



MATERIAŁY
VIII MIĘDZYNARODOWEJ
NAUKOWI-PRAKTYCZNEJ KONFERENCJI

**«WYKSZTAŁCENIE I NAUKA
BEZ GRANIC – 2012»**

07 - 15 grudnia 2012 roku

**Volume 7
Ekonomiczne nauki**

Przemysł
Nauka i studia
2012

Wydawca: Sp. z o.o. «Nauka i studia»

Redaktor naczelna: Prof. dr hab. Sławomir Górniak.

Zespół redakcyjny: dr hab. Jerzy Ciborowski (redaktor prowadzący), mgr inż. Piotr Jędrzejczyk, mgr inż. Zofia Przybylski, mgr inż. Dorota Michałowska, mgr inż. Elżbieta Zawadzki, Andrzej Smoluk, Mieczysław Luty, mgr inż. Andrzej Leśniak, Katarzyna Szuszkiewicz.

Redakcja techniczna: Irena Olszewska, Grażyna Klamut.

Dział sprzedaży: Zbigniew Targalski

Adres wydawcy i redakcji:

37-700 Przemyśl, ul. Łukasieńskiego 7

tel (0-16) 678 33 19

e-mail: praha@rusnauka.com

Druk i oprawa:

Sp. z o.o. «Nauka i studia»

Cena 54,90 zł (w tym VAT 22%)

Materiały VIII Międzynarodowej naukowo-praktycznej konferencji «Wykształcenie i nauka bez granic - 2012» Volume 7. Ekonomiczne nauki.: Przemyśl. Nauka i studia - 112 str.

W zbiorze ztrzymają się materiały VIII Międzynarodowej naukowo-praktycznej konferencji «Wykształcenie i nauka bez granic - 2012». 07 - 15 grudnia 2012 roku po sekcjach: Ekonomiczne nauki.

Wszelkie prawa zastrzeżone.

Żadna część ani całość tej publikacji nie może być bez zgody

Wydawcy – Wydawnictwa Sp. z o.o. «Nauka i studia» – reprodukowana,

Użyta do innej publikacji.

ISBN 978-966-8736-05-6

© Kolektyw autorów, 2012

© Nauka i studia, 2012

Ярміш О.В., Гейєр Е.С. Облік нематеріальних активів по міжнародним і національним стандартам	44
Ведькалова В.В., Толмачова О.В. Проблеми організації обліку витрат у розрізі центрів витрат та центрів відповідальності	48
Толмачова О.В., Сударікова К.Г. Проблеми організації обліку витрат за центрами відповідальності	50
Людвенко Д.В., Орлянд Г.П. Актуальні питання щодо обліку розрахунків з покупцями та замовниками: систематизація поглядів	52
Паламарчук О.С. Діяльність комісії зі списання майна бюджетної установи	59
Матюхова О.О. Автоматизація основних засобів за допомогою 1С: Бухгалтерія 8.1	62
Гавалешко С.В., Воронцова І.І. Необхідність організації документообігу в реаліях сьогодення	64
Видай Я., Разборська О.О. Основні аспекти аудиту оподаткування прибутку підприємств у сучасних умовах економіки України	67
Кучер Р.В., Халамендик М.В., Руда О.Л. Внутрішній аудит	71
Шевчук Л.П., Марценюк В.С. Аналіз останніх змін податку на доходи фізичних осіб в Україні	73
Даценко Г.В., Шмунь Н.В. Методика аудиту операцій з основними засобами підприємств	77
Даценко Г.В., Боцвін О.С. Методика аудиту доходів підприємств	80
Кузнецова С.О., Теницька І.М. Удосконалення обліку фінансових результатів у системі управління підприємством	82
Лобачева І.Ф., Коваленко В.О. Особливості SWOT-аналізу на підприємствах олійно-жирової галузі України	85
Романчук А.Л. Внутрішня управлінська звітність: сутність та принципи складання	87
Яковина Н.А., Ніколаєва О.І. Основні проблеми та напрямки удосконалення виконання бюджетів	90
Шевчук Л.П., Хитрук Н.С. Планування стратегічного управління фінансовими ресурсами підприємства	93
Даценко Г.В., Сірук О.О. Удосконалення аналізу і контролю фінансових результатів діяльності підприємства	95
Даценко Г.В., Багдасарян С.О. Аудит фінансових результатів підприємства	97
Умарова Н.С., Шагієва Д.Т. Стратегический управленческий учет	99
Фатюха Н.Г., Карлюга О.Є. Проблеми обліку доходів і витрат підприємств	101
Ліщинська Л.Б., Стаднік В.В. Контроль за складанням та виконанням кошторису бюджетних установ та методи його здійснення	103
Федорченко Б.С. Управління біоенергетичним потенціалом сільськогосподарських підприємств: інформаційно-аналітичне забезпечення	107

можливості його використання іншим чином. За результатами перевірки комісія виносить рішення про подальші дії щодо об'єкта майна.

Лише після оформлення відповідних актів та їх затвердження з дотриманням необхідних умов та виконанням встановлених законодавчими актами процедур можливе вибуття та списання майна, яке перебуває на балансі бюджетної установи.

Література:

1. Постанова КМУ № 1314 від 08.11.2007 «Про затвердження Порядку списання об'єктів державної власності» зі змінами від 11.05.2011

2. Наказ ГУДКУ, ДКСУ № 125/70 від 02.12.1997 «Про затвердження типових форм з обліку та списання основних засобів, що належать установам і організаціям, які утримуються за рахунок державного або місцевих бюджетів, та Інструкції з їх складання

3 Михайлов М.Г. Бухгалтерський облік у бюджетних установах. [Навчальний посібник] / Михайлов М.Г., Телегунь М.І., Славкова О.П. / За заг. ред. проф. Михайлова М.Г.– К.: Центр учбової літератури, 2011. – 384 с.

Матюхова О.О.

*Донецький національний університет економіки і торгівлі
імені Михайла Туган-Барановського (м Донецьк)*

АВТОМАТИЗАЦІЯ ОСНОВНИХ ЗАСОБІВ ЗА ДОПОМОГОЮ 1С: БУХГАЛТЕРІЯ 8.1

В умовах економічної нестабільності і частоті зміни нормативних актів держави, правил ведення бухгалтерського обліку, професія бухгалтера стає все більш престижною, а його роль в управлінні підприємством – ключовою. Бухгалтерський облік є найважливішою частиною загальної системи інформації про діяльність підприємств будь-якої організаційно-правової форми. Він здійснюється спеціальною службою підприємства – бухгалтерією, та є суцільним і безперервним у часі, строго документований, використовуючи специфічні прийоми і способи обробки облікових даних, організується в рамках окремих господарюючих суб'єктів. [3]

Актуальність даної теми полягає в тому, що використання персональних комп'ютерів для автоматизації бухгалтерського обліку є важливою складовою системи інформаційного забезпечення всієї діяльності підприємства, а вдосконалена версія 1С: Бухгалтерія 8.1. дозволяє уникати помилок та людської неуважності.

руть участь в управлінні, повинні відповідати за доцільність виникнення тих чи інших видів витрат [3, с. 471].

Натомість, С. Ф. Голов [1, с. 407-409] виділяє чотири типи центрів відповідальності, а саме: центри витрат, центри доходів, центри прибутку та центри інвестицій. При цьому він поглиблює запропоновану класифікацію шляхом поділу центрів витрат на центри технологічних витрат (центри витрат, в яких можна встановити взаємозв'язок між витратами і результатами діяльності) та центри дискреційних витрат (центри витрат, в яких не можливо встановити взаємозв'язок між витратами і результатами діяльності) На наш погляд, зважаючи на відповідні об'єкти контролю, необхідно розрізняти такі центри відповідальності:

- центри витрат – це організаційно-структурні підрозділи підприємства або їх частини, керівники яких несуть відповідальність лише за витрати (робочі місця, бригади, ділянки, цехи обслуговуючого та допоміжного виробництва, відділи, служби тощо). Залежно від характеру здійснюваних функцій пропонуємо виділяти виробничі, допоміжні та номінальні центри витрат. Виробничі центри витрат виділяються в цехах основного виробництва. Допоміжні центри витрат виділяються в цехах та на ділянках, які займаються матеріально-технічним забезпеченням та обслуговуванням основного виробництва. Номінальні центри витрат виділяються в функціональних (адміністративних) відділах і службах підприємства;

- центри доходів – це організаційно-структурні підрозділи підприємства або їх частини, керівники яких несуть відповідальність за доходи (відділи збуту, секції продажу, регіональні представництва тощо);

- центри прибутку – це структурні підрозділи підприємства, керівники яких несуть відповідальність за витрати і доходи та мають можливість оцінити фінансовий результат їх діяльності (магазини, відділення, філії тощо);

- центри інвестицій – це підприємство в цілому, керівник якого контролює витрати, доходи, фінансові результати та інвестиції у власні активи.

Зауважимо, що в межах виділених центрів відповідальності, крім доходів, витрат, фінансових результатів чи інвестицій, може здійснюватися планування, облік та контроль інших показників діяльності окремих підрозділів, наприклад, обсягів виробництва та реалізації продукції, продуктивності праці, якості продукції, чисельності працівників, кількості відпрацьованих днів, годин, машино-годин або людино-годин, кількості замовлень, ринків збуту тощо.

Заключним етапом організації обліку за центрами відповідальності має проведення оперативного аналізу відхилень фактичних витрат від запланованих, встановлення причин і винних осіб та здійснення управління за відхиленнями.

Таким чином, за результатами дослідження можна зробити наступні висновки:

Організація ефективної системи обліку витрат за центрами відповідальності в межах конкретного підприємства повинна відбуватися у

певній послідовності і включати ряд відповідних заходів, а саме: чітке територіальне або функціональне відокремлення центрів відповідальності; встановлення персональної відповідальності керівників центрів за результати їх роботи; закріплення витрат за центрами відповідальності; розробку кошторисів витрат для кожного центру відповідальності; складання внутрішньої звітності про виконання кошторисів витрат; аналіз причин виникнення відхилень фактичних витрат від запланованих та встановлення винних осіб; оцінку діяльності центру відповідальності та його внеску в загальний результат.

Література:

1. Голов С. Ф. Управлінський облік / С. Ф. Голов. – К. : Лібра, 2003. – 704 с.
2. Ластовецький В. О. Виробничо-комерційний облік і внутрішньогосподарська (управлінська) звітність за центрами витрат і відповідальності / В. О. Ластовецький. – Чернівці : Місто, 2003. – 156 с.
3. Нападівська Л. В. Управлінський облік : монографія / Нападівська Л. В. – Дніпропетровськ : Наука і освіта, 2000. – 356 с.
4. Скрипник М. І. Організація обліку витрат у розрізі центрів витрат та центрів / М. І. Скрипник // Облік і фінанси АПК. – 2011. – № 1. – С. 46-49.

Людвенко Д.В., канд.еко.наук

Орлянд Г. П., магістр

Білоцерківський національний аграрний університет

м. Біла Церква, Україна

АКТУАЛЬНІ ПИТАННЯ ЩОДО ОБЛІКУ РОЗРАХУНКІВ З ПОКУПЦЯМИ ТА ЗАМОВНИКАМИ: СИСТЕМАТИЗАЦІЯ ПОГЛЯДІВ

Постановка проблеми. Нові економічні відносини проникають у всі сфери господарської діяльності підприємств України. Відбувається інтенсивний перехід діяльності економічних суб'єктів на ринкові відносини, в цих умовах у підприємств виникає необхідність активніше використовувати бухгалтерський облік, щоб удосконалювати свою роботу. Ринкові відносини, які склалися, об'єктивно вимагають зміни бухгалтерського обліку та максимального наближення до міжнародних стандартів. Управління підприємством – складний і відповідальний процес, який має свою стратегію і тактику

Аналіз останніх досліджень та публікацій. Тема обліку розрахунків з покупцями та замовниками розглядалась провідними вітчизняними науковцями з бухгалтерського обліку, зокрема Ф.Ф. Бутинцем, Й.Я. Даньківом, М.С. Пушкарем, В.В. Сопком, Р.Л. Хом'яком, Н.В. Чебановою

ня, визначає їх кількість, вагу та контролює здачу на склад і оприбуткування на відповідних балансових рахунках;

За результатами роботи складається протокол засідання комісії, до якого додаються:

1. акт інвентаризації майна, що пропонується до списання;
2. акти технічного стану майна, що пропонується до списання;
3. акти на списання майна;
4. інші документи (копія акта про аварію, висновки відповідних інспекцій, державних органів тощо (за наявності)).

У протоколі засідання комісії зазначаються пропозиції щодо шляхів використання майна, списання якого за висновками комісії є недоцільним, заходи з відшкодування вартості майна, в результаті інвентаризації якого виявлена нестача, чи розукомплектованого.

Протокол засідання комісії підписується всіма членами комісії. У разі незгоди з рішенням комісії її члени мають право викласти у письмовій формі свою окрему думку, що додається до протоколу засідання.

В актах технічного стану майна зазначаються рік виготовлення (будівництва) майна, дата введення в експлуатацію, обсяг проведеної роботи з модернізації, модифікації, добудови, дообладнання і реконструкції, стан основних частин, деталей і вузлів, конструктивних елементів.

В акті на списання майна детально зазначаються причини його списання та робиться висновок про економічну (технічну) недоцільність та/або неможливість відновлення майна.

Згідно наказу 125/70 передбачено типові формами актів на списання основних засобів, які затверджуються керівником установи. А саме:

- ОЗ-3 (бюджет) «Акт про списання основних засобів».
- ОЗ-4 (бюджет) «Акт про списання автотранспортних засобів».
- ОЗ-5 (бюджет) «Акт про списання з балансу бюджетних установ і організацій вилученої з бібліотеки літератури».

У разі списання майна, пошкодженого внаслідок аварії чи стихійного лиха, до акта на його списання додається належним чином завірена копія акта про аварію, в якій зазначаються причини, що призвели до неї.

Протокол засідання комісії, акт інвентаризації, акти на списання майна та технічного стану затверджуються керівником бюджетної установи.

Розбирання та демонтаж основних засобів до затвердження актів на їх списання не допускається.

Слід зазначити, що знос основних засобів в розмірі 100 % не є підставою для їх списання. Повинен бути встановлений факт їх непридатності для подальшого використання.

Отже, для вибуття майна з бюджетної установи проводиться його перевірка спеціальною комісією, яка встановлює факт непридатності майна і неможливості та/або неефективності проведення його відновлювального ремонту чи не-

- переведення до складу оборотних активів (малоцінних та швидкозношуваних предметів, тварин на відгодівлі).

Визначення непридатності основних засобів для подальшої експлуатації, виявлення причин списання та визначення подальших подій щодо необоротних активів – продаж, ліквідація чи безоплатна передача, покладається на спеціальну комісію.

Щорічно керівник бюджетної установи видає наказ, яким створює постійно діючої комісії для списання майна установи. Створена комісія діє на протязі року. До її складу входять:

- керівник або його заступник (голова комісії);
- головний бухгалтер або його заступник (в установах і організаціях, в яких штатним розкладом посаду головного бухгалтера не передбачено – особа, на яку покладено ведення бухгалтерського обліку);
- керівники груп обліку (в установах, які обслуговуються централізованими бухгалтеріями) або інші працівники бухгалтерії, які обліковують матеріальні цінності;
- особа, на яку покладено відповідальність за збереження основних засобів (матеріально-відповідальна особа);
- інші посадові особи (на розсуд керівника установи).

В процесі своєї діяльності комісія виконує завдання, передбачені постановою № 1314. А саме:

1. проводить в установленому законодавством порядку інвентаризацію майна, що пропонується до списання, та за її результатами складає акти за встановленою типовою формою;
2. проводить огляд майна з використанням необхідної технічної документації (технічних паспортів, поэтажних планів, відомостей про дефекти тощо), а також даних бухгалтерського обліку;
3. визначає економічну (технічну) доцільність чи недоцільність відновлення та/або подальшого використання майна і вносить відповідні пропозиції;
4. встановлює конкретні причини списання майна (моральна застарілість чи фізична зношеність, непридатність для подальшого використання установою, зокрема у зв'язку з будівництвом, розширенням, реконструкцією і технічним переоснащенням, або пошкодженням внаслідок аварії чи стихійного лиха та неможливість відновлення, або виявлення його в результаті інвентаризації як нестачі);
5. встановлює осіб, з вини яких трапилося передчасне вибуття необоротних активів із експлуатації;
6. визначає можливості використання окремих вузлів, деталей, матеріалів та агрегатів об'єкта, що підлягає списанню;
7. здійснює контроль за вилученням з майна, що підлягає списанню, придатних вузлів, деталей, матеріалів та агрегатів, а також вузлів, деталей, матеріалів та агрегатів, що містять дорогоцінні метали і дорогоцінне камін-

та іншими. Проте ряд питань досі залишаються недостатньо вивченими, що зумовило актуальність даного дослідження.

Метою написання статті є вивчення проблемних питань щодо обліку розрахунків з покупцями та замовниками на сучасному етапі розвитку економіки України, а також визначення подальших напрямків дослідження.

Викладення основного матеріалу дослідження. Здійснюючи свою виробничо-господарську діяльність підприємства вступають в розрахункові взаємовідносини з іншими підприємствами, організаціями і особами. Ці розрахунки перш за все пов'язані з реалізацією виробленої продукції і наданих послуг. Для визначення кола проблем, що вже отримали дослідження та досліджені частково, нами проведено аналіз останніх досліджень з питань обліку розрахунків з покупцями та замовниками. Отримані результати наведені у таблиці 1.

Аналіз попередніх досліджень та публікацій показав, що питання обліку розрахунків з покупцями та замовниками досліджуються в різних напрямках. Починаючи від основ побудови обліку, розглядається аналітичний та синтетичний облік розрахунків з покупцями та замовниками відповідно до Інструкції про застосування плану рахунків та П(с)БО і відображення інформації про стан розрахунків з покупцями та замовниками в регістрах обліку, їх подальше удосконалення зумовлене направленістю національних П(с)БО до міжнародних стандартів фінансової звітності висвітлено Л.В. Погоріляк [10], зокрема запропоновано використовувати факторинг при управлінні дебіторською заборгованістю підприємств, а також розвиток обліку розрахунків з покупцями та замовниками зумовлений використанням інформаційних систем в обліку – С.О. Полятикін [11]. Враховано правовий аспект обліку розрахунків з покупцями та замовниками: В.Н. Жуков [4], Мазур В.В. [8] розглянув ряд питань стосовно аудиту розрахунків з покупцями та замовниками, зокрема, стадію планування. Іншим напрямком досліджень виступають дослідження у випадку врахування особливостей розрахунків з покупцями та замовниками: – в залежності від галузі економіки: О.Л. Арутюнова [1], Л.І. Малявкіна [9], Р.В. Філатов [15]; – в залежності від контрагентів: В.С. Ржаніцина [12, 13], О.В. Бурлакова [3], К.Ю. Татаров [16]; – в залежності від додаткових умов реалізації продукції: Н. Богатенко [2], Н.В. Жуков [5], Л.І. Кулікова, С.Ю. Федотова [6].

Таблиця 1
Аналіз досліджень щодо питань обліку розрахунків з покупцями та замовниками

№ з/п	Джерело	Постановка проблеми	Шляхи вирішення
1	Арутюнова О.Л. [1]	3 Відоображення в обліку покупця і продавця розміру технологічних витрат при транспортуванні електроенергії, складність розрахунку собівартості електроенергії для використання у виробництві та подальшого перепродажу	4 Запропоновано застосовувати метод ФІФО чи середньозваженої собівартості при споживанні та реалізації електроенергії, не відображати в акті прийому-передачі технологічні витрати на транспортування електроенергії; різницю між кількістю електроенергії вказаної в договорі, акті прийому-передачі та показниках лічильників в бухгалтерському обліку відносити на витрати пов'язані зі збутом.
2	Богатенко Н. [2]	Визначення значення знижок; відображення знижки наданої до і після реалізації продукції; відображення інформації про надані знижки у фінансовій звітності; уточнюючі документи при наданні знижок.	Запропоновано класифікацію знижок, розглянуто валовий і чистий методи відображення знижок; відобразити суму наданих знижок на рахунок 704 у продавця та рахунок 719 у покупця; при наданні знижки рекомендується випускати нові накладні, рахунки-фактури та анулювати попередні, подавати уточнюючі податкові декларації. При наданні знижки у формі зменшення заборгованості. Сума знижки у продавця відображається на рахунок інших витрат, а в покупця – інших доходів.
3	Бурлакова О.В. [3]	Проблема відображення розрахунків з покупцями і замовниками, які є засновниками або учасниками компанії, у консолідованій фінансовій звітності та поєднанні звітності до філійованих осіб до річного фінансового звіту, недостатньо розроблене правове регулювання питань відображення операцій з філійованими особами.	Запропоновано введення додаткових рахунків «Розрахунки з філійованими покупцями та замовниками», «Розрахунки з філійованими постачальниками та підрядниками» та субрахунків: «Розрахунки материнською компанією», «Розрахунки з дочірніми підприємствами», «Розрахунки з дочірніми підприємствами», «Розрахунки з залежними підприємствами», «Розрахунки з іншими філійованими особами», «Розрахунки за претензіями до філійованих підприємств»; обов'язковість подання поєднаної звітності про філійованих осіб до річної фінансової звітності всіх підприємств, що мають філійованих осіб незалежно від форми власності.

підсумкової науково-практичної конференції студентів та аспірантів ЗакДУ, Ужгород, 2-4 квітня 2007 р. – С. 125 – 129

11.Полятикін С.О. Використання інформаційних систем в обліку розрахунків з покупцями та замовниками / С.О. Полятикін // Збірник наукових праць міжнародної науково-практичної конференції магістрів та студентів «Облік та аудит: теорія, практика, перспективи». Мелітополь, 17-19 червня 2005 – № 5 – с. 188-189

12.Ржаніцина В.С. Надання послуг іноземним замовникам: облік та оподаткування / В.С. Ржаніцина // Бухгалтерский учет – 2008 – № 21 – с. 17-20

13.Ржаніцина В.С. Передача іноземним замовникам результатів інтелектуальної діяльності: облік та оподаткування / В.С. Ржаніцина // Бухгалтерский учет – 2008 – № 20 – С. 17-23

14.Сухар І.С. Аналітичний та синтетичний облік розрахунків з покупцями та замовниками / І.С. Сухар // Збірник тез доповідей студентів-учасників VII міжнародної наукової конференції присвяченої пам'яті О.С. Бородкіна «Розвиток системи обліку, аналізу та аудиту в Україні: теорія, методологія, організація» Київ, 27 березня 2009 – С. 75-76

15.Філатов Р.В. Бухгалтерський облік по інвестиційним контрактам у замовника (забудовника) / Р.В. Філатов // Бухгалтерский учет – 2007 – № 23 – с. 28- 36

16.Татаров К.Ю. Витрати на утримання технічного замовника / К.Ю. Татаров // Бухгалтерский учет – 2008 – № 7 – с. 45-50

Паламарчук О.С.

Черкаський державний технологічний університет

ДІЯЛЬНІСТЬ КОМІСІЇ ЗІ СПИСАННЯ МАЙНА БЮДЖЕТНОЇ УСТАНОВИ

Кінцевим етапом життєвого циклу основних засобів є їх списання та вибуття. Вибуття основних засобів та інших необоротних матеріальних активів бюджетних установ може бути наслідком:

- повного фізичного зносу і непридатності для подальшого використання;
- реалізації (відчуження) надлишкового, непотрібного, не використовуваного обладнання, транспортних засобів та інших об'єктів;
- поломки, знищення, псування з вини осіб, відповідальних за збереження та використання засобів;
- знищення або псування засобів унаслідок пожежі, стихійного лиха;
- недостачі, виявленої при проведенні інвентаризації;
- безоплатної передачі іншим бюджетним установам за розпорядженням вищих керівних органів;