

**МІЖНАРОДНА НАУКОВО-ПРАКТИЧНА КОНФЕРЕНЦІЯ
INTERNATIONAL SCIENTIFIC-PRACTICAL CONFERENCE**

**СУЧАСНИЙ СТАН ТА ПЕРСПЕКТИВИ РОЗВИТКУ
ЕКОНОМІКИ, ФІНАНСІВ, ОБЛІКУ ТА ПРАВА**

**CURRENT STATE AND PROSPECTS OF DEVELOPMENT OF
ECONOMICS, FINANCE, ACCOUNTING AND LAW**

**Збірник тез доповідей
Book of abstracts**

**Частина 4
Part 4**



**14 листопада 2019 р.
November 14, 2019**

**м. Полтава, Україна
Poltava, Ukraine**



УДК 33
ББК 65

Сучасний стан та перспективи розвитку економіки, фінансів, обліку та права: збірник тез доповідей міжнародної науково-практичної конференції (Полтава, 14 листопада 2019 р.): у 10 ч. Полтава: ЦФЕНД, 2019. Ч. 4. 59 с.

У збірнику тез доповідей представлено матеріали учасників Міжнародної науково-практичної конференції «Сучасний стан та перспективи розвитку економіки, фінансів, обліку та права» з:

Барановичский государственный университет

Белорусский государственный аграрный технический университет

Бердянський державний педагогічний університет

Вищий навчальний заклад Укоопспілки «Полтавський університет економіки і торгівлі»

Вінницький національний аграрний університет

Вінницький торговельно-економічний інститут КНТЕУ

Восточно-Казахстанский государственный технический университет им. Д. Серикбаева

ВП НУБіП України «Ірпінський економічний коледж»

ВСП «Мелітопольський коледж ТДАТУ»

ДВНЗ «Київський національний економічний університет ім. Вадима Гетьмана»

ДВНЗ «Університет банківської справи»

Дніпровський державний технічний університет

Дніпровський національний університет залізничного транспорту ім. академіка В. Лазаряна

Дніпровський національний університет ім. Олеся Гончара

Донецький національний технічний університет

Донецький національний університет

Донецький національний університет ім. Василя Стуса

ДУ «Інститут економіки та прогнозування НАН України»

Житомирський інститут Приватного акціонерного товариства «Вищий навчальний заклад «Міжрегіональна Академія управління персоналом»

Житомирський національний агроекологічний університет

Запорізький національний університет

Івано-Франківський навчально-науковий інститут менеджменту Тернопільського національного економічного університету

Івано-Франківський юридичний інститут Національного університету «Одеська юридична академія»

Ізмаїльський державний гуманітарний університет

Інститут держави і права ім. В. М. Корецького НАН України

Інститут економіки промисловості НАН України

Київський національний лінгвістичний університет

Київський національний торговельно-економічний університет

Київський національний університет ім. Тараса Шевченка

Київський національний університет культури і мистецтв

Київський національний університет технологій та дизайну

Коледж Чернівецького національного університету ім. Юрія Федьковича

Луганський національний університет ім. Тараса Шевченка

Львівський національний університет ім. Івана Франка

Харківський національний університет ім. В. Н. Каразіна
Харківський національний університет міського господарства ім. М. О. Бекетова
Харківського навчально-наукового інституту ДВНЗ «Університет банківської справи»
Херсонський національний технічний університет
Хмельницький національний університет
Хмельницький університет управління та права ім. Л. Юзькова
Центральноукраїнський національний технічний університет
Черкаський державний бізнес-коледж
Черкаський навчально-науковий інститут ДВНЗ «Університет банківської справи»
Черкаський національний університет ім. Богдана Хмельницького
Чернігівський національний технологічний університет
Чорноморський національний університет ім. П. Могили

У збірнику тез доповідей висвітлюються результати наукових досліджень з актуальних питань економіки, фінансів, обліку та права.

Тематика конференції охоплює актуальні проблеми: економічної теорії та історії економічної думки; світового господарства і міжнародних економічних відносин; економіки та управління національною економікою; економіки та управління підприємствами; національної безпеки та оборони в умовах кризових явищ; продовольчої безпеки та екологічної політики в сучасному світі; економіки сільського господарства і АПК; екологічної економіки і сталого розвитку; енергоефективності економіки; економіки торгівлі та послуг; підприємництва, торгівлі та біржової діяльності; інновацій та інвестиційної діяльності; демографії, економіки праці, соціальної економіки і політики; туризму та готельно-ресторанної справи; бухгалтерського обліку, аналізу та аудиту; фінансів, банківської справи, страхування; математичних методів, моделей та інформаційних технологій в економіці; економічної кібернетики; маркетингу; менеджменту; логістики та транспорту; публічного управління та адміністрування; правового забезпечення державного управління та місцевого самоврядування; історії та теорії держави та права, філософії права; конституційного права, муніципального права, міжнародного публічного права; цивільного права та процесу, сімейного права, житлового права, міжнародного приватного права; господарського права та процесу; трудового права та права соціального забезпечення; екологічного, земельного та аграрного права; адміністративного права та процесу, фінансового права, інформаційного права; кримінального права, кримінально-виконавчого права, кримінології, кримінального процесу, криміналістики; міжнародного публічного права та міжнародного приватного права.

Видання розраховане на науковців, викладачів, працівників органів державного управління, студентів вищих навчальних закладів, аспірантів, докторантів, працівників державного сектору економіки та суб'єктів підприємницької діяльності.



ЗМІСТ
CONTENTS

СЕКЦІЯ 3. БУХГАЛТЕРСЬКИЙ ОБЛІК, АНАЛІЗ ТА АУДИТ SECTION 3. ACCOUNTING, ANALYSIS, AND AUDIT	8
<i>Абдуллоев Фируз</i> ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ УЧЕТА РАСЧЕТОВ С ПЕРСОНАЛОМ	8
<i>Байрак К. С., Волошина-Сідей В. В.</i> ЗМІНИ В П(С)БО 11 «ЗОБОВ'ЯЗАННЯ»: ДИСКОНТУВАННЯ ЗАБОРГОВАНОСТЕЙ.....	10
<i>Білоус М. О.</i> АУДИТ РИЗИКІВ: СУТНІСТЬ ТА ЗНАЧЕННЯ ДЛЯ ПІДПРИЄМСТВА	11
<i>Близнюков Н. С.</i> РОЛЬ БУХГАЛТЕРСЬКОГО ОБЛІКУ ДЛЯ СТАБІЛЬНОГО ФУНКЦІОНУВАННЯ СУБ'ЄКТІВ ГОСПОДАРЮВАННЯ.....	13
<i>Бойко Т. О.</i> ОСОБЛИВОСТІ ОБЛІКУ ПРИРОСТУ ЖИВОЇ МАСИ КРОЛІВ ТА ЙОГО ВДОСКОНАЛЕННЯ	15
<i>Бурдега К. О., Козут С. С.</i> ОСОБЛИВОСТІ ОБЛІКУ АГРАРНОЇ СФЕРИ: СУЧАСНІ ТЕНДЕНЦІЇ РОЗВИТКУ	17
<i>Гресь Н. Л., Хоменко В. Ю.</i> АКТУАЛЬНІ АСПЕКТИ ЗАПОВНЕННЯ КНИГИ ОБЛІКУ РОЗРАХУНКОВИХ ОПЕРАЦІЙ.....	18
<i>Гуменюк А. Ф.</i> ВПРОВАДЖЕННЯ ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ ОСНОВНИХ ЗАСОБІВ НА ВІТЧИЗНЯНИХ ПІДПРИЄМСТВАХ	20
<i>Дзюмак Т. М.</i> ОСОБЛИВОСТІ НАРАХУВАННЯ ДОПОМОГИ З ТИМЧАСОВОЇ НЕПРАЦЕЗДАТНОСТІ В УСТАНОВАХ ДЕРЖАВНОГО СЕКТОРУ.....	22
<i>Заріцька В. В., Ільїн В. Ю.</i> ОСОБЛИВОСТІ ОБЛІКУ НЕМАТЕРІАЛЬНИХ АКТИВІВ.....	25
<i>Знамеровська А. О., Монець Н. В.</i> ПРОФЕСІЯ БУХГАЛТЕР У СУЧАСНІЙ ЦИФРОВІЙ ЕКОНОМІЦІ	26

Машевська А. А.

ОБЛІКОВЕ ТА АНАЛІТИЧНЕ ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ ВИПЛАТ ПРАЦІВНИКАМ 52

Міняйло В. П., Куляша Н. Ю.

ВПЛИВ ПОДАТКОВОГО АУДИТУ НА БОРТЬБУ З ОФШОРАМИ 54

Мирзоахмедова Бароат

УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА КАК ФАКТОР ВЛИЯЮЩИЙ НА БУХГАЛТЕРСКУЮ
ОТЧЕТНОСТЬ 56

Монець Н. В.

ФОРЕНЗИК ЯК ІНСТРУМЕНТ ЗАХИСТУ БІЗНЕСУ 58

щоб запобігати як надлишку тимчасово вільних грошових коштів, так і їх дефіциту (касового розриву).

3. Бюджет балансу – є прогностичним балансовим звітом, формує майбутню структуру активів і пасивів підприємства та виступає контрольним інструментом усіх інших бюджетів [2].

Отже, процес розробки бюджетів на підприємстві має бути чітко взаємопов'язаний зі стратегічними цілями, базуватися на аналізі альтернативних варіантів рішень та передбачати можливості для гнучкого реагування на зміни й відхилення в ході виконання бюджету.

Впровадження бюджетування на підприємствах усіх галузей економіки має ряд як позитивних, так і негативних сторін, див. табл. 1.

Таблиця 1

Переваги та недоліки впровадження системи бюджетування на підприємстві

Процес бюджетування	
Позитивні сторони	Негативні сторони
1. Скорочення непродуктивних витрат робочого часу економічних підрозділів.	1. Містять чітку інформацію, проте не завжди вказують на причини відхилень фактичних показників від планових.
2. Прозорість і передбачуваність потоку грошових коштів.	2. На підприємстві повинна існувати система управлінського обліку, що реєструє факти господарської діяльності, необхідні для забезпечення процесу складання зведеного бюджету.
3. Можливість передбачити обсяги та структуру витрат.	3. Підприємство повинне мати у своєму розпорядженні відповідну методологічну і методичну базу для виконання зведеного бюджету, а працівники повинні бути досить кваліфікованими.
4. Більш точне планове значення розміру прибутку.	
5. Зниження ризиків використання вільних коштів.	
6. Оптимізація документообігу.	
7. Посилення комунікаційних зв'язків усіх структурних підрозділів.	

Джерело: побудовано автором на основі даних наукової статті [3]

Отже, бюджет слугує інструментом, що забезпечує оперативне управління діяльністю та дає змогу швидко реагувати на зміни як у зовнішньому, так і у внутрішньому середовищі підприємства. Процес бюджетування – це не лише складання фінансових планів та бюджетів, а й планування майбутніх операцій, що дає можливість передбачити можливі проблеми в ході діяльності та шляхи найефективнішого їх вирішення.

Список літератури

1. Бурлан С.А., Верланов О.Ю., Верланов Ю.Ю. Управлінський облік: сучасна теорія і практика : навч. посіб. Миколаїв, 2015. 340 с.
2. Іщенко Н.А. Організація бюджетування в системі фінансового планування на підприємстві. *Економічні науки*. 2011. №19. С. 253-256
3. Сердюк Я.В. Бюджетування як складова фінансового планування на підприємстві. *Міжнародний науковий журнал «Інтернаука»*. 2016. №12. С. 141-145.

УДК 657:331.2

Машевська А. А.

асистент кафедри бухгалтерського обліку,
Вінницький національний аграрний університет

ОБЛІКОВЕ ТА АНАЛІТИЧНЕ ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ ВИПЛАТ ПРАЦІВНИКАМ

Заробітна плата є не тільки джерелом, за рахунок якого забезпечується життєдіяльність працівників, а її зростання впливає на підвищення продуктивності праці та прибутків підприємства, а також допомагає здійснювати державі соціальну та регулюючу функції. Розмір заробітної плати є стимулом процесу виробництва. Якісний облік розрахунків за виплатами працівникам та методичні засади його удосконалення має важливе значення для визначення показників продуктивності праці та шляхів її підвищення.

Облік розрахунків за виплатами працівникам є досить складною проблематикою відображення в бухгалтерському обліку, яка вимагає ретельного організаційного забезпечення. Питання розрахунків за виплатами працівникам у вигляді заробітної плати

регулюється нормативно-правовими актами та розглядається в працях провідних науковців, зокрема, Т.Ф. Плахтій, М.Т. Білухи, Ф.Ф. Бутинця, М.Ф. Огійчук та ін [1, с. 239 – 247].

В наш час значення обліково-аналітичного забезпечення системи управління витратами з оплати праці визначається рівнем відповідності та адекватності його складових потребам управління. Адже для ефективного управління підприємницькою діяльністю сільськогосподарських підприємств, крім облікової інформації та фінансової звітності, необхідне створення внутрішньої облікової звітності, яка є більш важливою для цілей управління [2, с. 77 – 85].

Облікове забезпечення виплат працівникам регламентоване як міжнародними, так і національними стандартами бухгалтерського обліку.

На міжнародному рівні облік та відображення у звітності виплат працівникам регулюється МСБО (IAS) 19 «Виплати працівникам» («Employee Benefits»), МСБО (IFRS) 2 «Виплати дольовими інструментами» та МСБО (IAS) 26 «Облік та звітність за програмами пенсійного забезпечення».

У національній практиці порядок обліку виплат працівникам визначає П(С)БО 26 «Виплати працівникам», що є похідним від норм П(С)БО 11 «Зобов'язання» та П(С)БО 13 «Фінансові інструменти» (у частині зобов'язань щодо виплат інструментами власного капіталу підприємства). Окремі питання облікового забезпечення виплат працівникам визначаються нормами П(С)БО 10 «Дебіторська заборгованість» та П(С)БО 16 «Витрати», у яких виплати розглядаються як складові дебіторської заборгованості та елементи витрат підприємства [3].

Проаналізувавши основні вимоги з обліку виплат працівникам у МСБО (IAS) 19 «Employee Benefits» та П(С)БО 26 «Виплати працівникам», можемо узагальнити та порівняти в таблиці 1.

Таблиця 1

**Класифікація витрат, пов'язаних із виплатами
працівникам у міжнародній та національній практиці**

П(С)БО 26 «Виплати працівникам»	МСБО (IAS) 19 «Виплати працівникам»
1. Короткострокові виплати працівникам	
заробітна плата за окладами та тарифами	зарплати робітникам та службовцям і внески на соціальне забезпечення
інші нарахування з оплати праці	короткострокові компенсації за час відсутності (оплачена щорічна відпустка та оплачена відпустка у зв'язку з хворобою)
виплати за невідпрацьований час (щорічні відпустки та інший оплачуваний невідпрацьований час)	участь у прибутку та премії
2. Виплати по закінченні трудової діяльності	
різні види пенсійного забезпечення працівників (крім державного)	пенсійне забезпечення
	медичне обслуговування після закінчення трудової діяльності
3. Інші довгострокові виплати	
інші довгострокові виплати працівникам (окрім виплат по закінченні трудової діяльності, виплат при звільненні та виплат інструментами власного капіталу підприємства)	додаткова відпустка за вислугу років
	оплачувана академічна відпустка
	виплати з нагоди ювілеїв та інші виплати за вислугу років
	виплати у зв'язку із тривалою непрацездатністю
	виплати частки прибутку та премії
	відстрочені компенсації
4. Виплати інструментами власного капіталу підприємства	
фінансові інструменти власного капіталу підприємства, емітовані підприємством, або сума зобов'язань працівнику, що залежить від майбутньої ціни фінансових інструментів власного капіталу, емітованих підприємством	

Джерело: узагальнено [4, 5, 3]

Отже, узагальнивши дані ПСБО 26 та МСБО 19 бачимо, що охоплюються усі сфери щодо регулювання виплат працівникам. Але, звертаємо увагу на те що, існують деякі відмінності між національними і міжнародними визначеннями виплат працівникам.

На основі проведеного дослідження облікового забезпечення обґрунтована необхідність накопичення інформації про виплати працівникам на рахунках обліку за видами виплат та термінами їх здійснення у складі зобов'язань, соціальних виплат та витрат за елементами у розрізі трудових та цивільно-правових відносин.

Подальші дослідження доцільно спрямувати на обґрунтування порядку визнання різних виплат працівникам, опрацювання вітчизняними підприємствами страхових оцінок, розробку форм внутрішньої звітності щодо розрахунків з виплат працівникам.

Список літератури

1. Плахтій Т. Удосконалення моделі аналітичного обліку розрахунків за виплатами працівникам. *Збірник наукових праць Таврійського державного агротехнологічного університету (економічні науки)*. 2013. № 1(2). С. 239–247. URL: http://nbuv.gov.ua/UJRN/znptdau_2013_1_2_32.

2. Овсяк Н. В. Основні аспекти розвитку бухгалтерського обліку оплати праці для потреб управління. *Економічні науки. Сер.: Облік і фінанси*. 2013. Вип. 10(4). С. 77-85.

3. Ярмолук О. Ф. Особливості обліку оренди земель сільськогосподарського призначення в умовах застосування МСФЗ (IFRS) 16 «оренда». *Ефективна економіка*. 2019. № 5. – URL: <http://www.economy.nauka.com.ua/?op=1&z=7066> (дата звернення: 13.11.2019). DOI: 10.32702/2307-2105-2019.5.60

4. Міжнародний стандарт бухгалтерського обліку 19 «Виплати працівникам». URL: http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/929_011.

5. Про затвердження Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 26 «Виплати працівникам»: Наказ Міністерства фінансів України від 28.10.2003 р. № 601. URL: <http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/z1025-03>

УДК 336.221

Міняйло В. П.

к. е. н., доцент кафедри фінансового аналізу та аудиту,
Київський національний торговельно-економічний університет,

Куляша Н. Ю.

студентка 1 курсу ОС «Магістр»,
Київський національний торговельно-економічний університет

ВПЛИВ ПОДАТКОВОГО АУДИТУ НА БОРТЬБУ З ОФШОРАМИ

Податкова система України на сьогодні недостатньо стабільна та недостатньо ефективна. Існування значної частки тіньової економіки, популяризація використання офшорних зон, зарплати у конвертах для кожного третього працюючого, «сірий» імпорт у розмірах близько 175 млрд. грн. щороку – це все лише частка проблем, які наразі існують у податковій політиці. Податковий контроль в Україні – це поширений інструмент державного регулювання, проте через складнощі безпосередньо в системі він перетворюється в неефективний захід. Збільшення податкових перевірок як один з пунктів плану Державної податкової служби України на 2019 рік не може вплинути на структурну перебудову всієї податкової системи.

Національна податкова система зазвичай вміщується у терміні «flat gate», при тому що більшість європейських країн давно користуються прогресивними ставками при оподаткуванні. Вважається, що податкова реформа в Україні – це явище щорічне. Як правило, щоразу вона переслідується наступні цілі [1]:

1. Максимізувати надходження до бюджету.
2. Усунути діри у податковому законодавці.
3. Зменшити податкове навантаження.

Однак, перший та останній пункти стають несумісними за своїм характером при своїй спробах влади реалізувати податкову реформу. Складність адміністрування та рівень ставок податків використовуються як якісні показники податкової системи не лише в Україні. Проте відповідно до досліджень аудиторських компаній з Великої четвірки та Світового банку саме українська податкова система залишається однією з найгірших систем за якістю,