

*«Перспективи розвитку області, контролю та аналізу у
контексті євроінтеграції»*

Тези доповідей
II Міжнародної
Науково-практичної
конференції

присвяченої 90-річчю ОДЕУ та 15-річчю ФПБАУ

Одеса: ОДЕУ

19 – 20 травня 2011 р.

Відповідальні за випуск:

Голова оргкомітету конференції – *Заряков М.І.*, ректор ОДЕУ, д.е.н., професор
Зам. голови оргкомітету конференції – *Ковальов А.І.*, проректор із наукової роботи
ОДЕУ, д.е.н., професор

Члени оргкомітету:

Максімова В.Ф. – завідуюча кафедрою бухгалтерського обліку та аудиту ОДЕУ,
д.е.н., професор;
Волкова Н.А. – завідуюча кафедрою аналізу господарської діяльності ОДЕУ, к.е.н.,
доцент;
Лежак В.Г. – виконавчий директор Федерації професійних бухгалтерів та аудиторів
України, МВА;
Пронін О.І. – начальник НДЦ, к.е.н., доцент;
Лохитова Н.О. – доцент кафедри бухгалтерського обліку та аудиту ОДЕУ, к.е.н.,
доцент;
Єкіна О.М. – викладач кафедри бухгалтерського обліку та аудиту ОДЕУ;
Корольова Т.С. – к.е.н., старший науковий співробітник НДЦ;
«Перспективи розвитку обліку, контролю та аналізу у контексті євроінтеграції»:
Матеріали Міжнародної науково-практичної конференції: Одеса, 19-20 травня 2011 р. –
Одеса: ОДЕУ, 2011. – 305 стор.

Тези виступів з актуальних питань обліку, контролю й аналізу у контексті
євроінтеграції.
Плані матеріали рекомендуються до ознайомлення студентам, аспірантам,
викладачам, а також фахівцям – практикам усіх галузей економіки.

За точність викладення матеріалу та достовірність наведених фактів,
привітти, цитат відповідальність несуть автори.

ЗМІСТ

1.	Аскерова И.Г. Резервы: необходимость или обязанность?.....	10
2.	Бабіч І.І. Напрямки вдосконалення контрольної роботи в сільськогосподарських підприємствах.....	12
3.	Балабаш О.С., Коваль В.В. Організаційно-методичні підходи до оцінки потенціалу фінансової стійкості підприємства.....	14
4.	Балан А.А. Система контролю фінансово-господарської діяльності корпоративного підприємства.....	16
5.	Батракова Г.Г., Шевчук Н.С. Переваги та недоліки діючих методик аналізу кредитоспроможності.....	20
6.	Бенько М.М. Зміст технологічних операцій автоматизації облікового процесу підприємства торгівлі.....	22
7.	Беркаш К.В. Методичний інструментарій аналізу фінансової стійкості підприємства.....	24
8.	Бігдан І.А., Серокурова А.С. Питання оцінки внутрішнього гудвілу.....	27
9.	Біганарь О.П. Комплексна оцінка методичних підходів щодо визначення потенціалу відновлення підприємства.....	29
10.	Бобошко В.С., Писаренко Ю.В. Бюджетне відшкодування з ПДВ: минуле та майбутнє.....	32
11.	Бойко Д.О. Методичні підходи до аналізу ступеню монополізації страхового ринку з урахуванням законодавчих обмежень діючих в країнах ЄС.....	33
12.	Бойко О.С. Деякі проблеми обліку інноваційних витрат.....	36
13.	Бондар М.І. Фахова вища освіта та професійне визнання.....	38
14.	Борох Ю.О. Прийняття управлінських рішень та ефективне управління підприємством.....	41
15.	Бортнікова О.О., Садовська І.Б. Комплексний підхід до системи інформаційного забезпечення оперативного менеджменту.....	44
16.	Бонян Т.В. Парадокси у формуванні і вдосконаленні в обліку фінансових результатів.....	46
17.	Бугай Н.О. Сучасний стан розвитку внутрішнього аудиту на підприємствах України.....	48
18.	Бутинець Т.А. Проблеми господарського контролю: актуальність дослідження.....	50
19.	Вагонова О.Г., Шинкова Н.Л. Перспективи розвитку обліку і аудиту державтивів в Україні.....	52
20.	Васильев С.Г., Обнявко А.В. Учётные задачи в обеспечении процессов виртуальной экономики: возможные подходы.....	55
21.	Верига Ю.А., Орищенко М.М. Відображення резервів капіталу в балансі підприємства.....	58

106	40.	Доценко О.В. Про зближення бухгалтерського та податкового обліку основних засобів.....	61
109	41.	Єніна О.М. Вплив управлінського обліку на вибір стратегії розвитку суб'єкта господарювання.....	62
111	42.	Затока Т.В. Вплив суб'єктного складу сторін за договором поручки на облікове відображення операцій.....	62
113	43.	Зварич Л.В. Сутність та основні критерії оцінки якості послуг готельного бізнесу для цілей управління.....	65
115	44.	Зеленко С.В. Проблеми оцінки якості організації обліку витратних підприємств.....	68
117	45.	Иванова Р.Н. Методологія і методика аналіза діяльності підприємств.....	71
118	46.	Іванченко В.О. Аналіз показників ефекту та ефективності інвестицій фермерських господарств.....	74
124	47.	Ігнатенко Т.В. Пропозиції щодо приведення національного стандарту П(С)БО 29 «Фінансова звітність за сегментами» у відповідність до вимог міжнародної практики.....	76
127	48.	Камєнська Т.О., Релько О.Ю. Напрямки розвитку внутрішнього аудиту у контексті євро інтеграції.....	79
129	49.	Карпенко О.В., Любимов М.О. Проблеми розробки методичної бази системи управлінської звітності.....	81
131	50.	Квітко В.А. Тези "Закон України "Про Акціонерні товариства" у новій редакції".....	84
134	51.	Коваленко В. П. Виробничий потенціал, як об'єкт аналізу.....	86
136	52.	Коринько М.Д., Хильченко А.М. Порядок складання ліквідаційного балансу.....	89
138	53.	Костирко Р.О. Перспективи впровадження контрольно-аналітичної системи в управлінні економічним потенціалом підприємств.....	90
141	54.	Костова С. Д. Роль зовнішнього аудитора в підвищенні довіри в обшестве.....	92
143	55.	Кравченко С.Г. Островска А.С. Економічний аналіз як фактор впливу на прийняття управлінських рішень.....	95
144	56.	Кривова О.Т., Мозгова Н.В. Сучасні методи проведення фінансової діагностики на мікропідприємстві.....	97
147	57.	Кубік В.Д. Актуальні проблеми обліку нематеріальних активів.....	99
150	58.	Кузіна Р.В. Методичні підходи визначення суттєвості статей фінансової звітності.....	103
153	59.	Кузнецова С.А. Інформаційна перспектива фінансової звітності: гармонізація підходів МСФЗ та П(С)БО.....	103
61	22.	Волкова Н.А. Інформаційне забезпечення економічного аналізу.....	61
62	23.	Волчек Р.М. Особливості аналізу в процесі проведення процедури конкурсного виробництва.....	62
65	24.	Лаврилюк Л.А., Грабаровская Л.В., Шенару М.Ф. Сертифікування бухгалтеров по программе СІРА и проблемы внедрения международных стандартов образования в условиях перехода на МСФО.....	65
68	25.	Лайдаєнко О.М., Аналіз ділової активності підприємства.....	68
71	26.	Ларєзіна М.О. Оптимізація сучасних систем оцінки фінансової діяльності.....	71
74	27.	Ларнага Є.В. Внутрішній аудит як інструмент виявлення фактів шахрайства на підприємстві.....	74
76	28.	Логов С.Ф. Економічний облік: локальні рішення та глобальна проблема.....	76
79	29.	Лорбунова Л.І. Потенціал підприємства: проблеми сучасного аналізу.....	79
81	30.	Городянська Л.В. Інструменти прогнозного аналізу підприємств.....	81
84	31.	Гринявський С.М., Натірська К.Є. Оперативна звітність як важливий елемент управління процесом виробництва на промислових підприємствах.....	84
86	32.	Лавилюк Т.В., Малюга Н.М. Человеческий капитал - объект бухгалтерского учёта: дискуссионные проблемы.....	86
89	33.	Даньків Й.Я, Шуляк Р.С. Концептуальні підходи до організації системи управлінського обліку "директ-костинг": зарубіжний досвід та можливість його адаптування у вітчизняній теорії та практиці.....	89
90	34.	Лєков В.П., Лочев М.М. Некоторые проблемы создания фукционирования банковской информационной системы.....	90
92	35.	Дем'яненко М.Я., Натірська К.Є. Звітність в системі управління підприємством: сучасний стан та перспективи розвитку.....	92
95	36.	Дєньга В.А., Дєньга С.М. Інформаційне забезпечення захисту прав основних груп учасників бізнесу.....	95
97	37.	Дєсяткіна Л.В. Меню як засіб реклами закладів ресторанного господарства.....	97
99	38.	Дмиренко І.М. Вплив циклічно-процесного потенціалу корпорації на підхід до організації діяльності служби внутрішнього аудиту.....	99
103	39.	Дорошенко О.М. Економічний зміст поняття "амортизація" та відокремлення обліку амортизації основних засобів.....	103

гелей. Переход от качественных показателей к количественным, выражаемым в деньгах, стал проблематичным.

Однако человеческий капитал предприятия является основным фактором роста производства и необходимо учитывать не только прямые расходы, то есть расходы на использование человеческого капитала, но и инвестиции, на формирование и воссоздание человеческого капитала должны быть приняты во внимание при оценке эффективности всей совокупности инвестиций в развитие персонала, который будет способствовать рациональному использованию человеческих ресурсов.

В условиях рыночной экономики изменения капитала в процессе предпринимательской деятельности хозяйствующего субъекта выступают предметом бухгалтерского учета. Отражение оборота физического и финансового капиталов в бухгалтерском учете зависит от метода учета. Однако информация о человеческом капитале также должна быть предоставлена пользователю. Поскольку не учитывать существование такого вида активов представляется как человеческий капитал для получения прибыли, значит на практике сознательно оставлять без внимания важнейшую подсистему организации, которая формирует стоимость бизнеса в целом.

Исходя из потребностей пользователей бухгалтерской информации возможно несколько вариантов учета инвестиций в человеческие ресурсы (табл. 1).

Таблица 1. Варианты отображения инвестиций в человеческие ресурсы в системе бухгалтерского учета

Действие	Счета	В отчетности
Вариант № 1		
капитализировать	Инвестиции в человеческие ресурсы	Баланс (статья "Инвестиции в человеческие ресурсы")
отчислять (через амортизационные отчисления)	Текущие расходы	Отчет о финансовых результатах (в составе расходов по обычным видам деятельности)
Вариант № 2		
отчислять	Текущие расходы	Отчет о финансовых результатах (в составе расходов по обычным видам деятельности) Применения к головной финансовой отчетности (составная часть текущих расходов предприятия)
Вариант № 3		
отображать как	Часть деловой репутации предприятия	Баланс (статья "Деловая репутация") Применения к головной финансовой отчетности (как составная часть деловой репутации предприятия)
Вариант № 4		
отображать как	Совокупность расходов по его созданию	Баланс (пассив - в составе обязательств относительно заработной платы работников)
Вариант № 5		
формирование: капитализировать	Инвестиции в человеческие ресурсы	Баланс (актив)
использованные: списать	Текущие расходы	Отчет о финансовых результатах Применения к головной финансовой отчетности
воссоздание: капитализировать	Инвестиции в человеческие ресурсы	Баланс (актив)

Задачей системы бухгалтерского учета является разработка теоретической концепции человеческого капитала, раскрытия сути его, учетной методологии и путей ее совершенствования, характеристика качественного превращения человеческого капитала работников предприятия в информацию, которая используется для создания продукции. Однако следует еще раз отметить, что на сегодня отображение человеческого капитала в учете является дискуссионным и практически не решенным вопросом.

Наиболее интересным с точки зрения практики является вопрос относительно определения влияния инвестиций в человеческий капитал на прибыль и эффективности производства, оценки, отображения информации, о человеческом капитале в бухгалтерском учете. Отмечены направления исследования актуальными для тех отраслей экономики, которые основаны на использовании знаний и уникальных способностей работников, определении реальной стоимости фирмы, в частности информационный сектор, сфера личных и деловых услуг и др.

Даньків Й.Я., к.е.н., професор
Шуляк Р.С., викладач
(ДВНЗ «Ужгородський національний університет»)

КОНЦЕПТУАЛЬНІ ПІДХОДИ ДО ОРГАНІЗАЦІЙНОЇ СИСТЕМИ УПРАВЛІНСЬКОГО ОБЛІКУ «ДИРЕКТ-КОСТИНГ»: ЗАРУБІЖНИЙ ДОСВІД ТА МОЖЛИВІСТЬ ЙОГО АДАПТУВАННЯ У ВІТЧИЗНЯНІЙ ТЕОРІЇ ТА ПРАКТИЦІ

На сьогоднішній день у вітчизняній обліковій науці та серед науковців крайнє пострадянського простору не йснує однозначності у визначенні сутності директ-костингу. У визначеннях директ-костингу використовуються найчастіше такі терміни як метод обліку затрат та калькулювання собівартості продукції, метод калькулювання собівартості продукції, калькуляційна система, система управлінського обліку.

В цілому аналіз вітчизняної та російськомовної літератури дозволяє виділити дві групи визначень директ-костингу.

В першій групі визначень (вузька інтерпретація) директ-костинг розглядається як метод обліку затрат та калькулювання собівартості продукції. До цієї групи можна віднести визначення таких авторів як Бутинель Ф.Ф., Нагалева Л.В., Вахрушина М.А., Кондратов Н.П., Суйд В.П., Кізілов А.Н. та ін.

В другій групі визначень директ-костинг розглядається як система управлінського (виробничого) обліку, яка ґрунтується на класифікації затрат на постійні та змінні і включає в себе облік затрат за їх видами, місяцями виникнення та носіями, облік результатів виробничої діяльності, а також аналіз затрат і результатів та прийняття управлінських рішень. До цієї групи відносяться визначення Ніколаєвої С.А.

На наш погляд, недолічно розглядати директ-костинг через призму вітчизняних методів обліку затрат та калькулювання собівартості продукції. Директ-костинг (Direct Costing, Variable Costing, Grenzplankostenrechnung) – це запозичений термін із західного управлінського обліку. Значення цього терміну висвітлено в наукових працях таких зарубіжних вчених як В. Кільгер, Х.-Г. Пляут, П. Рібель, К. Меллеровіч та ін.

В цілому погоджуючись із визначенням Ніколаєвої С.А., можна сформулювати, на нашу думку, наступне визначення директ-костингу: «Під директ-костингом необхідно розуміти систему управлінського обліку, яка як у систематичному так і в проблемному обліку характеризується розмежуванням затрат на постійну та змінну складові. При цьому система управлінського обліку включає, на відміну від вітчизняних методів обліку та калькулювання собівартості, не тільки облікову та контрольно-аналітичну функції, але ще і функції прогнозування, бюджетування (планування) та підтримки прийняття рішень. Тому і директ-костингу, на наш погляд, притаманні всі вище наведені функції».

- Гутищев Ф.Ф., Давидюк Т.В., Малюга Н.М., Чижевская Л.В. Бухгалтерский управленческий учет: Подручник для студентов специальности 7.050106 «Облік і аудит» економічних навчальних закладів. За ред. проф. Ф.Ф. Гутишча. 2-ге вид., перероб. і доп. – Житомир: ПП «Рута», 2002. – 480 с.
2. Васильева Л.С., Ряховский Д.И., Петровская М.В. Бухгалтерский управленческий учет: учебное пособие. – М.: Эксмо, 2007. – 368 с.
3. Вахрушина М.А. Бухгалтерский управленческий учет: учеб. для студентов вузов, обучающихся по экон. специальностям. – 6-е изд., испр. – М.: Омега-І, 2007. – 570 с.
4. Николаева С.А. Принципы формирования и калькулирования себестоимости. – М.: «Аналитика-пресс», 1997. – 144 с.

Дюков В. П., аспирант
Дочев М. М., доц., д-р, зав. кафедрой
(Хозяйственная академия им. Д.А.Генцова)

НЕКОТОРЫЕ ПРОБЛЕМЫ СОЗДАНИЯ И ФУНКЦИОНИРОВАНИЯ БАНКОВСКОЙ ИНФОРМАЦИОННОЙ СИСТЕМЫ

Одним из основных элементов мировой информационной системы является наличие достаточных в количественном отношении и надежных технических средств коммуникаций. Общеизвестно, что уровень развития и использования техники определяет уровень технологий во всех областях и сферах человеческой деятельности без исключения. Находясь на самых продвинутых стадиях развития банковская информационная система рассматривается как подсистема международной информационной системы. Банковская система (подсистема) служит зеркалом этого тезиса. Большинство финансово-коммерческих банков в мире оборудованы самой новой электронно-вычислительной техникой и сверхуниверсальными средствами связи. К ним относятся современные компьютеры, микрокомпьютеры, наземные, подводные оптические кабельные линии связи и космическая (спутниковая) связь, интернет коммуникации. Кроме указанных технических средств большое значение в системе информации имеют и специальные устройства для контроля и пересчета баннот. Эти устройства малых габаритов и предназначены для проверки баннот различных стран, не фальшивые ли они. Приборы позволяют в процессе проверки определить наличие специальных флюоресцирующих знаков, рисунков и знаков на подлинных банкнотах. Особенностью этих устройств является то, что они обладают повышенной мощностью ультрафиолетового излучения, которое освещает всю поверхность и самых больших по размеру бумажных купюр, а это дает возможность отличать водные знаки как в ультрафиолетовых, так и в видимых лучах и, таким образом, различать фальшивые купюры от подлинных. Другие устройства используются для автоматического пересчета и проверки наличия магнитных меток на подлинных бумажных купюрах. А что можно сказать о движении информации о происходящих хозяйственных операциях в банковской сфере. Экономическая информация, которая в большей своей части является бухгалтерской, движется в реальном времени почти между всеми банками и подразделениями в стране и за рубежом. Такая информация движется и между клиентами банков и самими банками. В случае бухгалтерская информация является нераздельной частью всей информационной системы, функционирующей в глобальной экономике. Она является элементом одной интегрированной информационной системы деятельности банков и предприятий.

Самые новые современные банковские технологии определяются и такими

средствами как банковское и кассовое оборудование: сейфы – индивидуальными и общими, многослойными и чувствительными, с замками повышенной секретности, бронированными дверями для хранения денег, шкафами-сейфами, бронированными пунктами (кабинами) для обмена валюты, огнестойкими файловыми сейфами, шкафами и др.

Специальные банковские и инкассаторские автомобили используются для инкассирования денежных оборотов, обеспечивая защиту обслуживающего персонала. Автомобили изготавливаются из бронированной стали, оснащены окнами из специального закаленного стекла, оборудованы амбулаториями, средствами отопления, сиреной, кондиционерами, системой защиты, радиосвязью, телепробиваемыми шинами и резервными, выдерживающими взрыв. В качестве охранительных систем и телевизионного наблюдения в банковских системах широко используются видеомофоны, средства внутренней коммуникации и различные модели автоматических автоответчиков. Кроме оперативной информации для этих видов деятельности создается и бухгалтерская информация, которая подлежит охвату в общую информационную систему.

Технология на бумаге составляют значительное препятствие на пути усовершенствования банковских операций и качества обслуживания клиентов. Многие банки в отдельных странах, когда отчитываются перед налоговыми инспекциями и перед центральным банком, ведут сложную и запутанную бухгалтерскую отчетность, используя при этом значительное количество сводок на бумажном носителе, ненужных регистров, чечетов и главных книг. А месячные и квартальные балансы часто составляются вручную, часто используя традиционный инструмент для счета – электронный калькулятор. В то же время почти во всех банках развитых стран давно используются информационные неотехнологии без бумажного носителя при осуществлении различных банковских операций, а при обслуживании клиентов около 40 лет действуют бескассовые информационно-банковские технологии, в результате чего все выплаты сумм и взаимные расчеты совершаются с помощью информационно-кредитных карт (ИКК).

Существенным компонентом глобальной информационной системы являются Информационная форма бескассовых платежей и так называемые Информационные (электронные) деньги. Созданные технологии – это следствие (отражение) информационно-технологических технологий в науке и производстве. Развитие компьютерной техники, средств связи, телекоммуникационных сетей ЭВМ и распределенной обработки информации дает возможность сделать революционный скачок в денежном обращении. Во многих странах заменены не только бумажные деньги, но в определенной степени и чеки на информационные (так называемые электронные) деньги. Сети электронных коммуникаций с широким охватом связывают банки в городах, в регионах, в странах и во всем мире между собой и с межрегиональными вычислительными центрами, в которых автоматически (с помощью мощных компьютеров) осуществляются салдовые балансы всех кредитных и дебетовых сообщений в сеть с помощью индивидуальных информационно-кодовых кредитных карт или чеков.

В настоящее время во всем мире существует около 200 различных денежных систем с соответствующим им множеством денежных знаков-эквивалентов стоимости товаров и услуг, для поддержания которых государства израсходуют приблизительно столько средств, сколько сейчас весь мир использует на свое существование и развитие. Они могут и должны быть заменены единым мировым информационным эквивалентом стоимости всех товаров, услуг, зарплат, долгов по кредитам и др. в виде информационный (электронный) денег, которые должны сохраняться на индивидуальных информационных дебетно-кредитных магнитных картах всех жителей планеты. Мало, что этот процесс труден, но шаги в этом направлении нужно воспринимать как правильные.

В будущем широкое поле деятельности открывається в усовершенствовании систем электронных денег. Следующим этапом информационно-сотовых взаимоотношений в мировом сообществе, очевидно, станет введение информационных дебетно-кредитных

