення	494
116.	Лесняк О. Ю., Красовська Ю. В. Підвищення рівня економічної безпеки підприємства за допомогою оптимізаційного моделювання	499
117.	Пістун М. М. Шляхи удосконалення маркетингової діяльності на підприємствах середнього та малого бізнесу	504
118.	Соколова А. М., Юрко Т. С., Швед О. С. Зміцнення фінансового стану підприємства шляхом оптимізації його поточної платоспроможності	509
119.	Тарлопов І. О., Ільченко Г. С. Венчурне інвестування в інноваційних процесах України	514

- | | | |
|------|--|-----|
| 120. | Ушакова О. А., Кухоцька І. І. Суб'єкти природних монополій у стратегії розвитку економіки України | 519 |
| 121. | Чирва О. Г., Бойко М. В. Понятие и значение экономической безопасности в современном бизнесе | 523 |
| 122. | Шулла Р. С., Травіна О. В. Теоретичні та методичні підходи до обліку доходів та їх аналіз у системі управління підприємством | 526 |

ЮРИДИЧЕСКИЕ НАУКИ

- | | | |
|------|--|-----|
| 123. | Кожухова А. В. Поняття заповіту за законодавством Англії та України: порівняльний аналіз | 530 |
| 124. | Комарницька Е. В. Особливості захисту інформаційних прав суб'єктів підприємницької діяльності в умовах розвитку цифрової економіки | 535 |
| 125. | Матчук С. В. Маркевич А. В. Організаційно-правові засади діяльності митних органів в Україні: сучасний стан та перспективи розвитку | 540 |
| 126. | Солдатенко О. А., Голобородько В. В. Особливості української моделі залучення малолітніх та неповнолітніх для допиту у кримінальному процесі | 544 |
| 127. | Філяніна Л. А., Кісенко О. В. Місце медичного права в міжнародному праві | 549 |

ОСОБЕННОСТИ УЧЕТА ДЕБИТОРСКОЙ ЗАДОЛЖЕННОСТИ В РАЗНЫХ СТРАНАХ

Бразилий Наталья Николаевна

Черкасский государственный технологический университет
г.Черкассы, Украина

Введение. Проблема бухгалтерского учета дебиторской задолженности, которая образуются при расчете с покупателями и заказчиками, является более чем актуальной, учет долговых обязательств представляет собой важнейшую часть системы бухгалтерского учета в организации, расчеты могут вестись ежедневно. В современных реалиях функционирования различных предприятий, для завоевания новых рынков сбыта и расширения связей, необходимость заключается в обеспечении единых подходов к определению и учету дебиторской задолженности субъектов хозяйствования в разных странах. Поэтому изучение зарубежного опыта по этому вопросу имеет большое значение.

Целью данной работы является рассмотрение особенностей учета дебиторской задолженности в разных странах, в том числе и в Украине и выделение общих подходов к решению данной проблемы.

Материалы и методы. Исследованием данного вопроса занимались ряд украинских ученых – Ф.Ф.Бутинець, О.В. Фартушняк, И.Ю.Пасичник, Т.С. Павлюк и зарубежных авторов – Е.Брикхем, И.Бланк и др. Однако до сегодняшнего дня остаются нерешенными некоторые вопросы адаптации международного опыта учета дебиторской задолженности для отечественных предприятий.

Результаты и обсуждение. Экономисты западных стран под дебиторской задолженностью имеют в виду задолженность покупателей или других контрагентов бизнеса в результате получения ими товаров, работ, услуг на условиях отсрочки платежей. Такая трактовка определяет характер ее учета.

Если же рассматривать международные стандарты, то МСФУ и МСБУ не содержат определения методов, классификации, оценки и признания дебиторской задолженности. Классификация же задолженности происходит в соответствии с критериями, предусмотренных предприятием самостоятельно, на основании профессионального суждения специалистов. Указанные критерии предусматриваются приказом об учетной политике. Международные стандарты дают только общие рекомендации по раскрытию соответствующей информации в финансовых отчетах. Так, МСБУ 1 «Представление финансовой отчетности» рекомендует выделять в Балансе торговую и прочую дебиторскую задолженность [1].

Торговая (операционная) дебиторская задолженность возникает в процессе обычной операционной деятельности компании при условии продажи товаров или предоставления услуг в кредит. Такой кредит называют коммерческим кредитом. В отличие от предоплаты, эта форма распространена в международной практике. Согласно условиям договора, клиент платит задолженность через некоторый срок после отгрузки продукции или оказания услуг, способствующих развитию торговли [2].

В зарубежных странах, особенно в Европе, уделяется значительное внимание раскрытию в финансовой отчетности дебиторской задолженности. Решение о порядке размещения различных видов дебиторской задолженности в балансе и степень детализации этих статей принимает само предприятие, поэтому в разных странах состав и структура дебиторской задолженности в балансе будут разные.

Кроме дебиторской задолженности покупателей в балансе некоторых восточноевропейских стран, в отличие от англо-американской, отображается другая задолженность. Так, например, в балансе эстонских предприятий отражается дополнительно: 1) дебиторская задолженность дочерних и материнских предприятий; 2) дебиторская задолженность связанных предприятий; 3) расчеты с акционерами; 4) прочая краткосрочная дебиторская задолженность [3, с.367].

Проблема признания дебиторской задолженности за рубежом связана с применением гибкой системы многочисленных скидок. Скидки, предоставляемые покупателю, делятся на две большие группы: 1) торговые скидки - это процентные скидки от базовой цены; 2) скидки за оплату в срок - это скидки в зависимости от срока оплаты.

Именно последний вид скидок за оплату в срок и создает проблемы признания дебиторской задолженности. В зарубежной практике (в основном, системы ОПБУ США) существуют два метода отражения таких скидок в бухгалтерском учете - валовой и чистый [3, с.366].

Сравнение особенностей оценки дебиторской задолженности в Украине и зарубежной практике представлены в таблице 1.

Таблица 1

Оценка текущей дебиторской задолженности в Украине и зарубежной практике

Оценка текущей дебиторской задолженности				
украинская практика [4]		иностранная практика		
На дату возникновения	На дату составления баланса	На дату возникновения	На дату погашения	На дату составления баланса
- по первоначальной стоимости	- по первоначальной стоимости; - за чистой реализационной стоимостью (сумма текущей дебиторской задолженности минус резерв сомнительных долгов)	Валовой метод		
		- по сумме выставленного счета.	-с учетом скидки (при условии оплаты в период действия скидки).	- по сумме, откорректированной на скидку.
		Чистый метод		
		- по сумме уменьшенную на величину скидки.	-с учетом скидки (при условии оплаты в период действия скидки) -скидка, не получена покупателем, трактуется как «штраф» (при условии оплаты позже периода действия скидки).	- по сумме, откорректированной на скидку.

Как в иностранной так и в украинской практике на дату составления баланса дебиторская задолженность оценивается по чистой реализационной

стоимости. Отличием только является определение чистой стоимости реализации (рис. 1).



Рис. 1. Определение чистой стоимости реализации в украинской и иностранной практике

Отметим, что чистая стоимость реализации, как правило, отличается от юридически подлежащей оплате величины. Например, в США, она исчисляется путем суммирования всей дебиторской задолженности. В связи с этим согласно принципу осмотрительности проводятся две корректировки: оцениваются и учитывается безнадежная дебиторская задолженность; оцениваются возможные возвраты товаров и учитываются предоставленные ранее скидки.

В данном случае внимание акцентируется на том, что осуществляя продажу в кредит, предприятие берет на себя риск, в будущем не получить погашение задолженности от покупателей. Это обычный предпринимательский риск потому в иностранной практике сомнительные долги, которые есть безнадежными, расцениваются, как необходимые расходы предприятия связаны с реализацией в кредит. Согласно международным стандартам безнадежная задолженность - дебиторская задолженность, которая, вероятно, никогда не будет оплачена.

В отличие от учета в Украине, когда безнадежные долги списываются за счет резерва, в отдельных странах, несмотря на списание безнадежной задолженности на расходы, она продолжает учитываться в дебет счетов на которых отображается краткосрочная дебиторская задолженность и показывается в активе баланса в строке "Неполучение от покупателей" или в

строке "Векселя покупателей" с одновременным отражением безнадежной задолженности в отдельной строке со знаком минус. Согласно украинскому законодательству списать сомнительный долг на расходы предприятие имеет право лишь тогда, когда совершили определенные меры по взысканию долга. В некоторых странах предприятия имеют право сумму сомнительного долга списывать на расходы независимо от того, применены к ней меры по взысканию или нет [2, с.38]. В зарубежных странах специальные журналы не стандартизированы, как практикуется в Украине, они приспособляются для удовлетворения потребностей конкретного предприятия. Некоторые компании вместо журналов учета денежных выплат и поступлений для контроля за денежными операциями используют систему ордеров, которая больше приспособлена к компьютеризации учета, чем журнальная система [4, с.195].

Выводы. Таким образом, обобщение проведенного исследования позволяет сделать вывод о том, что внедрение международных стандартов учета в отечественную практику, в первую очередь, требует согласованности между отечественными и зарубежными системами учета на основе уточнения на законодательном уровне экономической сущности отдельных составляющих хозяйственных средств предприятий и источников их формирования, статей баланса, методов оценки, порядка отражения на счетах.

СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ

1. МСБУ 1 «Представление финансовой отчетности» URL: <https://finacademy.net/materials/standartu-msfo/msfo-ias-1>.
2. Бондаренко А.С. Современные подходы к учету дебиторской задолженности в отечественной и зарубежной практике хозяйствования // Инвестиции: практика и опыт. - №18. - 2018. - С.36-39.
3. Ефимова Ф.Ф., Горецкая Л.Л. Бухгалтерский учет в зарубежных странах. Учебное пособие для студентов высших учебных заведений. - Житомир ЧП "Рута", 2012. - 544 с.