

**ЦЕНТРАЛЬНА СПІЛКА СПОЖИВЧИХ ТОВАРИСТВ УКРАЇНИ
ЛЬВІВСЬКА КОМЕРЦІЙНА АКАДЕМІЯ
МАЛОПОЛЬСЬКА ВИЩА ШКОЛА ЕКОНОМІЧНА (ПОЛЬЩА м. ТАРНУВ)
ІНСТИТУТ ЕКОНОМІКИ ТА ФІНАНСІВ
ЛЬВІВСЬКОЇ КОМЕРЦІЙНОЇ АКАДЕМІЇ
КАФЕДРА БУХГАЛТЕРСЬКОГО ОБЛІКУ І КАФЕДРА АУДИТУ
ЛЬВІВСЬКОЇ КОМЕРЦІЙНОЇ АКАДЕМІЇ**

***СТАН, ПРОБЛЕМИ ТА ПЕРСПЕКТИВИ РОЗВИТКУ
ОБЛІКУ, АНАЛІЗУ І КОНТРОЛЮ
У КОНТЕКСТІ СУЧАСНИХ КОНЦЕПЦІЙ УПРАВЛІННЯ***

***Матеріали VI Міжнародної науково-практичної
конференції***

Львів, 28-29 квітня 2011 року

**Львів
Видавництво Львівської комерційної академії
2011**

Стан, проблеми та перспективи розвитку обліку, аналізу і контролю у контексті сучасних концепцій управління : матеріали VI Міжнародної науково-практичної конференції / [відповідальні за випуск: проф. Рудницький В.С., доц. Бачинський В.І.]. – Львів : Видавництво Львівської комерційної академії, 2011. – 584с.

Організаційний комітет:

<i>Куцик П.О.</i>	к.е.н., професор, перший проректор ЛКА
<i>Шевчук В.О.</i>	д.е.н., професор, проректор з наукової роботи ЛКА
<i>Герасименко Т.О.</i>	к.е.н., доцент, директор Інституту економіки та фінансів ЛКА
<i>Рудницький В.С.</i>	д.е.н., професор, завідувач кафедри аудиту ЛКА
<i>Бачинський В.І.</i>	к.е.н., доцент, завідувач кафедри бухгалтерського обліку ЛКА
<i>Мізюк Б.М.</i>	д.е.н., професор, декан факультету менеджменту, завідувач кафедри інформаційних систем у менеджменті ЛКА
<i>Козьол Лешик</i>	д.е.н., професор, завідувач кафедри управління Малопольської вищої школи економічної, Польща, м. Тарнув
<i>Озеран В.О.</i>	к.е.н., професор кафедри бухгалтерського обліку ЛКА
<i>Гринів Б.В.</i>	к.е.н., доцент кафедри аудиту ЛКА
<i>Медвідь Л.Г.</i>	к.е.н., доцент кафедри бухгалтерського обліку ЛКА
<i>Панченкова Ю.В.</i>	к.е.н., доцент кафедри бухгалтерського обліку ЛКА
<i>Корягін М.В.</i>	к.е.н., доцент кафедри бухгалтерського обліку ЛКА
<i>Костів М.А.</i>	к.е.н., доцент кафедри бухгалтерського обліку ЛКА
<i>Плеша В.І.</i>	викладач кафедри бухгалтерського обліку ЛКА
<i>Рудницький Т.В.</i>	викладач кафедри бухгалтерського обліку ЛКА
<i>Попітич Т.В.</i>	викладач, провідний фахівець кафедри бухгалтерського обліку ЛКА
<i>Дмитришин У.Б.</i>	завідувач кабінетом інформаційних технологій в бухгалтерському обліку Навчально-наукового інформаційного інституту академії

Матеріали VI Міжнародної науково-практичної конференції містять тези доповідей учасників за результатами досліджень у галузі бухгалтерського обліку, аналізу, контролю, управління.

Матеріали друкуються в авторській редакції. Організаційний комітет не несе відповідальності за достовірність статистичної та іншої інформації, що надана в рукописах.

ЗМІСТ

<i>Адамик О.В.</i> Єдиний соціальний внесок у системі обліку коштів державного казначейства України	11
<i>Андрощук І.І.</i> Планування процесу виконання завдань з надання впевненості, що не є аудитом чи оглядом фінансової звітності	13
<i>Бабин І. М.</i> Особливості обліку витрат на підприємствах сфери послуг	17
<i>Бабіч І. І.</i> Організаційні основи функціонування внутрішнього контролю в системі управління підприємством	21
<i>Балазюк О. Ю., Зель О. М.</i> Організація управлінського обліку по системі "JIT"	22
<i>Бандура З. Л., Вейкрута Л.С.</i> Маркетинговий аналіз збутової діяльності підприємства в умовах ринку	25
<i>Барабаш Н. С.</i> Комплексний фінансовий аналіз: зміст та принципи	28
<i>Бачинський В.І., Мохняк В.С.</i> Управлінський облік у кредитних спілках	30
<i>Безверхий К. В.</i> Аналіз виробництва селянськими господарствами продукції тваринництва та визначення їх місця в АПК України	33
<i>Белякова В. П.</i> Критерії визнання ефективності системи контролю	36
<i>Бенько М. М.</i> Новітні інформаційні технології в бухгалтерському обліку	39
<i>Боднар Л. Р.</i> Особливості формування облікової політики у державному центрі зайнятості	41
<i>Бойко Г.В.</i> Облік медикаментів у бюджетних установах в умовах ринкових відносин	44
<i>Бойко Р.В.</i> Стадії аудиту інвестиційної діяльності підприємств	45
<i>Бондар М.І.</i> Основні підходи до обліку податкового прибутку	48
<i>Боровик О.М.</i> Особливості використання методів обліку витрат рибогосподарськими підприємствами	51
<i>Бортнікова О.О.</i> Постановка завдань обліку відповідно до мети оперативного управління підприємством	53
<i>Бурдюг Н. В.</i> Сутність бальнеогрязьових виробничих запасів як обліково-економічної категорії	55
<i>Бутинець Т. А.</i> Відповідальність у господарському контролі	57
<i>Бутко А. Д., Пташник А. М.</i> Щодо питання управління власним капіталом підприємства	60
<i>Вакун О.В.</i> Гудвіл як особливий вид нематеріальних активів	62
<i>Валуєв Б.І., Валуєв Ю.Б.</i> Концепція контролінгу: теоретичні аспекти та спірні положення	65
<i>Венгрін Т.П.</i> Теоретико-організаційні аспекти аналізу валютних операцій підприємств	68
<i>Височан О. О.</i> Облік фінансування витрат на підготовку та освоєння нової продукції за рахунок прибутку підприємства	71
<i>Волинець В. І., Гордополова Н. В., Гордоповлов В. Ю.</i> Автоматизований облік і аналіз забезпечення наступних витрат і доходів майбутніх періодів	75
<i>Воськало В. І., Солтан Х. Р.</i> Облікові аспекти ліквідації підприємства-банкрута	77
<i>Воськало Н.М., Янушкевич І. В.</i> Доцільність створення резервного капіталу	80

<i>Гайдук І. О.</i> Напрями і методи аналізу фінансових ресурсів підприємства	82
<i>Гейер Е. С.</i> Сучасні концепції формування облікової інформації про фінансові результати	85
<i>Геліч Н. В.</i> Сучасні методи оцінки роботи персоналу підприємства	89
<i>Гик В. В.</i> Напрями вдосконалення класифікації витрат на інновації	91
<i>Глуцук О. М.</i> Глобалізація ризику банкрутства	93
<i>Говда Г.А.</i> Характеристика витрат мисливських господарств України	95
<i>Голик М. В.</i> Банківське кредитування в умовах фінансово-економічної нестабільності	100
<i>Головацька С. І., Хаймьонова Н. С.</i> Внутрішній контроль діяльності підприємств автомобілебудування: організаційний аспект	102
<i>Голяш І. Д., Данилюк І. В.</i> Аудит безпеки підприємства у сфері застосування інформаційних технологій	105
<i>Гончарук С. М.</i> Окремі аспекти внутрішнього аудиту	107
<i>Горбатюк М. А.</i> Організація обліку за умови автоматизованої обробки даних на деревообробних підприємствах	109
<i>Городянська Л.В.</i> Відтворювані економічні ресурси як економічна категорія .	112
<i>Горшинський В. М.</i> Сутність витрат виробництва швейних підприємств	114
<i>Горячкіна Ю. В.</i> Контролінг як ефективна система управління підприємством	117
<i>Гречина І. В.</i> Сутність дефініції "оцінка" при дослідженні потенціалу економічних систем	119
<i>Гринів В. Б. Гринів Б. В.</i> Аналіз збалансованості факторів формування товарообороту та їх впливу на витрати обігу	122
<i>Гринчишин Я. М.</i> Відмінності національних і міжнародних стандартів у формуванні та відображенні інформації про доходи підприємств	126
<i>Гринюк О. В. Кузьменко О. П.</i> Дистанційна освіта – визначення та основні принципові засади запровадження	128
<i>Грицак О. С.</i> Деякі питання організації обліку і контролю зобов'язань підприємств торгівлі	130
<i>Гурнак О. В.</i> Інституційні аспекти податкового аудиту	134
<i>Гусак Л. В.</i> Моніторинг наукових досліджень проблем облікового забезпечення управління оборотними активами в Україні за період з 2000 - 2010 рр.	137
<i>Гуцайлюк Л. О.</i> Організація обліку необоротних активів у бюджетних установах	139
<i>Гуцайлюк З. В.</i> До питання про використання в назві обліку слова "бухгалтерський"	141
<i>Гуцан В.</i> Некоторые аспекты налогообложения в потребительской кооперации	144
<i>Давиденко Н. М.</i> Аналіз ефективності корпоративного управління акціонерними товариствами	147
<i>Давидюк Т. В.</i> "Постіндустріалізація" обліку – передумова відображення людського капіталу в складі об'єктів бухгалтерського спостереження	149

*Давидюк Т.В., к.е.н., доц.
докторант кафедри бухгалтерського обліку
Житомирський державний технологічний університет*

“ПОСТІНДУСТРІАЛІЗАЦІЯ” ОБЛІКУ – ПЕРЕДУМОВА ВІДОБРАЖЕННЯ ЛЮДСЬКОГО КАПІТАЛУ В СКЛАДІ ОБ’ЄКТІВ БУХГАЛТЕРСЬКОГО СПОСТЕРЕЖЕННЯ

В умовах нової економіки, коли кожен працівник є носієм певної інформації, знань, умінь і навичок, змінюється парадигма управління персоналом. В даний час переважає парадигма захисту інвестицій в людський капітал, обумовлена тим, що людський капітал стає стратегічним ресурсом компанії, особливого значення набувають інвестиції в людський капітал працівників підприємства.

Управління людським капіталом в компаніях ґрунтується на припущенні про те, що кожен працівник є важливим постачальником інтелектуального капіталу для свого працедавця. Як джерело капіталу працівник є певною цінністю, що потребує захисту. Тобто, інвестиції в розвиток персоналу і накопичений людський капітал потребують відображення в системі бухгалтерського обліку.

Рівень вкладених вітчизняних компаній в розвиток людського капіталу дуже низький. На сьогоднішній день в Україні відсутня цілісна концепція по формуванню “економіки знання”, що базується на системному, комплексному, стратегічному та інших наукових підходах.

Парадигма бухгалтерського обліку, яка знайшла відображення в працях учених, протягом декількох сторіч визначила коло проблем, що досліджуються в бухгалтерському обліку і способи їх аналізу. Наявність облікової парадигми, що склалася, говорить про зрілість бухгалтерського обліку, як науки.

Вибір певної облікової парадигми обумовлений не тільки логічними критеріями, як це прийнято у сфері наукової теорії, але й філософськими міркуваннями.

Бухгалтерський облік, будучи відкритою системою не повинен розглядатися як щось одного разу встановлене, оскільки постійно випробовує вплив середовища, в якому він знаходиться.

Інституційна парадигма в даний час не тільки ніким не оспорюється, але і успішно застосовується при аналізі багатьох суспільних явищ і інститутів: економіки, політики і т.д. Навіть просте розуміння того, що облік є інституційним феноменом, припускає інституційний аналіз різних аспектів обліку.

В контексті інституційного аналізу різних аспектів облікової практики в теорію обліку може бути включений комплекс новаторських елементів (оцінка впливу на облік суміжних дисциплін, еволюція основних категорій і питання виникнення нових, обґрунтованість ухвалення або незастосовності норм МСФО, єдність теорії обліку і відповідність її практиці і т.д.).

Не дивлячись на певний розвиток, зміст бухгалтерського обліку залишається відкритим, що піддається змінам і доповненням з виникненням нових вимог практики. Воно демонструє неможливість однозначної інтерпретації концепції бухгалтерського обліку у межах певної структури.

Індустріальна фаза суспільно-економічного розвитку, яка поклала початок сучасному бухгалтерському обліку, поступово змінювалася постіндустріальною інформаційною фазою, заснованою на нових підходах до використання знань. Інформаційна економіка змінює характер виробництва і економічні відносини, що впливає на концепції, покладені в основу теорії бухгалтерського обліку.

В даний час склалася сприятлива ситуація з погляду проведення таких досліджень, що зумовлено тим, що сформувався стійкий інструментарій інституційного аналізу щодо правових або економічних питань, зміни, що відбуваються безпосередньо в обліковій практиці, вимагають певного розгляду і пояснення, що не може бути успішно виконаний в рамках традиційної теорії обліку. Інституційна теорія бухгалтерського обліку розглядається як необхідний елемент при формуванні сучасної облікової концепції і як один з пріоритетних напрямів дослідження сучасних підходів до розвитку бухгалтерського обліку.

Бухгалтерська інформація залишається однією з найважливіших джерел інформації, що використовуються при оцінці бізнесу і ухваленні рішень про інвестування капіталу в ту або іншу фірму.

Дослідження свідчить про існування глобальних закономірностей в світовій практиці бухгалтерського обліку і фінансової звітності у бік задоволення запитів і потреб внутрішніх та зовнішніх користувачів, для яких інформація бухгалтерської звітності повинна бути в максимальному ступені достатня і корисна.

Використання інституційного підходу до аналізу системи бухгалтерського обліку з метою розробки концепції його подальшого розвитку практично не може містити стандартних рішень або моделей. Це пов'язано з наявністю факторів, що важко формалізувати через їх якісний характер і різноманіття способів трактування їх дій на положення обраної облікової концепції.

Згідно інституційної концепції, сучасний період – це період, пов'язаний безпосередньо з інституційним циклом розвитку економіки і суспільства. В цьому періоді відбувається запозичення елементів ринкового інституційного середовища, їх модифікація і пристосування до сучасного інституційного середовища. Через ці процеси здійснюється оновлення існуючої системи бухгалтерського обліку і створюється потенціал подальшого розвитку його теорії і методології на основі інституційної концепції.

У вітчизняній економічній літературі і на практиці намічається тенденція доповнення об'єктів бухгалтерського обліку. Людський капітал трансформується в активи підприємств, які розширюють можливості підприємства за рахунок формування, використання і відтворення унікальних активів інтелектуально-інформаційного характеру, таких як знання і досвід співробітників.

Розробка інституційної концепції і створення відповідної теоретичної бази щодо бухгалтерського обліку людського капіталу знаходиться в початковому стані, проте отримані на її основі висновки свідчать про перспективні подальші напрями вирішення проблем оцінки і облікового відображення людського капіталу.

Наукове видання

**СТАН, ПРОБЛЕМИ ТА ПЕРСПЕКТИВИ РОЗВИТКУ
ОБЛІКУ, АНАЛІЗУ І КОНТРОЛЮ
У КОНТЕКСТІ СУЧАСНИХ КОНЦЕПЦІЙ УПРАВЛІННЯ**

Матеріали VI Міжнародної
науково-практичної конференції

Відповідальні за випуск:
проф. Рудницький В.С.,
доц. Бачинський В.І.

Оригінал-макет: Плеша В.І.

Підписано до друку 14.04.2011 р.
60x84/16. Папір офсетний.
Віддруковано на різнографі.
36,5 др. арк., 34,1 ум. друк. арк., 38,7 обл.-вид. арк.
Тираж 300 прим. Зам. 99.

Віддруковано в друк. видавництва ЛКА
79011, м. Львів, вул. У. Самчука, 6. Тел. 76-07-75. e-mail drook@lac.lviv.ua
Свідоцтво Держкомітету інформаційної політики, телебачення та радіомовлення України серія ДК № 246 від 16.11.2000 р.