

НАЦІОНАЛЬНА АКАДЕМІЯ СТАТИСТИКИ, ОБЛІКУ ТА АУДИТУ
ВІННИЦЬКИЙ ФІНАНСОВО-ЕКОНОМІЧНИЙ УНІВЕРСИТЕТ
ЖИТОМИРСЬКА НАУКОВА БУХГАЛТЕРСЬКА ШКОЛА

**МІЖНАРОДНА НАУКОВО-ПРАКТИЧНА
КОНФЕРЕНЦІЯ**

**СУЧАСНІ ТЕНДЕНЦІЇ РОЗВИТКУ
ОБЛІКОВО-ЕКОНОМІЧНОЇ
НАУКИ**

м. Житомир, 3 – 4 листопада 2013 р.

ТЕЗИ ВИСТУПІВ

Посвідчення УкоІНТЕІ № 652 від 6 вересня 2013 р.

Київ
2013

УДК 657.05.(082)
ББК 65.052:65.01

T11

За точність викладення матеріалу та достовірність використаних фактів відповідальність несуть автори

Редакційна колегія:

д.е.н., проф. П.Г. Білоконний (Україна)
д.е.н., проф. Ф.Ф. Бутинець (Україна)
д.е.н., доц. Т.В. Давидюк (Україна)
д.е.н., проф. М.Д. Корінько (Україна)
д.е.н., проф. Ю.М. Лачінов (Росія)
д.е.н., проф. Н.М. Малюга (Україна)
д.е.н., доц. Н.А. Остап'юк (Україна)
д.е.н., проф. Д.О. Панков (Білорусь)
к.е.н., доц.І.А. Панченко (Україна)
д.е.н., проф. В.М. Пархоменко (Україна)
д.е.н., проф. І.І. Пилипенко (Україна)
к.е.н., доц. А.В. Рабошук (Україна)
д.е.н., доц. А.С. Саркісян (Болгарія)
д.пед.н., проф. М.Т. Теловата (Україна)
д.е.н., проф. Л.В. Чижевська (Україна)
д.е.н., проф. В.О. Шевчук (Україна)

**T11 Тези виступів Міжнародної науково-практичної конференції
“Сучасні тенденції розвитку обліково-економічної науки”. –
Київ. – 2013. – 96 с.**

В збірнику представлені матеріали досліджень українських, білоруських, російських, польських вчених і науковців, які доповідалися на Міжнародній науково-практичній конференції “Сучасні тенденції розвитку обліково-економічної науки”

УДК 657.05.(082)
ББК 65.052:65.01

*Міжнародна наукова конференція "Сучасні тенденції розвитку
обліково-економічної науки"*

Кундря-Висоцька О.П.	Багатовекторна реалізації інформаційної функції сучасного обліку	54
Куцик П.О.	Місце концепцій бізнес-аналітики та управління знаннями у розвитку облікових систем корпорацій	56
Лачинов Ю.Н.	Бухгалтерский учет: черты науки	57
Лукашова І.О.	Сутність поняття " міжнародні розрахунки "	60
Лукін В.О.	Система бухгалтерського обліку	62
Макарович В.К.	Місце і роль договору факторингу в системі бухгалтерського обліку	63
Маковейчук О.В.	Ведення бухгалтерського обліку франчайзингових операцій	65
Малишкін О.І.	Етапи становлення та розвитку податкового обліку в Україні та Росії	66
Марцинюк Р.А.	Внутрішній контроль фінансових результатів діяльності підприємства	68
Мельничук М.О.	Визнання оренди в обліку: економіко-правові засади	69
Морозова О.С.	Нормативно-правове регулювання облікового процесу корпоративних прав	71
Овсюк Н.В.	Взаємозв'язок оплати праці, заробітної плати та винагороди персоналу з категорією «робоча сила»	72
Озеран В.О., Бойчук Т.М.	Організація обліку витрат періоду за центрами відповідальності	75
Павлов К.В.	Инновационная экология: теория и методы оценки	77
Рабошук А.В., Шипіна С.Б.	Методи визнання прибутку: критичний аналіз підходів	78
Рожелюк В.М.	Проблеми формування облікової політики підприємства	80
Савченко Р.О.	Внутрішній контроль основних засобів на підприємстві	82
Самчик М.Ю.	Внутрішній контроль операцій з ремонту та модернізації основних засобів; організаційний аспект	84
Тимрієнко І.Ю.	Витрати і втрати непродуктивного характеру як об'єкти обліку	86
Хомик П.М.	Механізми впливу на порядок збалансованого природокористування на автотранспортних підприємствах	87
Цепилова Е.С.	Современные подходы к налоговой политике хозяйствующих субъектов	89
Чепоров В.В.	Управление на основе деятельности в факторах времени (TD-ABM)	90
Чернококая Е.В.	Функционально-стоимостной подход при калькулировании себестоимости объектов строительства	92
Шепелюк В.А.	Побудова системи корпоративного управління	93
Щирська А.Ю.	Місце інформації бухгалтерського обліку підприємства в умовах функціонування інформаціологічної економіки	95

Згідно зі структурним підходом бухгалтерський облік поділяють на зовнішній та внутрішній. До зовнішнього можна віднести фінансовий та податковий (який існує в тих країнах, де податкове законодавство встановлює інші, відмінні від бухгалтерських правила обліку доходів і витрат для цілей оподаткування). До внутрішнього – управлінський (або виробничий) облік.

Згідно з ієрархічним підходом можна виділити рівні окремого підприємства (облікова система підприємства), держави в цілому (національна система обліку) та міжнародний рівень (міжнародні та регіональні системи обліку).

Науковий підхід дає можливість розглядати бухгалтерський облік як галузь знань. Він охоплює всі ієрархічні рівні системи бухгалтерського обліку.

Практичний підхід охоплює рівні національної системи бухгалтерського обліку та облікової системи підприємства. Перший рівень формується системою регламентації обліку на загально державному рівні, а другий регламентацією обліку на рівні підприємства (облікова політика).

Згідно з інформаційним підходом інформацію, яка формується в системі бухгалтерського обліку можна розглядати як підсистему в інформаційній системі підприємства або держави.

Кадровий підхід дає можливість сформулювати загальні вимоги до професії бухгалтера. На міжнародному рівні цей підхід реалізується в системі Міжнародних стандартів освіти для бухгалтерів. Цей підхід має місце в діяльності Міністерства освіти України, коли воно формує стандарти підготовки бухгалтерів (ОПП – освітньо-професійні програми) для ВНЗ України. На рівні окремого навчального закладу вимоги до бухгалтера формуються лише в частини варіативної компоненти ОПП.

Серед всіх цих підходів немає протиріч. Навпаки вони доповнюють один одного. Запропонований варіант розгляду не надає вичерпного переліку підходів до розгляду системи бухгалтерського обліку, але він дає можливість розглянути цю систему на конкретній стадії її розвитку у конкретній країні.

Список використаних джерел:

1. Черняк Ю.И. Системный анализ в управлении экономикой / Ю.И. Черняк. – М.: Экономика, 1975. – 191 с.
2. Голов С.Ф. Бухгалтерський облік в Україні : аналіз стану та перспективи розвитку: Монографія. / С.Ф. Голов. – К.: Центр учбової літератури, 2007. – 522 с.

УДК 657

Макарович В.К.,

ст. викл. кафедри обліку і аудиту,

ДВНЗ "Ужгородський національний університет"

МІСЦЕ І РОЛЬ ДОГОВОРУ ФАКТОРИНГУ В СИСТЕМІ БУХГАЛТЕРСЬКОГО ОБЛІКУ

Для забезпечення ефективної та діючої організації обліку факторингових операцій необхідно регламентувати договірну політику, оскільки вона безпосередньо впливає на результати діяльності суб'єкта господарювання та на способи обліку і оптимізацію оподаткування.

Питання договірної політики піднімали в своїх дослідженнях Т.В. Кирик, Д.Л. Кузьмін, Н.М. Макарова, К.В. Романчук, Н.О. Сидорова та ін. Вперше серед українських дослідників найбільш обґрунтоване визначення договірної політики надала

К.В. Романчук, яка трактує її як "вибір підприємством умов договорів, для досягнення бажаного фінансового результату та структури активів, виходячи з положень чинного законодавства та особливостей діяльності" [1, с. 6].

Методологічні підходи щодо організації обліку факторингових операцій залежать від характеру правових відносин між фактором та факторантом у межах договору факторингу.

Звичайно, розробка проекту договору є творчим процесом, який вимагає зосередженості, наявності теоретичних та практичних знань щодо специфіки діяльності підприємства та вимог цивільно-правових актів. Проте, варто зазначити, що для того, щоб правильно скласти договір необхідно його структурувати, чітко визначити послідовність викладу інформації про угоду, що укладається. Тому слід поєднувати креативні розробки договорів його учасниками та певні загально визначені норми.

Юридично правильне оформлення договору зазвичай забезпечують юристи підприємства, проте обґрунтування економічної доцільності укладання договору – це компетентність спеціалістів-бухгалтерів.

За результатами опрацювання нормативно-правової бази та практичних аспектів формування договорів факторингу в Україні нами встановлено, що умови договору факторингу визначають підходи до організації та методики бухгалтерського обліку факторингових операцій у всіх учасників факторингового процесу.

Для того, щоб договір був чинним його сторони повинні погодити усі істотні умови даного договору.

Нами визначено, що для відображення в обліку факторингових операцій суттєвим є передбачення в договорі факторингу наступних умов:

- предмет (особливості передачі грошових вимог і коштів);
- порядок та умови здійснення факторингових операцій (розмір, строк та порядок відступлення грошової вимоги, термін подання документів, що засвідчують право клієнта відступити право грошової вимоги, ліміти на операції);
- порядок здійснення оплати за факторинг (вартість обслуговування, що складається з відсоткової ставки за фінансування та комісійної винагороди);
- права та обов'язки сторін (конфіденційність);
- відповідальність сторін за невиконання або неналежне виконання умов договору;
- порядок зміни та припинення дії договору;
- інші умови, що вважаються суттєвими хоча б для однієї із сторін.

При дослідженні даного питання слід вказати на те, що важливою умовою чинності договору факторингу є необхідність його укладання в письмовій формі. Він повинен підписуватись уповноваженими на це особами та скріплюватись печатками.

Комплексний підхід до бухгалтерського обліку операцій по виконанню положень договору факторингу передбачає їх документування і первинну оцінку, реєстрацію на рахунках бухгалтерського обліку і застосування подвійного запису для відображення операцій, перевірку фактичного стану об'єктів бухгалтерського обліку, їх відображення в звітності підприємства.

Відповідно до інформації, що міститься в первинних документах, операції відображаються на рахунках синтетичного і аналітичного обліку із заданим рівнем деталізації і в усіх істотних аспектах. Уся інформація з рахунків групується в облікових регістрах (журналах і відомостях бухгалтерського обліку), а також додаткових регістрах, передбачених безпосередньо на підприємстві. За результатами діяльності інформація про здійснені підприємством операції в межах виконання положень договору факторингу узагальнюється в звітності підприємства в аспектах, що задовольняють інформаційні потреби користувачів звітності.

Організація бухгалтерського обліку операцій, пов'язаних з виконанням положень договору факторингу, передбачає наступні заходи: розробка положень облікової політики відносно порядку документування і оцінки таких операцій, їх відображення на рахунках і в регістрах бухгалтерського обліку, а також в звітності; формування пакету первинних документів і графіку документообігу; створення системи рахунків синтетичного і аналітичного обліку; визначення показників, які повинні знайти відображення в звітності підприємства.

Відповідно, система бухгалтерського обліку на підприємстві має бути адаптована до особливостей договірної регулювання факторингу за допомогою: 1) розробки пакету первинних і зведених документів по факторингових операціях, які б надавали повну інформацію для відображення операцій, передбачених договором факторингу. Це обумовлено складністю правового забезпечення регулювання факторингової діяльності; 2) впровадження системи аналітичних рахунків обліку факторингових операцій, що повною мірою відображають зміст операцій, передбачених положеннями договору факторингу для відповідних видів факторингу.

Це дозволить підвищити аналітичну і посилить контрольну функцію бухгалтерського обліку відносно виконання положень договору факторингу на підприємстві.

УДК 657

Маковейчук О. В.
здобувач,

Житомирський державний технологічний університет

ВЕДЕННЯ БУХГАЛТЕРСЬКОГО ОБЛІКУ ФРАНЧАЙЗИНГОВИХ ОПЕРАЦІЙ

Оскільки франчайзингова діяльність є відносно новою для української економіки, низка питань стосовно порядку відображення франчайзингових операцій в обліку та звітності сторонами франчайзингового договору не регламентується чинними нормативними документами. А тому, підприємства мають право самостійно встановити порядок ведення обліку конкретних об'єктів франчайзингу, виходячи з принципу доцільності, не порушуючи чинних положень бухгалтерського обліку, в обліковій політиці. Розкриття інформації щодо франчайзингових операцій в наказі про облікову політику дозволить усім зацікавленим користувачам впевнитись, що звітність підприємства містить достовірну інформацію, яка відповідає обраним обліковим принципам і реально відображає фінансове становище та результати діяльності франчайзингового підприємства.

Продовжуючи розгляд особливостей відображення франчайзингових операцій на рахунках бухгалтерського обліку у сторін франчайзингових взаємовідносин, пропонуємо присвятити увагу розгляду методичних аспектів обліку франчайзингових операцій з франчайзингом.

Розгляд методичних аспектів обліку франчайзингових операцій можна зазначити, що на сьогодні немає єдиного методичного підходу до обліку даного виду специфічної діяльності. Це пов'язано з тим, що франчайзинг для українського ринку є досить новим видом діяльності. А тому, на сьогодні немає конкретних нормативних документів, що регламентують особливості обліку франчайзингових операцій. Як результат, це призводить до наявності низки правових, податкових і бухгалтерських питань, пов'язаних з веденням бізнесу за схемою франчайзингу.

Доведено, що оскільки франчайзингова діяльність є відносно новою для української економіки, низка питань стосовно порядку відображення франчайзингових операцій в обліку та звітності сторонами франчайзингового договору не регламентується чинними нормативними документами. А тому, підприємства мають право самостійно встановити порядок ведення обліку конкретних об'єктів франчайзингу, виходячи з принципу доцільності, не порушуючи чинних положень бухгалтерського обліку, в обліковій політиці. Як результат в частині відображення в обліку франчайзингових операцій, формувати інформацію в розрізі наступних складових: