

ISSN 2313-8211

ОБЛІК, ЕКОНОМІКА, МЕНЕДЖМЕНТ:
наукові нотатки

**ACCOUNTING, ECONOMICS,
MANAGEMENT:**
scientific notes

Міжнародний збірник наукових праць
International collection of scientific papers

Випуск 3 (7)

Issue 3 (7)

Луцьк 2015
Lutsk 2015

УДК 657.338.658

JEL M 00

ББК 65.052

О 14

ОБЛІК, ЕКОНОМІКА, МЕНЕДЖМЕНТ: наукові нотатки /
Міжнародний збірник наукових праць. Випуск 3 (7) / відпов. ред.
І.Б. Садовська. – Луцьк: РВВ Луцького НТУ, 2015. – С. 1-224.

ISSN 2313-8211

Збірник наукових праць містить результати наукових досліджень з питань обліку, економіки та менеджменту, що спрямовані на перспективи розвитку економічних наук в умовах глобалізації економіки.

*Свідоцтво про державну реєстрацію друкованого засобу масової інформації
Серія КВ № 20767-10567 Р від 22.05.2014 р.*

Міжнародний збірник наукових праць з 2014 року зареєстровано в Міжнародному центрі періодичних видань (ISSN International Centre, Paris, France).

Міжнародний збірник наукових праць в 2014 році включено до міжнародних каталогів наукових видань і наукометричних баз: Російський індекс наукового цитування (РІНЦ), Російська наукова електронна бібліотека (eLIBRARY.RU).

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 Конабаєв 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.І. (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.Є. (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
Секачьова 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 Ткачук І.М. (Україна); к.е.н.,
доцент Тлукевич Н.В. (Україна); д-р Хенрік Федевіч (Польща); к.е.н., доцент
Чудовець В.В. (Україна); к.е.н., доцент Шарінов Д.Г. (Таджикистан); к.е.н., доцент
Шестакова І.М. (Росія); д.е.н., професор Шеишкова Т.Г. (Росія).

Головний редактор:

к.е.н., професор І.Б. Садовська

Відповідальність за зміст і достовірність публікацій несуть автори наукових праць. Точки зору авторів публікацій можуть не співпадати з точкою зору редколегії збірника.

© ОБЛІК, ЕКОНОМІКА, МЕНЕДЖМЕНТ: наукові нотатки, 2015

UDC 657.338.658

JEL M 00

LBC 65.052

A 14

ACCOUNTING, ECONOMICS, MANAGEMENT: research notes / International Collection of Scientific Papers. Issue 3 (7) / Executive Editor is I.B. Sadovska. – Lutsk: AED of Lutsk NTU, 2015. – P. 1-224.

ISSN 2313-8211

Collection of scientific papers contains research results on accounting, economics and management, focused on the development of economic science in a globalized economy.

Series of the Print Media State Registration Certificate is KB 20767-1056 of 05.22.2014.

International collection of scientific papers was registered in ISSN International Centre, Paris, France in 2014.

In 2014 International collection of scientific papers was included in the international catalogues of scientific publications and bibliographic database: Russian Science Citation Index (PIHL), Russian Scientific Digital Library (eLIBRARY.RU).

Editorial Board: Editor in Chief is Ph.D., Professor *I.B. Sadovska* (Ukraine); Executive Editor is Ph.D., Associate Professor *I.I. Babich* (Ukraine); Dr., Professor *O.I. Averina* (Russia); Dr., Professor *Basheva S.A.* (Bulgaria); Dr., Professor *O.A. Bessonova* (Russia); Ph.D., Associate Professor *S.G. Vehera* (Belarus); Doctor of Economics, Professor *V.A. Holian* (Ukraine); Ph.D., Associate Professor *N.V. Holiachuk* (Ukraine); Dr., Professor *S.S. Dimitrov* (Bulgaria); Ph.D., Associate Professor *I.V. Zhurakovska* (Ukraine); Dr. *Grzegorz Zaionts* (Poland); Ph.D., Associate Professor *S.V. Zelenko* (Ukraine); Dr. *Dorota Kazmerchak-Pec* (Poland); Dr., Professor *O.K. Kopabaiev* (Kazakhstan); Dr., Professor *S.F. Lehenchuk*, (Ukraine); Dr., Professor *S.O. Levytska* (Ukraine); Dr., Associate Professor *V.I. Makarova* (Russia); Dr., Professor *M.Yi. Malik* (Ukraine); Ph.D., Associate Professor *N.V. Maltsevich* (Belarus); Dr., *V.V. Mokeyev* (Russia); Dr., Associate Professor *N.I. Morozova* (Russia); Ph.D., Associate Professor *A.T. Moskovchuk* (Ukraine); Ph.D., Associate Professor *K. Ye. Nahirska* (Ukraine); Ph.D., Associate Professor *O.A. Nuzhna* (Ukraine); Ph.D., Associate Professor *O.O. Petrova* (Russia); Ph.D., Associate Professor *T.M. Pysarenko* (Ukraine); Dr., Associate Professor *N.L. Pravdyuk* (Ukraine); Ph.D., Associate Professor *L.V. Savosh* (Ukraine); Ph.D., Associate Professor *N.V. Semenyshena* (Ukraine); Ph.D., Associate Professor *V.M. Sekachova* (Russia); Ph.D., Associate Professor *R.V. Sydorenko* (Ukraine); Ph.D., Associate Professor *T.I. Sushko* (Belarus); Ph.D., Associate Professor *T.A. Talah* (Ukraine); Ph.D., Associate Professor *I.M. Tkachuk* (Ukraine); Ph.D., Associate Professor *N.V. Tluchkevych* (Ukraine); Dr. *Henrik Fedevich* (Poland); Ph.D., Associate Professor *V.V. Chudovets* (Ukraine); Ph.D., Associate Professor *D.G. Sharipov* (Tajikistan); Ph.D., Associate Professor *I.M. Shestakova* (Russia); Dr., Professor *T.G. Sheshukova* (Russia).

Editor in Chief:

PhD., Professor I.B. Sadovska

The authors of scientific papers are responsible for the content and accuracy of publications. Authors' opinions may differ from the viewpoints of editorial board of the collection.

© ACCOUNTING, ECONOMICS, MANAGEMENT: research notes, 2015

ЗМІСТ

Андріюк Максим Теоретична база фінансового забезпечення розвитку сільських територій	7
Emil Asenov Features of the credit frauds - definition, classification and process of prevention	13
Афанасьева Екатерина Теоретическое обоснование метода учета затрат и калькулирования себестоимости продукции пчеловодства	21
Балынин Игорь, Балынина Светлана Ключевые особенности и проблемы развития банковского сектора Российской Федерации в 2010-2014 гг.	26
Балынин Игорь Оценка состояния малого предпринимательства в Российской Федерации в 2011-2014 гг.	32
Bashikarov Kiril, Bachev Iavor Revenue recognition principles and their impact on fraud in financial statements	39
Беззаботнова Юлия Справочно-правовые системы в профессиональной деятельности бухгалтера	47
Бондаренко Тетяна, Волков Дмитро Методичні аспекти та прийоми проведення внутрішньогосподарського контролю	53
Володько Людвик, Володько Ольга Методика оценки качества дистанционных банковских услуг	61
Володько Павел Учет неопределенности в инвестиционном анализе	68
Голячук Наталія, Голячук Сергій Застосування комп'ютерних технологій в аудиторській діяльності	76
Deneva Ponka Financial ratio analysis-instrument for managing the tradeoff between liquidity and profitability to guarantee financial stability of entity	83

Ермолович Лидия, Зорина Ирина Нерешенные вопросы информационной системы анализа эффективности хозяйственной деятельности промышленных организаций Республики Беларусь и Европейского союза по бухгалтерской отчетности	90
Жураковська Ірина, Білотіл Ірина Інформаційне забезпечення управління людським капіталом підприємства	98
Зозуляк Марта Внутрішній контроль у практиці стратегічного управління розвитком підприємства	104
Камбурова Лиляна Репутация предприятия как экономический ресурс и объект бухгалтерского учета	111
Світлана Лебедевич Впровадження екологічного обліку як необхідна умова формування інформаційної бази для сталого розвитку України	118
Лесина Татьяна, Волкова Юлия Большие данные в российском ритейле	122
Лесина Татьяна, Зарапина Анастасия Аутстаффинг, реинжиниринг – экономическая эффективность	129
Лесина Татьяна, Степанова Елизавета Новый метод признания выручки по МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями»	136
Лесина Татьяна, Зайцева Екатерина, Хахалин Дмитрий Нормативные документы по признанию выручки: различия и нововведения	143
Маркевич Елена Специфика трудовых отношений в транзитивной экономике	149
Markova Maria, Bashev Iavor Financial statements for enterprises undergoing liquidation proceedings in the republic of bulgaria. fraud possibilities in financial statements	154
Марчук Уляна, Пацар Ольга Облік виробництва готової продукції	165
Мельникова Елена, Мурашова Юлия Продажа дебиторской задолженности и особенности ее отражения в бухгалтерском учете	170

Метла Ольга Бухгалтерский учет минеральных ресурсов и их истощения	181
Налецкая Татьяна Бухучет готовой продукции и ее отражение в отчетности организаций для целей управления	188
Никитина Елена Экономическая интеграция: возможности и последствия	193
Николаева Мария Роль контрольно-счетной палаты Калужской области в осуществлении финансового контроля	201
Ніколаєва Анжела Лізингова форма фінансування бізнесу: особливості та переваги	207

Author: Maria Markova, a chef assistant at the Accounting and Analysis Department, UNWE (University of National and World Economy), Sofia, Bulgaria.

Research interests: Works on the problems of Standardization in accounting.

Contact the author: mimim_bg@abv.bg

Author: Iavor Bachev, a postgraduate at VUZF (Higher School of Insurance and Finance), Sofia, Bulgaria.

Research interests: Works on the problems of standardization and fraud in financial statements.

Contact the author: iavorbachev@gmail.com

УДК 657.422.7

JEL M 41

Марчук Уляна,
Ольга Пацар

Вінницький національний аграрний університет

ОБЛІК ВИРОБНИЦТВА ГОТОВОЇ ПРОДУКЦІЇ

У статті досліджено основи ведення обліку готової продукції, її документальне оформлення та витрати, що входять до складу собівартості готової продукції.

Ключові слова: готова продукція, виробництво, облік, собівартість, реалізація.

The article deals with the basics of accounting of finished products, and documentation of its costs that are part of the cost of finished products.

Keywords: finished products, production, accounting, cost, implementation.

В статье исследованы основы ведения учета готовой продукции, её документальное оформление и затраты, входящие в состав себестоимости готовой продукции.

Ключевые слова: готовая продукция, производство, учет, себестоимость, реализация.

Правильне та своєчасне ведення бухгалтерського обліку, є важливою складовою ефективною діяльністю кожного підприємства.

Для підприємства виробництво готової продукції є результатом діяльності, а у її реалізація приносить підприємству дохід, який дасть

можливість продовжувати виробничу діяльність, покривати затрати та одержувати прибутки.

У процесі реформування системи обліку та впровадження національних стандартів обліку змінюються вимоги щодо обліку витрат на виробництво готової продукції розширюючи поставлені перед ним завдання.

В сучасних ринкових умовах успішна діяльність кожного суб'єкта господарювання полягає у підвищенні рівня економічної ефективності виробництва продукції. Облік готової продукції є важливою темою для розгляду і її актуальність полягає в тому, що більшість підприємств України займається виробництвом та реалізацією продукції.

Метою даної статті є дослідження обліку витрат на виробництво готової продукції на підприємстві та її правильне документальне оформлення.

Даній тематиці присвятили свої праці наступні науковці-економісти: Бутинець Ф.Ф., Герасимович А.М., Мурашко В.М., Пушкар М.С., Савченко В.Я., Сук Л.К., Чебанова, М.І., проте питання обліку витрат пов'язаних з виробництвом готової продукції не втрачають своєї актуальності й потребують подальшого дослідження.

Методологічні основи формування в бухгалтерському обліку інформації про витрати виробництва готової продукції визначаються П(С)БО 9 «Запаси» та П(С)БО 16 «Витрати».

При виробництві, продукція, яка виготовлена людиною, займає центральне місце в суспільстві. Витрати людської праці на її виробництво досягає майже 90% всіх витрат. На думку Шушлякова О.В., готова продукція стала невід'ємною частиною запасів підприємства та почала виступати в ньому і як готова продукція, і як сировина для виробництва [5, с.138].

Відповідно до П(С)БО 9 готовою вважається продукція, яка виготовлена на підприємстві, призначена для продажу і відповідає технічним і якісним характеристикам, які передбачені договором або іншим нормативно-правовим актом [3].

Облік витрат на виробництво готової продукції включає такий комплекс робіт, при виконанні яких забезпечується своєчасний і якісний облік виробництва, випуску та реалізації готової продукції не тільки в цілому за звітний період, але і за коротші проміжки часу,

контроль за цілістю і своєчасним відвантаженням готової продукції покупцям, а також розрахунки з покупцями, бюджетом тощо.

П(С)БО 16 “Витрати” визначає два поняття собівартості готової продукції:

1) собівартість реалізованої продукції (робіт, послуг) складається з виробничої собівартості продукції (робіт, послуг), яка була реалізована протягом звітного періоду, нерозподілених постійних загальновиробничих витрат та наднормативних виробничих витрат;

2) виробнича собівартість продукції зменшується на справедливую вартість супутньої продукції, яка реалізується, та вартість супутньої продукції в оцінці можливого її використання, що використовується на самому підприємстві [4].

Собівартість готової продукції оцінюються за витратами на її виробництво. Такі витрати складаються переважно з витрат на оплату праці та інших витрат на персонал, безпосередньо зайнятий виготовленням продукції, включно з керівним персоналом, і з відповідних накладних витрат. Оплата праці та інші витрати, що пов'язані з продажем та загальним адміністративним персоналом, не включаються до собівартості, а визнаються як витрати періоду, в якому вони були понесені [2, с.132].

Готова продукція на підприємстві проходить такі операції:

а) випуск продукції з виробництва і здача її на склади;

б) зберігання продукції на складах підприємства;

в) відпуск продукції на місці і відправка (відвантаження) покупцям;

г) відпуск продукції для внутрішніх потреб основних виробничих підрозділів.;

д) реалізація продукції (одержання грошей від покупців за відпущену продукцію).

Готова продукція оприбутковується на склад із виробничих підрозділів на основі відповідних первинних документів.

В цих документах вказується дата, шифр цеху і складу, найменування продукції, номенклатурний номер, одиниці виміру, кількість, ціна за одиницю. Кількість готової продукції, що оприбутковуються на склад, її вага та обсяг вимірюється, підраховується і при необхідності зважується.

На підставі одного з примірників накладної, що залишається на складі готової продукції, відповідальна особа заповнює картку складського обліку. У ній роблять запис про оприбуткування готової продукції, що надійшла на склад, і разом з матеріальним звітом передають до бухгалтерії. В картці або книзі визначаються назва продукції, її номенклатурний номер, одиниця виміру, розмір, марка, ціна за одиницю.

Аналітичний облік готової продукції на підприємствах ведеться за місцями її зберігання та окремими видами у натуральних, умовно-натуральних і вартісних показниках.

На складі в облікових реєстрах (картках, відомостях, сальдових відомостях, оборотних відомостях або книзі складського обліку) готова продукція обліковується у кількісному вираженні.

Кількісний облік готової продукції за її видами та місцями зберігання може бути організований декількома способами:

1) в сортових картках складського обліку, при якому в бухгалтерії складають або обробляють групувальні відомості оприбуткування продукції за її видами в розрізі підрозділів-виробників та за місцями зберігання;

2) безкартковим способом, при якому за допомогою комп'ютерів кожен день складають оборотні відомості обліку випуску продукції з виробництва і руху готової продукції у розрізі складів та інших місць зберігання. Залишки готової продукції періодично інвентаризуються.

З використанням комп'ютерної техніки на багатьох виробничих підприємствах прийнято вести облік реалізації готової продукції без застосування узагальнюючих документів, виняток становить формування оборотно-сальдової відомості за рахунком 26 «Готова продукція». Цей документ характеризує інформацію щодо оборотів і залишків готової продукції. Однак цього недостатньо, тому варто на підставі первинних документів складати реєстри документів з реалізації готової продукції. Реєстри необхідно формувати за напрямками реалізації, видами продукції, покупцями та замовниками. Щоденне заповнення цих реєстрів дасть змогу здійснювати оперативний контроль за реалізацією продукції, застосуванням цін та їх змінами, надходженням виручки [1].

Типові бухгалтерські проведення з обліку готової продукції наведено в , які ведуться на підприємствах (таблиці 1).

Таблиця 1

Типові бухгалтерські проведення з обліку готової продукції на підприємствах

№ п/п	Зміст операції	Кореспонденція рахунків	
		Дебет	Кредит
1	2	3	4
1	Оприбутковано із основного виробництва на склад готову продукцію	26	23
2	Відображено суму дооцінки готової продукції	26	423
3	Придбано готову продукцію підзвітними особами	26	372
4	Одержані пені, штрафи, неустойки від інших підприємств у вигляді готової продукції	26	715
5	Оприбутковано залишки готової продукції, виявлені в результаті інвентаризації	26	719
6	Списано балансову вартість готової продукції, що реалізується	901	26
7	Витрачено готову продукцію на потреби основного виробництва	23	26
8	Передано готову продукцію на загальновиробничі потреби	91	26
9	Передано готову продукцію на адміністративні потреби	92	26
10	Списання готової продукції на витрати на збут	93	26
11	Відображено суму уцінки готової продукції	946	26
12	Відображено суму нестач готової продукції, яка підлягає врегулюванню	974	26

Реєстром синтетичного обліку по рахунку 26 «Готова продукція» є журнал-ордер № 5А, який об'єднано з відомістями.

Отже, готова продукція – об'єкт облікової системи, що поєднує організаційні інструменти обліку виробництва і продажу продукції. Правильне та своєчасне ведення обліку готової продукції слугує засобом для досягнення основної мети функціонування підприємства.

Література:

1. Вальчук О.О. Проблеми обліку реалізації готової продукції на торговельних підприємствах та шляхи їх вирішення / О.О. Вальчук // [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://naukajournal.org/index.php/naukajournal/article/view/144/204>

2. Масіна Л.О. Особливості обліку готової продукції згідно з МСБО / Л.О. Масіна, А.В. Геркула // Матеріали дев'ятої міжнародної науково-практичної конференції для викладачів, аспірантів та молодих вчених: «Сучасні технології управління підприємством та можливості використання інформаційних систем: стан, проблеми, перспективи». - 2014.- С. 131-132.

3. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку №9 «Запаси», затверджено наказом МФУ від 31.03.99 р. № 87.

4. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку №16 «Витрати», затв. Наказом МФУ від 31.12.1999 № 318

5. Шушлякова О.В. Шляхи активізації обліку готової продукції підприємства / О.В. Шушлякова // Управління розвитком. – Х.: ХНЕУ, 2009. – № 15. – С. 138-139.

Автори: Марчук Уляна Олександрівна доцент кафедри економіки та аналізу Вінницького національного аграрного університету, м. Вінниця, Україна.

Пацар Ольга Григорівна, студентка 3 курсу, економічного факультету.

Сфера наукових інтересів: облік готової продукції, ефективність використання готової продукції на підприємстві

Зв'язок з автором: olga.patsar@mail.ru

УДК 657
JEL M 41

Мельникова Елена,
Мурашова Юлия
Пермский государственный национальный
исследовательский университет

ПРОДАЖА ДЕБИТОРСКОЙ ЗАДОЛЖЕННОСТИ И ОСОБЕННОСТИ ЕЕ ОТРАЖЕНИЯ В БУХГАЛТЕРСКОМ УЧЕТЕ

В настоящей статье рассматриваются методологические основы, практика отражения в учете, документальное оформление уступки права требования у цедента, с позиции российских стандартов бухгалтерского учета. Также, представлены возможные элементы методики учета, контроля и анализа дебиторской задолженности, дана сравнительная характеристика двух основных договоров по уступке права требования.

Ключевые слова: уступка права требования, дебиторская задолженность, цессия, факторинг, бухгалтерский учет, цедент.