

**МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ  
ЛЬВІВСЬКИЙ ТОРГОВЕЛЬНО-ЕКОНОМІЧНИЙ УНІВЕРСИТЕТ  
ЖИТОМИРСЬКИЙ ДЕРЖАВНИЙ ТЕХНОЛОГІЧНИЙ УНІВЕРСИТЕТ  
КИЇВСЬКИЙ НАЦІОНАЛЬНИЙ ТОРГОВЕЛЬНО-ЕКОНОМІЧНИЙ  
УНІВЕРСИТЕТ  
ОДЕСЬКИЙ НАЦІОНАЛЬНИЙ ЕКОНОМІЧНИЙ УНІВЕРСИТЕТ  
НАЦІОНАЛЬНА АКАДЕМІЯ СТАТИСТИКИ, ОБЛІКУ ТА АУДИТУ  
ВРОЦЛАВСЬКИЙ ЕКОНОМІЧНИЙ УНІВЕРСИТЕТ  
КРАКІВСЬКИЙ ЕКОНОМІЧНИЙ УНІВЕРСИТЕТ  
КООПЕРАТИВНО-ТОРГОВЕЛЬНИЙ УНІВЕРСИТЕТ МОЛДОВИ  
БІЛОРУСЬКИЙ ТОРГОВЕЛЬНО-ЕКОНОМІЧНИЙ УНІВЕРСИТЕТ  
СПОЖИВЧОЇ КООПЕРАЦІЇ  
МЕТОДОЛОГІЧНА РАДА З БУХГАЛТЕРСЬКОГО ОБЛІКУ ПРИ  
МІНІСТЕРСТВІ ФІНАНСІВ УКРАЇНИ  
ФЕДЕРАЦІЯ ПРОФЕСІЙНИХ БУХГАЛТЕРІВ І АУДИТОРІВ УКРАЇНИ  
АУДИТОРСЬКА ПАЛАТА УКРАЇНИ**

***АКТУАЛЬНІ ПРОБЛЕМИ РОЗВИТКУ ОБЛІКУ, АНАЛІЗУ,  
КОНТРОЛЮ І ОПОДАТКУВАННЯ У КОНТЕКСТІ  
ЄВРОПЕЙСЬКОЇ ІНТЕГРАЦІЇ ТА СУЧАСНИХ  
ВИКЛИКІВ ГЛОБАЛІЗАЦІЇ***

**Матеріали VIII Міжнародної науково-практичної  
конференції**

**Львів, 17-18 травня 2018 року**

Львів  
Видавництво Львівського торговельно-економічного університету  
2018

<b>Лазаришина І.Д.</b>	Завдання диференціального аналізу в системі управлінняського обліку	172
<b>Лайчук С.М.</b>	Моделі ціноутворення вартості бухгалтерських послуг	174
<b>Лахтіонова Л.А.</b>	Методологічні питання платоспроможності та ліквідності потенційного клієнта при визначенні банками їх кредитного ризику	177
<b>Легенчук С.Ф.</b>	Сучасні проблеми і напрями розвитку наукових досліджень з бухгалтерського обліку в Україні	180
<b>Литвиненко Н.О.</b>	Базові засади формування аудиторського висновку	182
<b>Лоханова Н.О.</b>	Облік орендних операцій після запровадження мсфз 16 «Оренда» - огляд змін	184
<b>Любенко А.М., Кійко Ю.Т.</b>	Актуальність оцінки роботи підрозділу внутрішнього аудиту «об'єктом» перевірки	168
<b>Макарович В.К.</b>	Облікова політика в управлінні діяльністю кейтерингових підприємств	188
<b>Марценюк Р. А.</b>	Межа суттєвості в системі обліку: теоретико-організаційний аспект	191
<b>Медвідь Л.Г., Левкович А.В.</b>	Сутність управління логістичними витратами на виробничих підприємствах	193
<b>Мельничук І. В.</b>	Варіативність методики нетрадиційних об'єктів обліку	195
<b>Михальчишина Л.Г. Мазур В.О.</b>	Проблемні аспекти методичних засад проведення судово-економічної експертизи	198
<b>Мичак Н.О.</b>	Проблемні питання здійснення операцій з продажу необоротних активів	201
<b>Моисеева Т.М., Ковальчук Е.В.,</b>	Підходи к автоматизированному составлению отчетности организаций в формате международных стандартов	204
<b>Мороз Ю. Ю.</b>	Аутсорсинг бухгалтерських послуг для господарюючих структур об'єднаних територіальних громад	206
<b>Мохняк В.С.</b>	Елементи облікової політики кредитних спілок	209
<b>Мулінська Г. В.</b>	Теоретичні засади формування концептуальної основи обліку витрат торговельних підприємств роздрібного ринку нафтопродуктів	210
<b>Муравський В.В.</b>	Комунікації в структурі автоматизованої бухгалтерії об'єднаних підприємств	213
<b>Нашкерська М.М.</b>	Напрями аналізу фінансового стану бюджетної установи	216
<b>Нестеренко О.О.</b>	Розкриття інформації про природний капітал у звітності: вимоги світових інтеграційних процесів	218

2. Васюренко О. В. Облік і аудит у банках : навч. посіб. / О. В. Васюренко. — К. : Знання, 2006. — 613 с.
3. Любенко А. М. Концептуальні засади державного фінансового контролю відповідно до міжнародних стандартів : моногр. / А. М. Любенко. — К. : Університет банківської справи Національного банку України, 2014. — 406 с.
4. Kiziukiewicz T. Zasady audytu wewnętrznego w sektorze finansów publicznych. Difin, Warszawa. - 2012

УДК 657

*Макарович В.К.,  
ДВНЗ «Ужгородський національний університет»,  
доцент кафедри обліку і аудиту, к.е.н.*

## **ОБЛІКОВА ПОЛІТИКА В УПРАВЛІННІ ДІЯЛЬНІСТЮ КЕЙТЕРИНГОВИХ ПІДПРИЄМСТВ**

Присутність конкуренції на ринку ресторанних послуг ставить перед підприємствами ресторанного бізнесу ряд завдань щодо збільшення ефективності виробництва, а зростання конкурентоспроможної позиції пов'язано, в першу чергу, з впровадженням в практику ведення бізнесу сучасних форм обслуговування, серед яких варто виділити послуги кейтерингу. Виходячи з того, що подібні послуги є новими для українського ринку, існує проблема недостатнього дослідження особливостей організації бухгалтерського обліку кейтерингу на підприємствах ресторанного бізнесу. Це, в свою чергу, зумовлює необхідність поглибленого вивчення складових організації обліку в даному напрямі задля налагодженості облікового процесу на підприємствах ресторанного бізнесу та ефективного управління суб'єктом господарювання з використанням, одержаного від системи бухгалтерського обліку, інформаційного забезпечення.

Термін «кейтеринг» походить від англійського дієслова «cater», що в перекладі означає «поставляти провізію», «обслуговувати споживачів», та словосполучень «publice catering» – ресторанне господарство, а також «catering trade» – ресторанний бізнес [1, с.314]. Під цим терміном розуміють виїздне ресторанне обслуговування, яке включає в себе вміння не тільки смачно приготувати, гарно оформлювати, але і ефективно подавати їжу та напої в будь-який час і в будь-якому місці, яке покаже клієнт.

Вважаємо, що кейтеринг є сервісною діяльністю сфери ресторанного бізнесу, метою якого є задоволення суспільних і індивідуальних потреб населення. Основною особливістю кейтерингу є обслуговування за межами приміщень закладів ресторанного господарства, у місцях, обраних замовниками кейтерингових послуг.

Організація кейтерингу – процес складний і багатогранний, що включає в себе загальну концепцію майбутнього заходу. Специфіка кейтерингових послуг полягає в тому, що кейтеринг поєднує в собі елементи виробничо-торгівельної діяльності та організаційно-розважальної діяльності. Це зумовлює специфіку організації облікового процесу на підприємствах ресторанного господарства, які надають кейтерингові послуги, яка полягає в поєднанні послуг, характерних для підприємств ресторанного бізнесу і невластивих підприємствам даної сфери, тобто при наданні послуг з приготування і організації харчування, надаються послуги з транспортування готової продукції, а також додаткові послуги з надання в оренду обслуговуючого персоналу, наметів, іншого обладнання, художнього і музичного супроводу замовлених заходів тощо. Процес надання кейтерингових послуг передбачає такі господарські операції: реалізація організації-замовнику продукції гастрономії; надання послуг з доставки продукції гастрономії на місце проведення заходу замовника; надання послуг з обслуговування гостей на заході замовника офіціантами; реалізація розважальної програми тощо.

Під раціональною організацією бухгалтерського обліку слід розуміти систему елементів і засобів найбільш оптимальної побудови облікового процесу з метою отримання достовірної, своєчасної і доречної (корисної) для управління інформації про діяльність підприємства та здійснення контролю за ефективністю використання виробничих ресурсів [2, с.43].

Організація обліку кейтерингових послуг є законодавчо нерегламентованою та потребує регламентації обліковою політикою. Облікова політика зумовлена потребою визначення меж конкретизації даних обліку для управлінців різних рівнів.

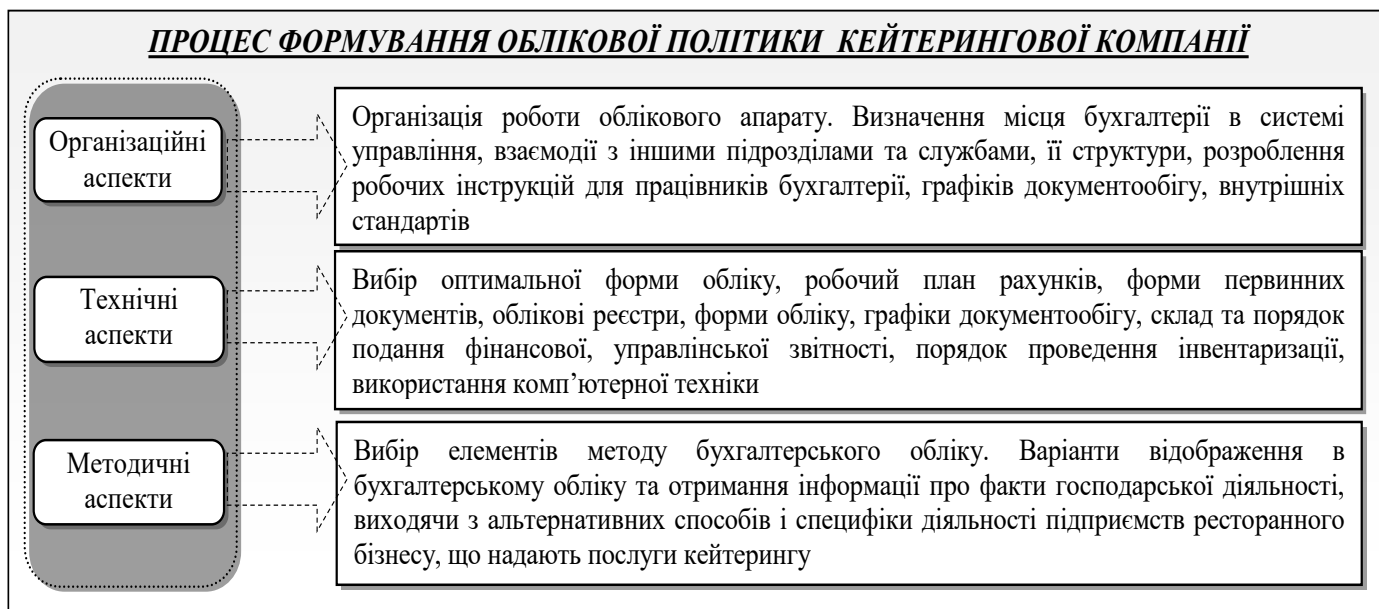
Обліковою політикою створюються передумови повного відображення об'єктів обліку в обліковій системі шляхом застосування обґрунтованих методів, які формують вартісні показники для забезпечення дотримання таких характеристик обліку, як повнота, точність, оперативність та достовірність.

При формуванні облікової політики підприємств ресторанного бізнесу, перш за все, необхідно звернути увагу на функції, які виконує підприємство. На практиці діяльність підприємств і підрозділів ресторанного бізнесу охоплює три взаємопов'язані функції, а саме: виробництво, торгівлю, організацію споживання. Кейтеринг при цьому додатково включає функції транспортування та надання цілого комплексу додаткових послуг. При формуванні облікової політики важливо визначити співвідношення цих функцій (рис. 1).

В обліковій політиці підприємств ресторанного бізнесу, при наданні кейтерингових послуг, вважаємо за необхідне передбачити специфіку:

- ✓ обліку товарних запасів в бухгалтерії;
- ✓ обліку товарних втрат: нормовані і ненормовані втрати, взаємозалік недостач одних товарів надлишками інших, природний спад, норми природного убутку, товарні втрати при транспортуванні, зберіганні і реалізації, облік втрат внаслідок бою, зламу, і псування;
- ✓ обліку переоцінки продуктів;
- ✓ обліку тари;

- ✓ обліку сировини у виробництві і облік випуску продукції;
  - ✓ обліку посередницьких послуг;
  - ✓ обліку основних засобів;
  - ✓ обліку спеціального форменого одягу;
  - ✓ обліку одноразового посуду, паперових серветок, скатертин тощо;
  - ✓ обліку транспортних витрат, облік ТЗВ, на тому ж субрахунку, що і рух сировини і товарів (прямий спосіб обліку ТЗВ) або загальною сумою на окремому субрахунку «Транспортно-заготівельні витрати» (з розподілом за середнім відсотком в кінці місяця);
    - ✓ обліку витрати на медичні огляди працівників;
    - ✓ оформлення операцій первинними документами;
    - ✓ особливості формування фактичної собівартості послуг кейтерингу.
- Розподіл видатків між різними функціями діяльності підприємств ресторанного бізнесу;
- ✓ особливості бухгалтерського обліку продукції власного виробництва та покупних товарів при наданні кейтерингових послуг;
  - ✓ калькулювання продажних цін кейтерингу: формування ціни продажу на готову продукцію, націнка, складання калькуляційного розрахунку, порядок складання плану-меню;
  - ✓ порядок і терміни визнання доходів, облік знижок і бонусів;
  - ✓ особливості обліку витрат: витрати на придбання товарно-матеріальних цінностей, паливно-мастильних матеріалів, витрати на оплату виступу музикантів і артистів, інші витрати, що враховуються при визначенні фінансових результатів тощо.



**Рис. 1. Складові облікової політики кейтерингової компанії**

Визначені вище положення облікової політики сприяють раціональній організації бухгалтерського обліку кейтерингу, формуванню достатнього інформаційного забезпечення управління діяльністю кейтеринговою компанією

та у подальшому дозволять визначити проблемні питання методики обліку кейтерингу і окреслити напрями їх вирішення.

### **Список використаних джерел:**

1. Івашина Л.Л. Перспективи та проблеми кейтерингу в Україні / Л.Л. Івашина // Глобальні та національні проблеми економіки: Електронне наукове видання. – Миколаїв: Миколаївський національний університет імені В.О. Сухомлинського, 2017. – Випуск 7. – С. 314-317. – Режим доступу: <http://global-national.in.ua/archive/17-2017/67.pdf>
2. Нор-Аревян Г.Г. Принципы формирования учетного процесса / Г.Г. Нор-Аревян // Современные наукоемкие технологии. – 2006. – № 1. – С. 43-45;

УДК 657.1

*Марценюк Р. А.*

*Львівський торговельно-економічний університет  
доцент кафедри бухгалтерського обліку, к.е.н.*

## **МЕЖА СУТТЄВОСТІ В СИСТЕМІ ОБЛІКУ: ТЕОРЕТИКО-ОРГАНІЗАЦІЙНИЙ АСПЕКТ**

В сучасних умовах господарювання при побудові системи обліку важливо враховувати всі принципи бухгалтерського обліку, зокрема і принцип суттєвості.

Суттєвість – характеристика облікової інформації, які визначають її здатність впливати на рішення користувачів фінансової звітності [1].

С. І. Ковач стверджує, що суттєвість – це характерний для кожного суб'єкта господарювання аспект доречності, що ґрунтується на характері або величині статей, яких стосується ця інформація у контексті фінансового звіту певного підприємства [2, с. 285].

С. М. Лайчук вважає, що суттєвість – це кількісні та якісні критерії облікової інформації, важливі для внутрішніх та зовнішніх користувачів, що вказує на відповідні рамки, в яких інформація може ігноруватися або обов'язково братися до уваги під час ухвалення рішення керівниками чи власниками суб'єкта господарювання [3, с. 21].

Кількісний вираз суттєвості визначається на основі порогу суттєвості, під яким слід розуміти абсолютну або відносну величину, яка є кількісною ознакою суттєвості облікової інформації.

Відповідно до рекомендацій Міністерства фінансів України ознаками суттєвості облікової інформації є її кількісні та якісні характеристики, важливі для користувачів такої інформації. Об'єктами застосування суттєвості є: господарська діяльність підприємства в цілому; певні господарські операції та об'єкти обліку; статті фінансової звітності.

У П(С)БО межа суттєвості щодо окремих статей не завжди конкретизується, а тому суттєвість окремих господарських операцій та об'єктів обліку визначається керівництвом підприємства, якщо інше не передбачено положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку.