

KLAIPEDA UNIVERSITY

III INTERNATIONAL SCIENTIFIC CONFERENCE
**MODERN TRANSFORMATIONS
IN ECONOMICS AND MANAGEMENT**

March 29th, 2019

Proceedings of the Conference

Part II

**Klaipeda, Lithuania
2019**

Organising Committee

Rimantas Stašis	Professor, Dr. of Economics, Head of Management Department, Klaipeda University, Lithuania;
Algirdas Giedrtaitis	Associate Prof., Dr. of Economics, Professor of Management Department, Klaipeda University, Lithuania;
Jan Žukovskis	Associate Prof., Dr. of Economics, Head of Business and Rural Development Management Institute, Aleksandras Stulginskis University, Kaunas, Lithuania;
Lina Pielienė	Professor, Dr. of Economics, Vytautas Magnus University, Kaunas, Lithuania;
Bogoyavlenska Yuliya	Ph.D, Assistant Professor in Economy, Department of Personnel Management and Labour Economics, Zhytomyr State Technological University, Ukraine;
Galina Ulian	Professor, Dr. of Economics, Dean of Faculty of Economic Sciences, State University of Moldova;
Kostiantyn Shaposhnykov	Professor, Dr. of Economics, Head of Black Sea Research Institute of Economy and Innovation, Ukraine;
Yuliana Dragalin	Dr. of Economics, Associate Professor, Dean of Faculty of Economic Sciences, Free International University, Moldova;
Olga Chwiej	Associate Professor, Dr. of Economics, freelancer scientist, Poland.

III International Scientific Conference Modern Transformation in Economics and Management: Conference Proceedings, Part II March 29th, 2019. Klaipeda, Lithuania: Baltija Publishing. 146 pages.

ENVIRONMENTAL ECONOMICS AND MODERN ENVIRONMENTAL ISSUES

Lisova N. O., Syvyi M. Ya.

ANTHROPOGENIC IMPACT AS A MAJOR FACTOR TO REDUCE BIODIVERSITY 43

Маковецька Ю. М., Шуліпенко В. Є.

ЗАСТОСУВАННЯ МЕХАНІЗМУ ПУБЛІЧНО-ПРИВАТНОГО ПАРТНЕРСТВА
У СФЕРІ ПОВОДЖЕННЯ З ВІДХОДАМИ В УКРАЇНІ 46

Овсечкіна О. А., Маслош О. В.

ЕКОЛОГІЧНЕ ОПОДАТКУВАННЯ: ПІДВИЩЕННЯ РЕЗУЛЬТАТИВНОСТІ
В АСПЕКТІ ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ ЕКОЛОГООРІЄНТОВАНОГО РОЗВИТКУ УКРАЇНИ 49

Питуляк М. Р., Питуляк М. В.

ЕКОЛОГІЧНІ ПРОБЛЕМИ СІЛЬСЬКОГОСПОДАРСЬКОГО
ЗЕМЛЕКОРИСТУВАННЯ У ХМЕЛЬНИЦЬКІЙ ОБЛАСТІ 53

Попужайло О. Л., Приданова О. Г.

ШЛЯХИ ЗБАЛАНСУВАННЯ ПРОБЛЕМ НА РИНКУ
ЖИТЛОВО-КОМУНАЛЬНИХ ПОСЛУГ 57

Стиценко Т. Є.

БЕЗПЕРЕРВНИЙ КОНТРОЛЬ ЕЛЕКТРОМАГНІТНИМ
ЗАБРУДНЕННЯМ – ЗАВДАННЯ СУЧАСНОСТІ 60

Ustinova I. I.

MODERN TRANSFORMATION. NEW APPROACH TO VECTORS
OF DEVELOPMENT OF ECONOMY AND SOCIETY 63

Shubalyi O. M., Kosinskyi P. M.

THE DIRECTIONS OF STIMULATION OF PRODUCTION DEVELOPMENT
AND RECYCLING OF FRUIT AND BERRY PRODUCTION IN THE REGION 67

DEMOGRAPHY, SOCIAL ECONOMY AND POLICY UNDER GLOBALIZATION OF THE LABOUR MARKET

Кирнос И. А.

ГИБКИЕ УСЛОВИЯ ТРУДА ДЛЯ РАБОТНИКОВ ПОЖИЛОГО ВОЗРАСТА 71

ACCOUNTING, ANALYSIS AND AUDIT: NATIONAL CHARACTERISTICS AND GLOBAL TRENDS

Dubinska O. S., Ermolchenko O. Yu.

TRANSFER OF THE PROPRIETARY RIGHT IN EXPORT OPERATIONS
AS THE KEY CRITERION OF ACKNOWLEDGEMENT OF RECEIPTS
ACCORDING TO IFRS IN REALITY OF THE LEGISLATION OF UKRAINE 75

Макарович В. К.

АУТСТАФІНГ: ЕКОНОМІЧНА СУТНІСТЬ ТА ОБЛІКОВИЙ АСПЕКТ 78

Михайловина С. О., Демченко Т. А.

ОБОРОТНІ АКТИВИ: ОБЛІК ТА ВІДОБРАЖЕННЯ ІНФОРМАЦІЇ
В БАЛАНСІ (ЗВІТІ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН) 82

Література:

1. Власенко М.С. Проблемы правового регулирования заёмного труда в России: автореф. дисс. на соиск. уч. степ. канд. юрид. наук: спец. 12.00.05 / М.С. Власенко. – М., 2009. – 25 с.
2. Грішнова О., Заїчко О. Особливості організації та оплати праці за аутстафінгової зайнятості / О. Грішнова, О. Заїчко // УКРАЇНА: АСПЕКТИ ПРАЦІ. – 2014. – № 8. – С. 10–14.
3. Конева Е.В., Казакова А.Н. Аутстаффинг и лизинг персонала. Актуальные проблемы авиации и космонавтики. 2010. № 6. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/autstaffing-i-lizing-personala>
4. Писарчук О.В., Марачевска А.В. Аутстаффінг як один з засобів спрощення кадрового діловиробництва / О.В. Писарчук, А.В. Марачевска Наукові праці Кіровоградського національного технічного університету. Економічні науки. 2011, випуск 19. – С. 285–291.
5. Россол С. Аутстаффинг – это выгодно? URL: <http://www.businesscom.biz/outstaffing/about>
6. Рябых Д. Описание услуги аутстаффинга URL: www.cfin.ru/management/people/outstaffing.shtml

Михайловина С. О., к.е.н., доцент

*Уманський національний університет садівництва
м. Умань, Черкаська область, Україна*

Демченко Т. А., к.е.н., доцент

*Уманський державний педагогічний університет
імені Павла Тичини
м. Умань, Черкаська область, Україна*

ОБОРОТНІ АКТИВИ: ОБЛІК ТА ВІДОБРАЖЕННЯ ІНФОРМАЦІЇ В БАЛАНСІ (ЗВІТІ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН)

Організація бухгалтерського обліку оборотних активів це не тільки внутрішні господарські питання підприємства, а й правильність, повнота і своєчасність нарахування податків. Тому, при дослідженні питання організації обліку оборотних активів слід в першу чергу ознайомитися з нормативно-правовими актами, які безпосередньо регулюють ведення бухгалтерського обліку оборотних активів. Слід також врахувати факт неузгодженості методології обліку (національні стандарти бухгалтерського обліку) з фінансовим законодавством.

Закон України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.99 р. № 996 [3] деталізує і роз'яснює ведення бухгалтерського обліку. Чинним законом визначено правові принципи

здійснення, регулювання, організації бухгалтерського обліку і формування фінансової звітності в Україні та стосується всіх юридичних осіб, незалежно від організаційно-правових форм власності.

Беззаперечно функцію регулювання бухгалтерського обліку покладено на Міністерство фінансів України, що головним чином здійснюється відповідно затверджених Національних Положень (стандартів) бухгалтерського обліку, яких протягом 1999–2019 року було затверджено 34 Положення (стандарт) бухгалтерського обліку.

Згідно Національного П(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності» оборотні активи – гроші та їх еквіваленти, що не обмежені у використанні, а також інші активи, призначені для реалізації чи використання протягом операційного циклу чи протягом дванадцяти місяців з дати балансу [1].

П(С)БО 9 «Запаси» визначає методологічні засади формування бухгалтерського обліку інформації про запаси і розкриття її у фінансовій звітності [2].

Таким чином, запаси – це оборотні матеріальні активи, які використовуються у процесі виробництва та обігу і постійно перебувають на різних стадіях активного перетворення, починаючи від купівлі і закінчуючи їх використанням на підприємстві або реалізацією.

Важливим і суттєвим фактом є те, що оборотні активи підприємства є його важливою складовою майна, що вимагає максимальної уваги до створення дієвої і правильної системи бухгалтерського обліку в частині формування повної інформації про наявність, рух і використання оборотних активів підприємства

Постійні і суттєві зміни правового законодавства вимагають нових дієвих підходів до вирішення питань організації обліку оборотних активів та відображення інформації про них у фінансовій звітності підприємства.

Підприємство повинно своєчасно і правильно відображати господарські операції по надходженню і руху оборотних активів в первинних документах. На основі вивчення і узагальнення застосовуваної на підприємствах існуючої системи документального оформлення операцій з надходження та вибуття оборотних активів, нами схематично відображено процес організації бухгалтерського обліку запасів на підприємстві (рис.1).

Згідно Національного П(С)БО №1 «Загальні вимоги до фінансової звітності» в другому розділі активу балансу «Оборотні активи» узагальнюється інформація про високоліквідні активи. Даний розділ активу містить наступні статті: запаси; поточні біологічні активи; дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги; дебіторська заборгованість за розрахунками; інша поточна дебіторська заборгованість; поточні фінансові інвестиції; гроші та їх еквіваленти; витрати майбутніх періодів, інші оборотні активи [1].

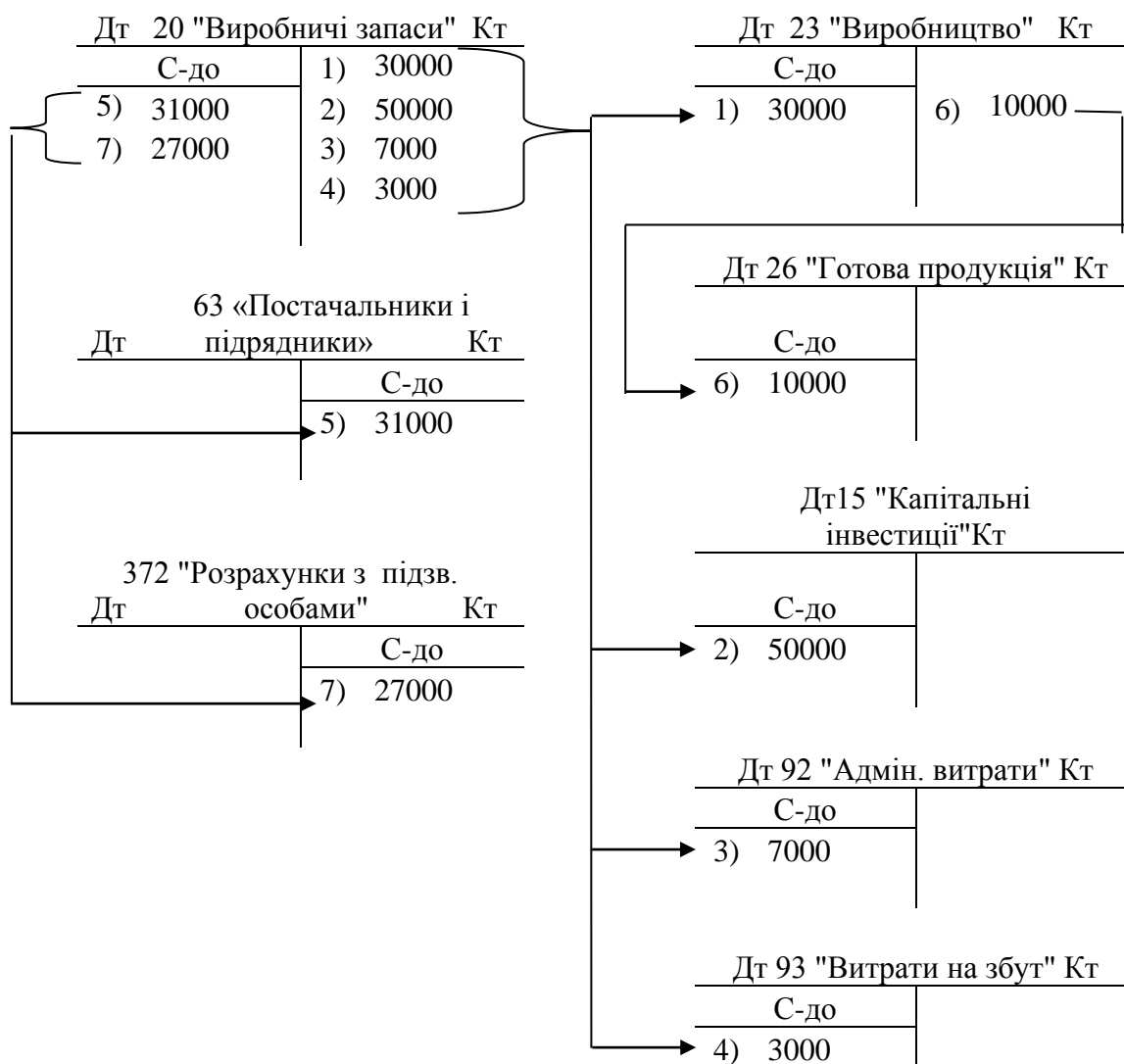


Рис. 1. Процес організації бухгалтерського обліку запасів на підприємстві

З прийняттям Національного П(С)БО № 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності» відбулися кардинальні зміни у формі звіту.

Аналізуючи нову форму Балансу (Звіту про фінансові результати) відмічаємо зменшення обов'язкових (незмінних) статей активу і пасиву. Нова форма звіту з обов'язковим переліком статей наведена у Додатку 1 до Національного П(С)БО, але якщо немає даних до розкриття статті та вона була відсутня в попередньому звітному періоді, то підприємства не зобов'язані наводити таку інформацію у річному звіті. За потреби розкриття додаткової інформації підприємства можуть самостійно додавати статті з відповідною назвою й кодом рядка використовуючи перелік додаткових статей фінансової звітності, наведений у Додатку 3 Національного П(С)БО. Як правило, додаткові рядки в Балансі (Звіту про фінансові результати) наводять,

якщо інформація є суттєвою та оцінка статті може бути достовірно визначена.

Зміни в структурі розділу «Оборотні активи» суттєво змінили показники які є вихідною інформацією для формування, управління та аналізу складу і структури оборотних активів підприємства, що в свою чергу створило проблеми при аналізі змін оборотних активів де передбачається їх детальний аналіз в залежності від розподілу на певні види.

Література:

1. Національне Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності» від 07.02.2013 р. № 73 / Міністерство фінансів України. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0336-13> (дата звернення 26.02.2019).

2. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 9 «Запаси» від 20.10.1999 р. № 246 / Міністерство фінансів України. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0751-99> (дата звернення 26.02.2019).

3. Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні: Закон України 1999 від 16.07.1999 р. № 996-XIV / Верховна рада України. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/996-14> (дата звернення 26.02.2019).

**Sushko N. I., Candidate of Economic Sciences,
Associate Professor**
*State Educational and Scientific Institution
«Academy of Financial Management»
Kyiv, Ukraine*

APPLICATIONS OF IPSAS IN EU MEMBER STATES

The main objectives of the EU public sector accounting principles reform are to increase budget transparency; to achieve comparability of data within and between EU States; to minimize the discrepancy between accounting and budget reporting principles.

The EU has a strong interest in a sound financial and statistical reporting system.

The globalization of the world economy and financial markets has led to the recognition of IPSAS as a single set of international accounting rules for the preparation of comparable and high-quality public sector financial reporting.

World experience shows that such qualitative characteristics as *clarity, relevance, reliability and comparability of information* are achieved by direct