

**МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ
ЛУЦЬКИЙ НАЦІОНАЛЬНИЙ ТЕХНІЧНИЙ УНІВЕРСИТЕТ
ННЦ «ІНСТИТУТ АГРАРНОЇ ЕКОНОМІКИ» УААН
ПОДІЛЬСЬКИЙ ДЕРЖАВНИЙ АГРАРНО-ТЕХНІЧНИЙ УНІВЕРСИТЕТ
ІВАНО-ФРАНКІВСЬКИЙ НАЦІОНАЛЬНИЙ ТЕХНІЧНИЙ
УНІВЕРСИТЕТ НАФТИ І ГАЗУ
ФЕДЕРАЦІЯ АУДИТОРІВ, БУХГАЛТЕРІВ І
ФІНАНСИСТІВ АПК УКРАЇНИ
ВОЛИНСЬКА ГРОМАДСЬКА ОРГАНІЗАЦІЯ
«ПЕРСПЕКТИВИ ВОЛИНЬ»
ГРОМАДСЬКА ОРГАНІЗАЦІЯ «ВОЛИНСЬКА АСОЦІАЦІЯ
РЕГІОНАЛЬНОГО РОЗВИТКУ «ЄВРОІНТЕГРАЦІЯ»**

10 жовтня 2015 року, м. Луцьк

**ОБЛІК, АНАЛІЗ І АУДИТ:
ВИКЛИКИ ІНСТИТУЦІОНАЛЬНОЇ ЕКОНОМІКИ**

Тези доповідей II Міжнародної науково-практичної конференції

**ACCOUNTING, ANALYSIS AND AUDIT:
CHALLENGES OF INSTITUTIONAL ECONOMICS**

Abstracts of the II International Scientific Conference

**УЧЕТ, АНАЛИЗ И АУДИТ:
ВЫЗОВЫ ИНСТИТУЦИОНАЛЬНОЙ ЭКОНОМИКИ**

Тезисы докладов II Международной научно-практической
конференции

Випуск 2

Редакційно-видавничий відділ ЛНТУ
Луцьк – 2015

УДК 657: 657.1

ББК 65.052

О 14

Рецензенти:

Малік М.Й., доктор економічних наук, академік УААН, ННЦ «Інститут аграрної економіки», м. Київ;

Гарасим П.М., доктор економічних наук, професор, Львівська державна фінансова академія, м. Львів.

*Рекомендовано Вченою радою Луцького національного технічного університету
(протокол № 2 від 29 вересня 2015 р.)*

Редакційна колегія: **головний редактор** – к.е.н., професор *Садовська І.Б.* (Україна); **відп. редактор** – к.е.н., доцент *Бабіч І.І.* (Україна); д.е.н., професор *Аверіна О.І.* (Росія); д-р, професор *Башева С.А.* (Болгарія); д.е.н., професор *Бессонова О.А.* (Росія); д.е.н., доцент *Вегера С.Г.* (Білорусь); д.е.н., професор *Голян В.А.* (Україна); к.е.н., доцент *Голячук Н.В.* (Україна); д-р, професор *Димитров С.С.* (Болгарія); к.е.н., доцент *Жураковська І.В.* (Україна); д-р *Гжегож Зайонц* (Польща); к.е.н., доцент *Зеленко С.В.* (Україна); д-р *Дорота Казмерчак-Пец* (Польща); д.юр.н., професор *Кобабаєв О.К.* (Казахстан); *Легенчук С.Ф.*, д.е.н., професор (Україна); *Левицька С.О.*, д.е.н., професор (Україна); д.е.н., доцент *Макарова В.І.* (Росія); д.е.н., професор *Малік М.Й.* (Україна); к.е.н., доцент *Мальцевич Н.В.* (Білорусь); д.т.н., с.н.с. *Мокєєв В.В.* (Росія); д.е.н., доцент *Морозова Н.І.* (Росія); к.е.н., доцент *Московчук А.Т.* (Україна); к.е.н., доцент *Нагірська К.С.* (Україна); к.е.н., доцент *Нужна О.А.* (Україна); к.е.н., доцент *Петрова О.О.* (Росія); к.е.н., доцент *Писаренко Т.М.* (Україна); *Правдюк Н.Л.*, д.е.н., професор (Україна); к.е.н., доцент *Саваши Л.В.* (Україна); к.е.н., доцент *Семенішена Н.В.* (Україна); к.е.н., доцент *Сєкачова В.М.* (Росія); к.е.н., доцент *Сидоренко Р.В.* (Україна); к.е.н., доцент *Сушко Т.І.* (Білорусь); к.е.н., доцент *Талах Т.А.* (Україна); к.е.н., доцент *Квачук І.М.* (Україна); к.е.н., доцент *Глущкевич Н.В.* (Україна); д-р *Хенрік Федєвіч* (Польща); к.е.н., доцент *Чудовець В.В.* (Україна); к.е.н., доцент *Шаріпов Д.Г.* (Таджикистан); к.е.н., доцент *Шестакова І.М.* (Росія); д.е.н., професор *Шеишкова Т.Г.* (Росія).

О 14 Облік, аналіз і аудит: виклики інституціональної економіки: матеріали II Міжнар. наук.-практ. конф. (10 жовтня 2015 р.) / відп. ред. І.Б. Садовська. – Луцьк: РВВ Луцького НТУ, 2015. – 296 с.

У збірнику подано матеріали досліджень, виголошених на II Міжнародній науково-практичній конференції "Облік, аналіз і аудит: виклики інституціональної економіки", що була проведена кафедрою обліку і аудиту факультету обліку та фінансів Луцького НТУ у жовтні 2015 року. У публікаціях висвітлено наступні питання: економічна безпека в умовах глобалізації; сучасні концепції бухгалтерського обліку, їх становлення і розвиток; інституціональне забезпечення бухгалтерського обліку; видатні дослідники та їх вплив на розвиток облікової науки; сучасна модель ефективного бізнесу; історія бухгалтерського обліку, аналізу і контролю; інструментарій наукових досліджень: стан та перспективи розвитку; інформаційні системи обліку, економічного аналізу і аудиту в оцінці ефективності діяльності підприємств; розвиток бухгалтерської професії та інноваційні технології в підготовці фахівців з обліку, аудиту, фінансів; контроль як функція менеджменту і інститут аудиту: сучасний стан і перспективи розвитку; проблеми обліково-аналітичного забезпечення діяльності підприємств та інституціональні основи запровадження МСФЗ.

Для науковців, аспірантів, студентів і всіх, хто цікавиться актуальними проблемами і перспективами розвитку обліку, аналізу і аудиту.

Автори опублікованих матеріалів несуть повну відповідальність за підбір, точність наведених фактів, цитат, економіко-статистичних даних, галузевої термінології, інших відомостей.

ЗМІСТ

Asenov Emil Features of the credit frauds - definition, classification and process of prevention	13
Балынин Игорь, Балынина Светлана Экспресс-оценка развития банковского сектора Российской Федерации в 2010-2014 гг.	15
Балынин Игорь Малое предпринимательство в Российской Федерации в 2011-2014 годы: основные характеристики	17
Беззаботнова Юлия Характеристика и описание наиболее популярных справочно-правовых систем	19
Бенько Микола, Шмичкова Інна Ризик невиявлення помилок при оподаткуванні прибутку торговельних підприємств	21
Бойко Віталій Типологізація моделей системи економічної безпеки держави	23
Бондаренко Тетяна Первинний облік загальнопромислових витрат	25
Боярко Ірина Стратегічний облік, аналіз і контроль в контексті сучасного парадигмального розвитку обліку	27
Бродська Ірина Вплив організаційних засад обліку на ефективність діяльності кредитної спілки	29
Васьківська Катерина Розвиток приміських територій: механізм фінансового забезпечення	32
Васьківська Катерина, Чопик Олександр, Децик Ольга Фінансове забезпечення розвитку приміських територій: місцевий рівень	34
Витаховская Анастасия, Антошук Виктор, Махлай Татьяна Маржинальный анализ и планирование доходов на предприятии	38
Волинчук Юлія Бюджетування як дискусійна економічна категорія	40

Волков Дмитро Техніко-економічні особливості гірничорудних підприємств, що мають вплив на формування витрат	42
Володько Людвик, Володько Ольга Информационные технологии в анализе финансовых процессов на предприятии	44
Володько Павел Возможности использования экспертной системы для оценки эффективности инвестиционных проектов	46
Володько Ольга, Алешкевич Ольга Привлечение банковского капитала в реальный сектор экономики	48
Володько Ольга, Гордейчик Юлия Привлечение прямых иностранных инвестиций В Республику Беларусь	51
Володько Ольга, Алексей Гриб, Владимир Борисов Развитие интеграционных процессов Республики Беларусь в области кредитно-финансовых отношений	53
Володько Ольга, Дорошук Мария Банковские кредиты для активизации инвестиционного процесса	56
Володько Ольга, Жванько Артём, Сечко Сергей Влияние финансово-кредитных инструментов на реальный инвестиционный процесс Республики Беларусь	58
Володько Ольга, Житник Екатерина Анализ финансового обеспечения инвестиционной деятельности в Республике Беларусь	60
Володько Ольга, Игнатович Юлия Источники финансирования современных инвестиционных проектов. Инвестиционные проекты в Республике Беларусь	62
Володько Ольга, Касперович Оксана Экономическая устойчивость национальной экономики в условиях глобализации	64
Володько Ольга, Кирищина Ирина Формирование кредитного портфеля коммерческого банка	66
Володько Ольга, Клевченя Алина Особенности кластерного подхода к развитию экономики Республики Беларусь	68

Володько Ольга, Ковальчук Наталья Проблемы организации финансирования коммерческими банками инвестиционных проектов и пути их решения	70
Володько Ольга, Липская Вероника Динамика государственного долга Республики Беларусь	72
Володько Ольга, Льобка Анастасия Формирование условий кредитования как системы взаимоотношений банка с реальным сектором экономики	76
Володько Ольга, Наумчик Анастасия Особенности формирования кредитного портфеля банками Республики Беларусь	78
Володько Ольга, Ребковец Виктория Роль коммерческих банков Республики Беларусь в развитии экономики	80
Володько Ольга, Хурсина Вероника Кредитование предприятий коммерческими банками в Республике Беларусь (на примере субъектов малого бизнеса)	84
Володько Ольга, Шушко Вероника Обеспечение потребности экономики в государственных кредитных ресурсах	86
Галімук Юлія, Прокопишак Олег Напрями забезпечення фінансової спроможності територіальних громад в контексті реформи місцевого самоврядування	88
Германович Наталья, Карпенко Александр, Шпильчук Станислав Управление внешним государственным долгом в Республике Беларусь	90
Голячук Наталія, Голячук Сергій Аудит інформаційних систем і технологій	92
Гуненко Світлана Процес оцінки справедливої вартості запасів підприємства	94
Демковська Ольга Дослідження власного капіталу як об'єкта обліку	96
Єршова Наталія Концептуальні підходи до розвитку обліково-аналітичного забезпечення підприємств: стратегічний аспект	100
Жураковська Ірина, Колбасюк Оксана Ймовірність подій як новий атрибут господарських операцій в бухгалтерському обліку	102

Зеленко Сергій, Стельмашук Юлія Метод ФІФО, як найефективніший метод вибуття запасів	104
Іщенко Яна, Іщенко Марія Поняття «біологічні перетворення» в термінології бухгалтерського обліку	105
Калюга Євгенія, Перинська Альона Організація обліку готової продукції й її реалізація на підприємствах АПК	107
Калюга Євгенія, Прущишена Ірина Економічна сутність собівартості продукції	109
Какора Марина, Карнеєнко Татяна Методи калькулювання себестоимости продукции в мясной отрасли	111
Каткова Наталя, Бурлан Світлана Звіт про управління як складова звітності підприємств України в контексті євроінтеграції	113
Климова Юлія, Лаганцова Ольга Формирование и реализация стратегии маркетинга предприятия на рынке	115
Климова Юлія, Манёнок Светлана Разработка стратегии маркетинга на предприятии с помощью матрицы БКГ	117
Климова Юлія, Москалева Алина Оценка конкурентоспособности товаров предприятий пищевой промышленности	119
Ковальчук Олег, Кобцева Лідія Інноваційна модель сучасного підприємства	121
Козлова Елена, Александрович Татьяна Мотивация труда работников как элемент повышения эффективности бизнеса	122
Козлова Елена, Васькова Ирина Вопросы автоматизации бухгалтерского учета расчетов с поставщиками и покупателями	125
Козлова Елена, Волкова Анастасия Вопросы управления материальными ресурсами в организации	127
Козлова Елена, Курбанов Сапар Вопросы применения МСФО в Республике Беларусь	128

Kolomiets Tetyana Formation the mechanism of intellectual capital management at agrarian enterprises	129
Колос Ірина, Погрібна Олександра Методичні підходи до розробки робочого плану рахунків	131
Костюченко Валентина Аналіз макроекономічних ефектів зовнішніх запозичень України	133
Крот Юлія, Бразілій Наталія Особливості обліку тимчасових різниць	135
Лесина Татьяна, Волкова Юлія Большие данные в российском ритейле	138
Лесина Татьяна, Зарапина Анастасія Аутсорсинг, аутстафтинг, реінжиниринг – економіческая ефективність	139
Лесина Татьяна, Степанова Єлизавета Новый метод признания выручки по МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями»	140
Лесина Татьяна, Хахалин Дмитрий, Зайцева Єкатерина Нормативные документы по признанию выручки: различия и нововведения	142
Лук'янець Анна Електронний документообіг банку	144
Максимова Валентина, Гришук Руслан Философские аспекты трактовки понятия «внутренний экономический контроль»: постановка проблемы	147
Маркевич Елена Условия возникновения новых форм трудовых отношений	149
Марчук Ульяна, Гуменюк Надія Проблеми розвитку малого бізнесу в Україні	150
Метла Ольга Проблемные аспекты отражения запасов полезных ископаемых в финансовой отчетности	152
Михалкевич Александр, Афанасьєва Єкатерина Развитие методики анализа затрат на производство и себестоимости продукции пчеловодства	154
Московчук Алла, Лішук Віра Матричний аналіз як інструмент управління фінансовим результатом	157

значимыми организациями, имеющими группу организаций, — банками, открытыми акционерными обществами, страховыми организациями; совершенствование национальной системы бухгалтерского учета на основе МСФО.

Общественно значимые организации, которые будут составлять консолидированную отчетность согласно МСФО, не освобождаются от обязанности составления бухгалтерской отчетности в соответствии с законодательством Республики Беларусь.

Публичность даст возможность сравнивать предприятия на локальном и международном уровне, а также проводить более глубокий финансовый анализ не только собственникам предприятия, но и другим заинтересованным сторонам. Отметим, что основной интерес к данной отчетности проявляют внешние пользователи: существующие и потенциальные инвесторы, а также кредиторы.

Подготовка персонала является также одной из проблем, которую предстоит решить, поэтому создание инфраструктуры применения МСФО потребуется не только на уровне государства, но и в организациях.

UDC 330.142

Kolomiets Tetyana

Vinnitsa National Agrarian University

FORMATION THE MECHANISM OF INTELLECTUAL CAPITAL MANAGEMENT AT AGRARIAN ENTERPRISES

Rapid and sustainable transformation towards formation the knowledge-based economic system effects the situation where the most valuable and productive assets do not have tangible nature. These changes made the necessity of searching the sources of formation the value creation factors behind the tradition resources as material and finance. The Balance sheet and the traditional tools do not allow us to know what influence the intangible assets have on business performance. The financial indicators appear not to be sufficient because they do not tell us whether we are increasing our competitive advantages. While functioning in the modern economic environment the enterprises need to be able to access, coordinate and integrate knowledge more efficiently than ever before to make sense of

the complex and unpredictable forces shaping business conditions. Many organizations, both private and public sector, find they need to depend on a wider variety of knowledge resources to better serve the needs of increasingly demanding and sophisticated customers.

Notwithstanding the intellectual capital management concept is not so developed as well as material or financial one and there are many definitions that describes the feature its nature. The most of scientists agreed that intellectual capital is an intangible asset that needs to be managed; management of intellectual capital can create value in the organization; management of intellectual capital can generate competitive advantages; human capital, client's capital and processes capital are the main components of intellectual capital [2].

Now we have the growing consciousness that intellectual capital is a key factor for business success in today's economic environment. Intellectual capital contain not just data or information but all useful knowledge in many form. The phenomenon of intellectual capital studied mainly at the industry field, but nobody says about its absence in another area. These reasons makes the necessity of investigation the intellectual capital at agrarian enterprise as well as at industrial.

At agrarian field, the intellectual capital appears mainly with the process of making both new sorts of plants, seeds, animals and new organization form of doing agrarian business. In another words the process of formation intellectual capital links with successful using of knowledge. This process must gain its owner new opportunities – new clients and/or new market, larger revenue and profit. Nevertheless, there are two biggest negative points of this process – the necessity of enormous starting investing and long lag between invests and getting profit. However, the game costs the candles because innovative product makes high-level competitive advantages and can provide long last competitiveness for enterprise in modern economic conditions.

In our vision the intellectual capital at the agrarian enterprise could be defined as combination of intellectual resources embodied in human knowledge, abilities, skills and intellectual products in the inclusion of economic turnover creates additional value of agricultural enterprises and provide competitive advantage.

In modern economic dictionary the mechanism of management has been defined as a clear sequence of actions (steps, stages, phases), defining the management process. Besides, it could be represented as an algorithm,

which is defined as a sequence of specific actions or steps to solve the problem [2].

Goncharuk A. summarized that the mechanism of management can be interpreted as decomposition of the process into separate phases, stages, steps; definition of performers and managers; the choice of tools, methods and description of management technique; description of the general algorithm for solving the basic problem of management [3].

In our opinion the mechanism of intellectual capital management at the agricultural enterprise is a set of principles, methods, functions and instruments that can be used to manage the impact on the development, stockpiling and use of intellectual capital of the company to achieve management objectives (increase the volume of the intellectual capital, change its structure, increase the efficiency etc.).

References:

1. Matos F. Why Intellectual Capital Management Accreditation is a Tool for Organizational Development / F. Matos, A. Lopes, S. Rodrigues, N. Matos // The Electronic Journal of Knowledge Management. – 2010. – Volume 8. – Issue 2. – P. 235–244.
2. Rayzberg B.A. Modern economic dictionary / B. A. Rayzberg. – Moscow: INFRA-M, 2007.
3. Goncharuk A. Making the Mechanism of Enterprise Performance Management / A. Goncharuk // *Economia. Seria Management*. – 2011. – Volume 14. – Issue 1. – P. 58–72.

УДК 657.1:338

**Колос Ірина,
Погрібна Олександра**
Національний університет харчових технологій

МЕТОДИЧНІ ПІДХОДИ ДО РОЗРОБКИ РОБОЧОГО ПЛАНУ РАХУНКІВ

Основним документом підприємства, що розробляється не на один рік, яким керуються при вимірюванні, оцінці, реєстрації та узагальненні всіх фактів завершених господарських операцій є облікова політика підприємства. Важливою складовою облікової політики підприємства в частині забезпечення інформаційних потреб менеджерів при обґрунтуванні раціональних управлінських рішень визнано робочий план рахунків.

На законодавчому рівні термін «План рахунків бухгалтерського

Комп'ютерний набір:

Риковська Л.О.

Верстка:

Риковська Л.О.

Підп. До друку 08.10.15 р.
Формат 60x84 1/16. Папір офс.
Ум. друк. арк. 14,8. Тираж 300 прим. Зам. 419

Редакційно-видавничий відділ
Луцького національного технічного університету
Луцьк, 43018, вул. Львівська, 75
Друк – РВВ ЛНТУ