

ДВНЗ "Прикарпатський національний університет імені Василя Стефаника",
Uniwersytet Jagielloński (Polska), AGH Akademia Górniczo-Hutnicza im. S. Staszica w Krakowie (Polska),
Katolicki Uniwersytet Lubelski Jana Pawła II (Polska), Staropolska Szkoła Wyższa w Kielcach (Polska),
Państwowa Wyższa Szkoła Zawodowa im. Jakuba z Paradyża w Gorzowie Wielkopolskim (Polska),
Чернівецький національний університет імені Юрія Федьковича, ДВНЗ "Ужгородський національний університет",
Львівський національний аграрний університет, Миколаївський національний аграрний університет,
Львівська державна фінансова академія, Одеська державна академія будівництва та архітектури,
Одеський інститут фінансів Українського державного університету фінансів та міжнародної торгівлі,
Одеський державний аграрний університет, Хмельницький економічний університет,
Міжнародний університет бізнесу і права, Міжнародний інноваційний кластер "Конкурентоспроможність"

Розвиток національної економіки: теорія і практика

Матеріали Міжнародної науково-практичної конференції
3-4 квітня 2015 року
Частина 3



Rozwój Gospodarki Narodowej: teoria i praktyka

Materiały Międzynarodowej naukowo-praktycznej konferencji
3-4 kwietnia 2015 roku
Część 3

УДК 330.3:338.2:63

ББК 65

Р 66

Рекомендовано до друку Вченою радою ДВНЗ "Прикарпатський національний університет імені Василя Стефаника" (протокол № 5 від 28 квітня 2015 р.)

Редакційна колегія:

ОРГАНІЗАЦІЙНИЙ КОМІТЕТ КОНФЕРЕНЦІЇ: Загороднюк А. В. – д.ф.-м.н., проф., проректор з наукової роботи і маркетингу; Благун І. С. – д.е.н., проф., декан економічного факультету; Ткач О. В. – д.е.н., проф., завідувач кафедри менеджменту і аудиту; Великочій В. С. – д.ін., проф., директор інституту туризму; Баланюк І. Ф. – д.е.н., проф., завідувач кафедри обліку і аудиту; Пилипів Н. І. – д.е.н., проф., завідувач кафедри теоретичної та прикладної економіки; Ткачук І. Г. – д.е.н., проф., завідувач кафедри фінансів; Романюк М. Д. – д.е.н., проф., кафедри менеджменту і маркетингу; Якубів В. М. – д.е.н., проф., кафедри обліку і аудиту; Дмитришин Л. І. – д.е.н., проф., кафедри економічної кібернетики; Галушак І. Є. – к.е.н., викл. кафедри обліку і аудиту; Сас Л. С. – к.е.н., доц. кафедри обліку і аудиту ДВНЗ "Прикарпатський національний університет імені Василя Стефаника"; Вавак Т. – д.е.н., проф., завідувач кафедри прикладної економіки і якості управління Ягеллонського Університету в Кракові (Республіка Польща); Жуковський М. – д.е.н., проф., директор Інституту економіки і управління Люблінського католицького університету Івана Павла II (Республіка Польща); Івашук Н. – д.е.н., проф., завідувач кафедри менеджменту в енергетиці Краківської гірничо-металургійної академії імені Станіслава Сташіца (Республіка Польща); Телюс Я. – к.е.н., ректор Старопольської вищої школи в м. Кельце (Республіка Польща); Троцька М. – др., декан економічного факультету Державної вищої професійної школи імені Якуба з Парадижа в Гужові Великопольському (Республіка Польща); Білоусова С. В. – д.е.н., проф., ректор Міжнародного університету бізнесу і права; Біттер О. А. – д.е.н., проф., завідувач кафедри міжнародної економіки та теорії фінансів Львівської державної фінансової академії; Газуда М. В. – к.е.н., доц. кафедри економіки підприємства ДВНЗ "Ужгородський національний університет"; Запша Г. М. – д.е.н., проф., завідувач кафедри менеджменту та маркетингу Одеського державного аграрного університету; Квач Я. П. – д.е.н., доц., директор Одеського інституту фінансів Українського державного університету фінансів та міжнародної торгівлі; Клочан В. П. – к.е.н., доц., директор навчально-наукового інституту економіки та управління Миколаївського національного аграрного університету; Ковальчук Т. М. – д.е.н., проф., завідувач кафедри обліку, аналізу і аудиту Чернівецького національного університету імені Юрія Федьковича; Сахацький М. П. – д.е.н., проф., завідувач кафедри маркетингу Одеської державної академії будівництва та архітектури; Стельмащук А. М. – д.е.н., проф., завідувач кафедри обліку і аудиту Хмельницького економічного університету; Яців І. Б. – д.е.н., доц., проректор з наукової роботи Львівського національного аграрного університету.

Члени редакційної ради: Василюк М. М. – к.е.н., доц.; Гнатюк Т. М. – к.е.н., доц.; Жук О. І. – к.е.н., доц.; Максимів Ю. В. – к.е.н., доц.; Матковський П. Є. – к.е.н., доц.; Мельник Н. Б. – к.е.н., доц.; Смушак М. В. – к.е.н., доц.; Шеленко Д. І. – к.е.н., доц.; Шкроміда В. В. – к.е.н., доц.; Шкроміда Н. Я. – к.е.н., доц.; Банашкевич Т. П. – викладач.

Відповідальний за випуск: д.е.н., професор Баланюк І. Ф.

Рецензенти:

Лопатинський Ю. М. – д.е.н., професор, завідувач кафедри "Економіка підприємства та управління персоналом" Чернівецького національного університету імені Юрія Федьковича;

Малік М. Й. – д.е.н., професор, академік НААН України, завідувач відділом розвитку підприємництва і кооперації Національного наукового центру "Інститут аграрної економіки НААН України";

Стадницький Ю. І. – д.е.н., професор, професор кафедри "Економіка і фінанси" факультету "Управління і комп'ютерного моделювання" Політехніки Свентокшиської (Республіка Польща).

Розвиток національної економіки: теорія і практика: Матеріали Міжнародної науково-практичної конференції 3-4 квітня 2015 року, проведеної на базі ДВНЗ "Прикарпатський національний університет імені Василя Стефаника", м. Івано-Франківськ – Тернопіль: Крок, – 2015. – Ч.3. – 410 с.

Rozwój Gospodarki Narodowej: teoria i praktyka: Materiały Międzynarodowej konferencji naukowo-praktycznej, która odbyła się w dniach 3-4 kwietnia 2015 r. w Przykarpackim Narodowym Uniwersytecie imienia V. Stefanyka w Iwano-Frankiwsku. Ternopil : Krok. – 2015. – С.3. – 410 str.

Збірник містить матеріали Міжнародної науково-практичної конференції "Розвиток національної економіки: теорія і практика", в яких розглядаються методологічні, методичні та практичні засади збалансованого розвитку і механізми ефективного функціонування галузей національної економіки, питання формування конкурентоспроможності суб'єктів господарювання та вирішення регіональних проблем суспільно-економічного розвитку країни.

УДК 338.012:332.055.2:004.91

ББК 65

Відповідальність за зміст і достовірність публікацій несуть автори наукових доповідей і повідомлень. Точки зору авторів публікацій можуть не співпадати з точкою зору редакційної ради збірника.

ISBN 978-617-692-284-1

© ДВНЗ "Прикарпатський національний університет імені Василя Стефаника"

	200
	201
<i>Васильок Марія, Дмитрів Ірина</i> СУТНІСТЬ ТА КЛАСИФІКАЦІЯ КРЕДИТОРСЬКОЇ ЗАБОРГОВАНОСТІ ПІДПРИЄМСТВА	202
<i>Воропас Іван</i> КОНТРОЛЬ ВИКОРИСТАННЯ ОСНОВНИХ ЗАСОБІВ ВИРОБНИЧОГО ПІДПРИЄМСТВА	204
<i>Галушак Ірина, Ласій Ірина</i> ОБЛІК АМОРТИЗАЦІЇ ОСНОВНИХ ЗАСОБІВ	205
<i>Галушак Ірина, Пилип'юк Наталя</i> ПОРЯДОК І ФОРМИ РОЗРАХУНКІВ ЗА ОПЕРАЦІЯМИ З ПОСТАЧАЛЬНИКАМИ ТА ПІДРЯДНИКАМИ	206
<i>Галушак І.Є., Шомків Н.М.</i> ОСОБЛИВОСТІ ЕФЕКТИВНОЇ ОРГАНІЗАЦІЇ ОБЛІКУ ОСНОВНИХ ЗАСОБІВ	207
<i>Галушак І.Є., Шонюк Надія</i> РЕВІЗІЯ СТАНУ БУХГАЛТЕРСЬКОГО ОБЛІКУ І ДОСТОВІРНОСТІ ЗВІТНОСТІ БЮДЖЕТНИХ УСТАНОВ	209
<i>Гандзюк О.В.</i> ВПЛИВ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ ПІДПРИЄМСТВА НА ФОРМУВАННЯ ЗВІТНОЇ ІНФОРМАЦІЇ	210
<i>Гарбуз А.В.</i> ОБЛІК І КОНТРОЛЬ РОЗРАХУНКІВ З ОПЛАТИ ПРАЦІ В БЮДЖЕТНИХ УСТАНОВАХ	211
<i>Гарджук Д.М.</i> КОНТРОЛЬ РОЗРАХУНКІВ З ПОКУПЦЯМИ ТА ЗАМОВНИКАМИ	212
<i>Гафтуняк Н.С.</i> ОСОБЛИВОСТІ ЗДІЙСНЕННЯ АУДИТУ РОЗРАХУНКІВ З ОПЛАТИ ПРАЦІ	212
<i>Герасимович О.П.</i> ОСОБЛИВОСТІ ОБЛІКУ З ПІДЗВІТНИМИ ОСОБАМИ	214
<i>Гнатюк П.М., Шорбан Ганна</i> ОБЛІКОВИЙ АСПЕКТ ОПЕРАЦІЙНОГО ЦИКЛУ ДЕРЕВOPERЕРОВНИХ ПІДПРИЄМСТВ	215
<i>Годнюк І.В.</i> ПОНЯТТЯ КОНСОЛІДОВАНОГО ОБЛІКУ ТА ФОРМУВАННЯ КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ	216
<i>Голинська Уляна</i> СУТЬ ПОНЯТТЯ ТОВАРОПОСТАЧАННЯ	217
<i>Головачко В.М.</i> КОНТРОЛЬ ЗА ЗДІЙСНЕННЯМ ОПЕРАЦІЙ З ІНВЕСТИЦІЙНОЇ НЕРУХОМОСТІ	218
<i>Голуб Т.П.</i> АНАЛІЗ КАДРОВОГО ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ БЮДЖЕТНОЇ УСТАНОВИ	219
<i>Гордієнко М.І.</i> КОМПЕТЕНТНІСТЬ ПРОФЕСІОНАЛІВ З АУДИТУ – ЗАПОРУКА УСПІХУ БІЗНЕСУ	220
<i>Гоцанюк Я.М.</i> ПРОЦЕС РЕАЛІЗАЦІЇ ПРОДУКЦІЇ (РОБІТ, ПОСЛУГ) ЯК ОБ'ЄКТ БУХГАЛТЕРСЬКОГО ОБЛІКУ	221
<i>Гошовська Ольга</i> ОБЛІК, КОНТРОЛЬ ТА АНАЛІЗ СОБІВАРТОСТІ РОБІТ (ПОСЛУГ)	222
<i>Григорів Ольга, Данильців Соломія</i> ОБЛІК ФОРМУВАННЯ ТА ВИКОРИСТАННЯ МАТЕРІАЛЬНИХ ЦІННОСТЕЙ	223
<i>Гринчишин Я.М.</i> ВАЖЛИВІСТЬ ПРИНЦИПУ КОНСЕРВАТИЗМУ В УМОВАХ АНТИКРИЗОВОГО МЕНЕДЖМЕНТУ ПІДПРИЄМСТВ	225
<i>Данч Н.І.</i> ЕКОНОМІЧНИЙ ЗМІСТ ЗАПАСІВ ТА ЇХ ЗНАЧЕННЯ В ДІЯЛЬНОСТІ ПІДПРИЄМСТВА	226
<i>Дарвай М.І.</i> ОРГАНІЗАЦІЙНІ АСПЕКТИ УПРАВЛІННЯ РЕАЛІЗАЦІЄЮ ПРОДУКЦІЇ ОВОЧІВНИЦТВА	227
<i>Демків Х.С.</i> АНАЛІЗ ПЕРЕВАГ РИЗИКІВ ІНВЕСТУВАННЯ У ПРЕДМЕТИ АНТИКВАРІАТУ	228
<i>Дмитерко О.В.</i> ФОРМУВАННЯ ВИТРАТ ВИРОБНИЦТВА ТА СОБІВАРТОСТІ ПРОДУКЦІЇ	229
<i>Дубницька М.І.</i> УДОСКОНАЛЕННЯ ОБЛІКУ ОПЛАТИ ПРАЦІ НА ПІДПРИЄМСТВІ	231
<i>Єршова Н.Ю.</i> РОЗВИТОК СТРАТЕГІЧНОГО УПРАВЛІНСЬКОГО ОБЛІКУ В СУЧАСНИХ УМОВАХ	232
<i>Жук О.І., Тойсан О.В.</i> ЕКОНОМІЧНА СУТЬ ДЕБІТОРСЬКОЇ ЗАБОРГОВАНОСТІ	233
<i>Жук Ольга, Чукурін Лілія</i> РОЛЬ СИСТЕМИ УПРАВЛІННЯ ВИТРАТАМИ В ЕФЕКТИВНОМУ ФУНКЦІОНУВАННІ ПІДПРИЄМСТВОМ	235
<i>Заячківська О.В.</i> ПОРЯДОК СКЛАДАННЯ КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ СУБ'ЄКТІВ ДЕРЖАВНОГО СЕКТОРУ	237
<i>Звєрич О.В.</i> ОБЛІК, КОНТРОЛЬ ТА АНАЛІЗ ФІНАНСОВИХ РЕЗУЛЬТАТІВ ВИРОБНИЧИХ ПІДПРИЄМСТВ	238
<i>Зозуляк М.М.</i> БУХГАЛТЕРСЬКИЙ ОБЛІК ЯК СКЛАДОВА ІНФОРМАЦІЙНОГО ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ ДІАГНОСТИКИ КРИЗИ РОЗВИТКУ ПІДПРИЄМСТВА	239
<i>Івахів О.Б.</i> РОЛЬ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ В СИСТЕМІ УПРАВЛІННЯ ПІДПРИЄМСТВОМ	237
<i>Ільчак О.В.</i> РОЛЬ ОБЛІКУ СІЛЬСЬКОГОСПОДАРСЬКИХ ЗЕМЕЛЬ У ЗАБЕЗПЕЧЕННІ ПРОДОВОЛЬЧОЇ БЕЗПЕКИ УКРАЇНИ	238
<i>Качур О.І.</i> ПЛАНУВАННЯ Й УПРАВЛІННЯ ОБОРОТНИМИ АКТИВАМИ ЯК НЕОБХІДНА СКЛАДОВА ДІЯЛЬНОСТІ СУБ'ЄКТІВ ГОСПОДАРЮВАННЯ	239

Секція: бухгалтерський облік, аналіз та аудит

Заячківська О.В.

*кандидат економічних наук,
доцент кафедри фінансів і економіки
природокористування,
Національний університет водного
господарства та природокористування,
м. Рівне, Україна*

ПОРЯДОК СКЛАДАННЯ КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ СУБ'ЄКТІВ ДЕРЖАВНОГО СЕКТОРУ

Реформування бухгалтерського обліку та фінансової звітності у державному секторі з урахуванням вимог міжнародних стандартів бухгалтерського обліку розпочато в Україні ще у 2007 році.

За цей час питанням реформування бухгалтерського обліку в державному секторі займалися багато науковців, зокрема: С.М. Альошин, І.А. Андреев, М.Т. Білуха, А.М. Белов, Є.М. Бойко, С.Ф. Голов, Р.Т. Джога, А.Г. Зверев, С.Я. Зубілевич, С.О. Левицька, Т.Г. Мельник, Н.М. Позняковська, С.В. Свірко та інші.

Об'єкт роботи полягає в аналізі відповідності складання консолідованої фінансової звітності за національними та міжнародними стандартами бухгалтерського обліку в державному секторі.

Протягом семи років реформуванню бухгалтерського обліку була присвячена низка рішень уряду, якими затверджені Стратегія модернізації системи бухгалтерського обліку в державному секторі на 2007-2015 роки [1], Стратегія застосування міжнародних стандартів фінансової звітності в Україні [2] та Стратегія модернізації системи управління державними фінансами [3]. Враховуючи законодавство, яке стосується реформуванню бухгалтерського обліку, в Україні було прийнято 19 національних стандартів бухгалтерського обліку на відміну від 26 міжнародних.

Відповідно до Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку в державному секторі 102 «Консолідована фінансова звітність» виділяють консолідовану фінансову звітність та загальну консолідовану фінансову звітність суб'єктів державного сектору, яка складається Державною казначейською службою України з метою отримання інформації про загальний майновий стан та результати діяльності суб'єктів державного сектору та бюджетів [4, 5, 6]. На відміну від національного стандарту, у міжнародній практиці за консолідовану фінансову звітність відповідають два міжнародних стандарти, а саме: МСБОДС 6 «Консолідовані фінансові звіти та облік контрольованих суб'єктів господарювання» [7] та МСБОДС 22 «Розкриття фінансової інформації про загальних державних сектор» [8].

За НП(С)БОДС 102 [4] консолідована фінансова звітність складається шляхом впорядкованого додавання показників фінансової звітності контрольованих суб'єктів державного сектору до аналогічних показників фінансової звітності контролюючого суб'єкта державного сектору. При складанні консолідованої фінансової звітності підлягають виключенню:

- а) сальдо та операції між суб'єктами державного сектору в межах економічної групи та отримані в результаті нереалізовані доходи;
- б) нереалізовані втрати в результаті операцій в межах економічної групи, за винятком випадків, коли їх можна відшкодувати.

При складанні консолідованої фінансової звітності наводяться усі статті (рядки) форм фінансової звітності, можуть не наводитись статті (рядки) форм фінансової звітності, за якими у суб'єктів державного сектору економічної групи відсутні показники. Фінансові звіти контролюючого суб'єкта господарювання, що використовується при складанні консолідованих фінансових звітів, як правило, складаються на ту саму дату балансу. Консолідовані фінансові звіти складають з використанням єдиної облікової політики для подібних операцій та інших подій за схожих обставин. Якщо неможливо застосувати єдину облікову політику, то про це повідомляється у примітках до консолідованої фінансової звітності [4, 9].

Що стосується загальної консолідованої фінансової звітності, то вона включає консолідований баланс, консолідований звіт про фінансовий результат, консолідований звіт про рух грошових коштів, консолідований звіт про власний капітал. Їх формування здійснюється шляхом впорядкованого додавання показників консолідованої фінансової звітності контролюючих суб'єктів державного сектору та бюджетів [4]. Загальна консолідована фінансова звітність складається за показниками консолідованої фінансової звітності з використанням такої ж облікової політики, у такому ж порядку та на таку саму дату як і консолідовані фінансові звіти.

Крім вищезазначеного, розкриттю у примітках до консолідованої фінансової звітності підлягає перелік контрольованих суб'єктів державного сектору, із зазначенням: найменування, країни та місця реєстрації і місцезнаходження; короткого опису основної діяльності; найменування контролюючих суб'єктів державного сектору іншої економічної групи, від яких отримувались активи для покриття витрат з реалізації їх цілей, обсяги цих активів і не використані (або не повернені) залишки на кінець звітного періоду. Також висвітлююся причини, з яких показники фінансової звітності контрольованих суб'єктів державного сектору не включено до консолідованої фінансової звітності [4, 9].

Отже, в цілому національні стандарти бухгалтерського обліку для державного сектору відповідають основі міжнародних, однак деякі істотні відмінності між ними існують. Вдосконалення відмінностей потребують подальших досліджень.

Список використаної літератури:

1. Постанова Кабінету Міністрів України «Про затвердження Стратегії модернізації системи бухгалтерського обліку в державному секторі на 2007-2015 роки» : за станом на 16.01.2007 р., № 34, із змінами [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <http://zakon.nau.ua/doc/?uid=1136.35.0>.
2. Розпорядження Кабінету Міністрів України «Про схвалення Стратегії застосування міжнародних стандартів фінансової звітності в Україні» : за

станом на 24.10.2007 р., № 911–р [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/911-2007-%D1%80>.

3. Розпорядження Кабінету Міністрів України «Про схвалення Стратегії модернізації системи управління державними фінансами» : за станом на 17.10.2007 р., №888-р, із змінами [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <http://zakon0.rada.gov.ua/laws/show/888-2007-%D1%80>.

4. Наказ Міністерства фінансів України «Про затвердження Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку в державному секторі 102 «Консолідована фінансова звітність»» : за станом на 24.12.10 р., № 1629, із змінами [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/z0087-11>.

5. Мащенко К.С. Проблеми стандартизації фінансової звітності суб'єктів господарювання державного сектора / Мащенко К.С. // Науковий вісник : Фінанси, банки, інвестиції. – 2011. – № 2. – С. 37-40.

6. Воськало Н.М. Порівняльна характеристика національних і міжнародних стандартів бухгалтерського обліку для державного сектору / Воськало Н.М. // Науковий вісник НЛТУ України. – 2014. – Вип. 24.4. – С. 258-263.

7. МСБОДС 6 «Консолідовані фінансові звіти та облік контрольованих суб'єктів господарювання» [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <http://buhgalter911.com/Res/MSBODS/MSBODS.aspx>.

8. МСБОДС 22 «Розкриття фінансової інформації про загальних державних сектор» [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <http://buhgalter911.com/Res/MSBODS/MSBODS.aspx>.

9. Свірко С.В. Консолідована фінансова звітність суб'єктів державного сектору за МСБОДС : теоретичні положення та методичні підходи / Свірко С.В. // Фінанси, облік і аудит : зб. наук. Праць. – К. : КНЕУ, 2011. – Вип. 17. – С. 341–347.