

НАЦІОНАЛЬНА АКАДЕМІЯ АГРАРНИХ НАУК УКРАЇНИ
НАЦІОНАЛЬНИЙ НАУКОВИЙ ЦЕНТР «ІНСТИТУТ АГРАРНОЇ ЕКОНОМІКИ»
ІНСТИТУТ ОБЛІКУ І ФІНАНСІВ НААН
НАЦІОНАЛЬНИЙ УНІВЕРСИТЕТ БІОРЕСУРСІВ
І ПРИРОДОКОРИСТУВАННЯ УКРАЇНИ
ФЕДЕРАЦІЯ АУДИТОРІВ, БУХГАЛТЕРІВ І ФІНАНСІСТІВ АПК УКРАЇНИ
ЖУРНАЛ «ОБЛІК І ФІНАНСИ»

РОЗВИТОК БУХГАЛТЕРСЬКОГО ОБЛІКУ: ТЕОРІЯ, ПРОФЕСІЯ, МІЖПРЕДМЕТНІ ЗВ'ЯЗКИ

*Збірник матеріалів
IX Міжнародної науково-практичної конференції
присвяченої пам'яті професора Г.Г. Кірейцева*

(26 лютого 2015 р., м. Київ)

Посвідчення УкрІНТЕІ № 03 від 16 січня 2015 року

Київ
Національний науковий центр
«Інститут аграрної економіки»
2015

УДК 657+336
ББК 65.052
Р 64

Редакційна колегія

Жук В.М., д.е.н., професор, чл-кор. НААН, *Лутенко Ю.О.*, д.е.н., професор,
академік НААН, *Кваша С.М.*, д.е.н., професор, академік НААН,
Дем'яненко М.Я., д.е.н., професор, академік НААН, *Мельничук Б.В.*, к.е.н.,
Метелиця В.М., к.е.н.

Адреса редакційної колегії:

ФАБФ АПКУ,
03127, м. Київ, вул. Героїв Оборони, 10
Тел./факс +38 (044) 219-00-44, 219-00-55
E-mail: conf@faaf.org.ua

Рекомендовано до друку вченою радою
Інституту обліку і фінансів *(протокол № 2 від 17.03.2015 р.)*

**Розвиток бухгалтерського обліку: теорія, професія,
міжпредметні зв'язки: збірник матеріалів IX Міжнар. наук.-
практ. конф. (26 лютого 2015 р.; м. Київ) / Відпов. за вип.
Б.В. Мельничук. – К.: ННЦ «ІАЕ», 2015. – 632 с.**

ISBN 978-966-669-469-3

Вміщені у збірнику тези присвячені різноманітним аспектам розвитку теорії бухгалтерського обліку загалом та галузевого обліку і аудиту в сільському господарстві зокрема. Значну увагу приділено дослідженню питань еволюції ролі бухгалтерів і фінансових менеджерів в суспільному житті, оновлення пріоритетів розвитку фінансової і облікової науки в XXI столітті, взаємодії регуляторних органів та професійних об'єднань бухгалтерів на державному і міжнародному рівнях.

Збірник розраховано для використання в науково-практичній діяльності спеціалістів з бухгалтерського обліку та фінансів, молодих науковців, викладачів вузів, наукових співробітників.

УДК 657+336
ББК 65.052

ISBN 978-966-669-469-3

© Національний науковий центр
«Інститут аграрної економіки», 2015

ЗМІСТ

<i>Кірейцев Г.Г.</i> Необхідність оновлення теорії обліку: виклик часу	13
Розвиток теорії бухгалтерського обліку	
<i>Бездушина Ю.С.</i> Бухгалтерський інжиніринг у Міжнародних стандартах фінансової звітності	16
<i>Бруханський Р.Ф.</i> Стратегічний управлінський облік на сільськогосподарських підприємствах	20
<i>Білозор Л.В.</i> Хмарні сховища даних: сутність, значення та особливості обліку	24
<i>Васькова Н.В.</i> Договор перевода долга как объект бухгалтерского учета	29
<i>Вороновська О.В.</i> Ноосферне мислення Г.Г. Кірейцева в розвитку теорії бухгалтерського обліку	31
<i>Гаранко Н.І.</i> Договір про спільну діяльність як основний координуючий документ	35
<i>Грудько С.В.</i> Преимущества и недостатки форм бухгалтерского учета	37
<i>Гудзенко Н.М., Насстенко М.М.</i> Інтеграція бухгалтерського обліку і аналізу як необхідна умова аналітичності обліку та змістовності облікової інформації	41
<i>Гуцаленко Л.В.</i> Інтерпретація теорії балансів в економічній науці	44
<i>Дерун І.А.</i> Проблеми сутності обліково-аналітичного забезпечення у системі управління підприємством	48
<i>Дудкевич О.В.</i> Поняття господарського обліку його сутність та основні складові	51
<i>Жидкова Е.А.</i> Управленческий учет в системе контроллинга	54
<i>Жук В.М.</i> Розвиток бухгалтерського обліку: від системи до інституту	55
<i>Жураковська І.В.</i> Відображення майбутніх подій в обліку: теоретичні підходи.....	59
<i>Иванова Р.Н.</i> Развитие теории бухгалтерского баланса и ее значение для анализа финансового состояния предприятия	62
<i>Іщенко Я.П.</i> Взаємозв'язок функцій обліку та його завдань в контексті потреб управління	66
<i>Каницдал Н.А.</i> Наукова інтерпретація методології бухгалтерського обліку у працях Г.Г. Кірейцева	69
<i>Каниуров О.О.</i> Формування методології управління інституціональними змінами в контексті розвитку теорії бухгалтерського обліку	72
<i>Киян А.В., Ярмолюк О.Ф.</i> Облікове забезпечення управління розрахунками з постачальниками та підрядниками	76

Кононенко В.А. Формування в бухгалтерському обліку достовірної інформації в умовах інфляції	79
Кудряшцева А.В., Ковалева С.Н. Особенности переоценки имущества организаций Республики Беларусь	83
Купцова Е.А. Проблемные вопросы учета косвенных общехозяйственных и общепроизводственных затрат	86
Курліщук І.Б. Трансакційні витрати: фактори зростання та труднощі оцінки	90
Литвиненко В.С. Нормативно-правове забезпечення бухгалтерського обліку в умовах глобалізації економіки	93
Макурін А.А. Проблеми обліково-аналітичного забезпечення вугледобувної промисловості в контексті євроінтеграції України	96
Малишкін О.І. Філософське підґрунтя досліджень з обліку податків	99
Маначинська Ю.А. Актуарна стадія розвитку бухгалтерського обліку	102
Мацукевич В.И. История становления и развития бухгалтерского учета	105
Мельник З.Ю. Застосування контрольних заходів для попередження фальсифікації звітності	108
Мельник К.П. Важливість оперативного контролю трансакційних витрат	111
Мельничук В.В. Оцінка елементів фінансової звітності за МСФЗ та концептуальною основою	113
Метли О.С. Выбор метода учета затрат на разведку и оценку минеральных ресурсов (запасов полезных ископаемых)	117
Михалевич С.Г. Суть та необхідність уніфікації бухгалтерського обліку в Україні	120
Недашковская Н.С., Куликова Т.А. Учетная политика организации в Республике Беларусь	122
Останчук С.М. Розвиток теоретичного підґрунтя обліку землі як особливого біологічного середовища у працях Г.Г. Кірейцева	126
Панадій О.П. Сутність управлінського обліку та його співвідношення з бухгалтерським обліком	131
Понко Є.Ю. Розвиток концептуальних підходів до вартісного вимірювання об'єктів обліку	134
Правдюк Н.Л. Вплив теорії бухгалтерського обліку на поліпшення якості економічної інформації	137
Радашкевич А.С. Особенности учёта концессии на праве собственности, постоянного и временного пользования в контексте различных теорий бухгалтерского учёта	141
Ракутина Е.Н. Развитие теории управленческого учета	144

<i>Риковська Л.О.</i> Сутність сегментарної звітності підприємств	147
<i>Романова Ю.А.</i> Экономическая сущность понятия «ядерные отходы», состав, классификация и бухгалтерский учет ядерных отходов	149
<i>Садовська І.Б.</i> Розвиток функцій управлінського обліку в контексті інституціональної теорії	153
<i>Скуртал С.Д.</i> Класифікація витрат як основа правильної організації обліку	156
<i>Смольська О.Ю.</i> Класифікація біологічних активів у садівництві	159
<i>Сук Л.К.</i> Класифікація активів сільськогосподарського підприємства	162
<i>Трачова Д.М.</i> Історичні аспекти розвитку теорії бухгалтерського обліку	166
<i>Усатенко О.В.</i> Стадії життєвого циклу венчурних підприємств, що визначають облікові завдання для їх відображення	168
<i>Філер Д.О.</i> Передумови розширення складу функцій бухгалтерського обліку в бюджетних установах	172
<i>Хмурович С.Л.</i> Определение направления развития бухгалтерского учёта краткосрочных активов сельскохозяйственной организации в рыночных условиях хозяйствования	173
<i>Хомин П.Я.</i> Облікова термінологія кризь призму поглядів Г.Г. Кірейцева	176
<i>Шевчук В.О.</i> Облік, контроль та аналіз як засоби керованості змін економічного мислення і господарювання	180
<i>Шолойко А.С.</i> Характеристика звітності страхових організацій України	184

Напрями розвитку галузевого обліку і аудиту в сільському господарстві

<i>Афанасьєва Е.Ю.</i> Систематизация производственных затрат пчеловодства в управленческом учете	187
<i>Бабіч І.І., Дацюк А.А.</i> Облікова політика сільськогосподарських підприємств в частині організації обліку витрат допоміжних виробництв	190
<i>Безверхий К.В.</i> Удосконалення фінансової звітності шляхом імплементції соціальних показників діяльності підприємства	192
<i>Бірюк О.Г.</i> Витрати майбутніх періодів як елемент облікової політики сільськогосподарських підприємств	195
<i>Бурко К.В.</i> Організація та впровадження управлінського обліку в сільськогосподарській діяльності	198
<i>Бучко Н.В.</i> Облік предметів прокату: методичний аспект	202
<i>Височан О.С., Казмірчук В.В.</i> Особливості застосування спецрежиму з ПДВ для сільськогосподарських виробників	204
<i>Волощина О.В.</i> Особливості фінансового аудиту у сільському господарстві	206

Вольська В.В. Внутрішній аудит сільськогосподарських підприємств як передумова узгодженості їх планових документів із показниками державних прогнозних та програмних документів економічного і соціального розвитку	208
Гайда Ю.М. Проблематика обліку операцій банківського кредитування та шляхи вирішення	212
Глушаченко А.І. Місце облікової політики в організації обліку на сільськогосподарському підприємстві	215
Голуб Н.О. Бухгалтерський облік для прийняття екологічних рішень	218
Дем'яненко Т.Є. Напрями розвитку аудиту в сільському господарстві	222
Домбик О.М. Калькулювання собівартості готельних послуг: обліковий аспект	224
Дугар Т.Є. Актуальні проблеми та розвиток сучасного аудиту в Україні	226
Жарикова О.А. Порядок инвентаризация основных средств в Республике Беларусь	230
Жук Н.Л. Пріоритетні напрями удосконалення галузевого інформаційно-аналітичного забезпечення	234
Здирко Н.Г. Екологічні аспекти проведення аудиту ефективності виконання бюджетних програм	237
Зеленко С.В., Ю.І. Грищук Проблеми обліку і контролю в системі управління витратами рослинництва	241
Зима Ю.П. Нові підходи до обліку доходів за МСФЗ	244
Золотницька Ю.В. Сучасний стан ринку аудиторських послуг аграрного сектору Житомирщини	246
Зубчик С.М. Критерії ефективності внутрішньогосподарського контролю	249
Ільчак О.В. Облікове відображення використання земель в сільському господарстві	253
Калюга Є.В. Фінансова звітність державного сектора та шляхи її удосконалення	255
Кваріхава О.В. Підходи до спрощення обліку в сімейних фермерських господарствах	259
Ковальчук Т.А. Совершенствование методических подходов к учету затрат производства	262
Коритний В.О. Облік переоцінки основних засобів: вдосконалення методичного забезпечення	265
Коріненко А.І. Правові та організаційні передумови відображення права постійного користування земельною ділянкою в обліку	268
Король В.В. Нормативно-правове регулювання бухгалтерського обліку операцій з давальницькою сировиною	271

Король К.В. Алгоритм побудови обліку за центрами відповідальності на промислових підприємствах	274
Крот Ю.М. Облік відстрочених податкових різниць при здійсненні операцій з основними засобами підприємства	276
Крочак О.І. Проблеми впровадження управлінського обліку в сільськогосподарських підприємствах	278
Крюкова І.О. Обліково-аналітичне забезпечення маркетингового аудиту в сільському господарстві	281
Куцик П.О. Облік витрат майбутніх періодів: організаційний аспект	285
Кушніренко О.А. Методичні аспекти облікової політики розрахунків за податками в діяльності сільськогосподарських підприємств	289
Лыков П.А., Лыков В.А. Развитие сельскохозяйственного и эко-туризма и проблемы внедрения учета по сегментам в фермерских хозяйствах	292
Мельничук Б.В. Інституціональна сутність аудиту	295
Михайлосина С.О. Нюанси проведення інвентаризації в світлі законодавчих змін	298
Моссаковский В.Б. Першочергові завдання покращення обліку.....	302
Мулик Т.О. Особливості організації бухгалтерського обліку в умовах реформування податкового законодавства	305
Назаренко О.В. Облікова складова регулювання та управління аграрним земельним капіталом	308
Ніколашин А.О. Нормативно-правові аспекти комп'ютеризації бухгалтерського обліку	311
Обмок О.Г. Облік забезпечення виплат у державному секторі	314
Пархоменко В.М. Достовірність фінансової звітності	315
Рагуліна І.І., Устиченко Р.Ю. Вартість основних засобів в аграрних підприємствах	319
Рагуліна І.І., Фільчакова Л.О. Організація оплати праці на підприємстві: проблеми та шляхи удосконалення	321
Рибаківа О.А. Амортизація сільськогосподарської птиці	325
Рожелиук В.М. Роль облікової політики як інструменту організації обліку переробних підприємств	327
Савченко Н.М., Савченко Р.О. Автоматизація обліково-контрольних робіт в сільськогосподарських підприємствах	330
Сахно Л.А., Лещенко О.П. Проблеми застосування Міжнародних стандартів аудиту в Україні	333
Сидоренко Р.В. Розрахунок сум єдиного податку	337

<i>Синяєва Л.В.</i> Аудит персоналу, як складова аудиту діяльності підприємства	339
<i>Сирцева С.В., Пісоченко Т. С.</i> Бенчмаркінг як інструмент удосконалення системи бухгалтерського обліку на сільськогосподарських підприємствах	343
<i>Склярчук І.П.</i> Умови надання та порядок нарахування допомоги по тимчасовій втраті працездатності	345
<i>Скрипник С.В.</i> Обліково-правовий аспект діяльності сільськогосподарських обслуговуючих кооперативів	347
<i>Стецюк Л.С.</i> Методичні підходи до аналізу грошових коштів підприємства	350
<i>Столярчук Н.М.</i> Методичні підходи до вирішення проблем обліку комерційного використання інноваційної продукції	352
<i>Суворова Н.І.</i> Варіації застосування показників собівартості бухгалтерами сільськогосподарських підприємств	354
<i>Сук П.Л.</i> Використання в бухгалтерському обліку оборотних відомостей	358
<i>Ткач І.В.</i> Особливості діяльності енергопостачальних компаній та їх вплив на побудову обліку капітальних вкладень	360
<i>Троян З.В.</i> Запровадження галузевих стандартів оцінки майна та немайнових прав в галузі АПК	364
<i>Ходаківська Л.О.</i> Новітні інноваційні технології аудиту: програмний продукт «Турбо аудит»	365
<i>Царук Н.Г.</i> Роль обліково-аналітичного забезпечення в управлінні овочівництвом	369
<i>Чередніченко Н.В.</i> Нормативне забезпечення витрат від обмінних операцій в державному секторі	371
<i>Шевчук С.Я.</i> Особливості призначення судово-бухгалтерської експертизи і деякі методики експертного дослідження	374
<i>Шинкаренко М.С.</i> Облік пайового та неподільного фондів сільськогосподарських обслуговуючих кооперативів	377
<i>Щербатюк С.Ю., Соловйч Е.А.</i> Развитие учетно-аналитического обеспечения процедуры реорганизации сельскохозяйственных предприятий в Республике Беларусь	380

Еволюція ролі бухгалтерів і фінансових менеджерів у суспільному житті

<i>Avram (Togoe) Greti Daniela, Avram Costin Daniel</i> The Role of Accounting Education in the Development of National Economy	384
<i>Avram Alexandru, Avram Marioara</i> The Organization of the Accounting Profession in Romania	388

Белова І.М. Роль обліку як функції системи управління підприємством	392
Бобиев Н.А., Ойес Н.А. Сегментарная отчетность как главный инструмент контроля и управления деятельности организаций	395
Гордісєнко М.І. Сучасний бухгалтер – запорука ефективної економіки	399
Калабухова С.В. Еволюція ролі бухгалтерських аналітиків в інформаційній економіці	403
Камінська Т. Г. Вплив обізнаності управлінського та облікового персоналу на якість облікової інформації	406
Козлова Е.А. Профессия бухгалтера в современном обществе	408
Малюга Н.М., Боримська К.П. Роль професійної підготовки бухгалтера у забезпеченні економічної безпеки	409
Мартыненко Ю.Л. Роль антикризисного управляющего в системе антикризисного управления	413
Метелиця В.М. Організація наукових досліджень у сфері інституціоналізації бухгалтерської професії в аграрному секторі	415
Михалевич О.И. Современное состояние и направление развития ипотечных активов в Республике Беларусь	418
Нужна О.А. Зв'язок бухгалтерського обліку з іншими науками	422
Остап'юк Н.А., Романчук К.В. Підготовка бухгалтерів: демократизація та дистанціювання	425
Пантелєєв В.П. Вивчення мотивів вибору студентами професії «облік і аудит»	428
Писаренко Т.М. Особливості обліку на підприємствах з офшорною протекцією	431
Предко І.Ю. Необхідність реформування обліку та контролю на підприємствах України в умовах кризи	433
Саблук П.Т. Роль і функції сучасного бухгалтера	435
Савчук В.К. Поліпшення аналітичної підготовки бухгалтерів аграрних формувань	437
Скрипник Г.О. Еволюція поглядів щодо професійних якостей фінансового менеджера	440
Ткачук І.М. Креативність як чинник сучасної професійності бухгалтера	443
Томчук О.Ф., Томчук В.В. Управлінські рішення та їх аналітичне забезпечення	445
Чижєвська Л.В. Підготовка бухгалтерських кадрів: праксеологічний вимір	449
Яковенко М.Д. Проблемы принятия управленческих инвестиционных решений в сельском хозяйстве на примере Самарской области	450

Зміна пріоритетів розвитку фінансової та облікової науки в ХХІ столітті

<i>Александрова М.М., Доманчук А.І.</i> Сучасні напрями узгодження інтересів головних учасників страхового процесу	452
<i>Бабынина Г. М.</i> Добавленная стоимость как источник экономического роста и эффективности производства.....	455
<i>Бахарева Я.В.</i> Вплив кризових економічних явищ на обсяги та структуру маркетингових витрат на переробних підприємствах АПК	459
<i>Бондаренко О.В.</i> Аутсорсинг-пріоритетний напрямок в автоматизації обліково-аналітичних систем	462
<i>Боровик П.М., Гузар Б.С.</i> Проблеми оподаткування нерухомості в Україні	466
<i>Бычкова С.М, Итыгилова Е.Ю.</i> Методика выявления искажений в результате недобросовестных действий в соответствии с Международными стандартами аудита в сельскохозяйственных организациях Республики Беларусь	468
<i>Виговська Н.Г., Виговський В.Г.</i> Ризик як економічна категорія: оцінка наукових підходів	474
<i>Гаврилюк О.О.</i> Екологічні пріоритети звітності аграрних підприємств	477
<i>Гарасим П.М., Лобода Н.О., Гарасим М.П.</i> Розробка заходів щодо вдосконалення обліку кредиторської заборгованості	480
<i>Голячук Н.В., Рихлюк В.С.</i> Роль сучасних інформаційних технологій в бухгалтерському обліку	482
<i>Гороховець Ю. А.</i> Особливості впровадження аграрних розписок в АПК регіону	484
<i>Гринявський С. М.</i> Оцінка реалізації стратегії підприємства	487
<i>Дем'яненко М.Я.</i> Бухгалтерський облік і податкова звітність	489
<i>Дема Д.І.</i> Необхідність посилення контрольної функції бухгалтерського обліку в оподаткуванні суб'єктів малого бізнесу довіри як чинника економічного розвитку України	491
<i>Дубина М.В.</i> Аналіз наукових підходів до ідентифікації типів	494
<i>Замлинський В.А.</i> Теоретико-методичні проблеми та перспективи обліково-інформаційного забезпечення процесів венчурного інвестування в Україні	498
<i>Кальчевская Е.Л.</i> Проблемы отражения краткосрочных активов в бухгалтерском балансе	500
<i>Коваленко С.С.</i> Учет инвестиционных обязательств в Республике Беларусь	502

Костирко А.Г. Аграрна логістика як фактор нарощування фінансового потенціалу сільськогосподарських підприємств	506
Крушинська А. В. Різностямованість інструментів бюджетно-податкового стимулювання розвитку туристичних комплексів	508
Кудин В.В. Проблемы формирования учетной политики	511
Мазур О.В. Перспективи розвитку підприємств цукрового виробництва України	516
Мартинюк Н.Ю. Методи обліку витрат на якість при проведенні будівельної діяльності	520
Метечко Т.О. Направления развития бухгалтерского учета на современном этапе	523
Момонт Т.В. Елементи модернізації бухгалтерського обліку підприємств туристичної сфери шляхом уніфікації облікових рахунків.....	525
Морозова А.М. Випуск облігацій як альтернативний спосіб залучення додаткового капіталу	529
Московчук А.Т. Обліково-аналітичне забезпечення управління екологічними витратами	533
Мулик Я.І. Напрями орієнтації обліку на цілі забезпечення фінансової безпеки підприємств.....	536
Навроцький С.А. Розвиток функції обліку при відображенні господарських процесів і втрат як імператива страхового захисту у сільському господарстві	539
Назірська К. Є. Показники якості обліково-звітної інформації: управлінський аспект	542
Обиход К. О. Розвиток наукових досліджень у державному секторі	545
Паслов А.К., Роман Е.Ю Способы применения Международных стандартов аудита в разных странах мира	548
Petrakov I. The Future of Integrated Reporting in Ukraine: Cognitive Biases vs. Value Creation	550
Petrova Diana Possibilities for Rational Organization of Analytical Accounting of Trade Activity in the Contemporary Market Economy Conditions	553
Петрук О.М., Григорук І.О Розвиток вторинного ринку іпотечного кредитування підприємств АПК	555
Покин'ячереда В.В. Трудові ресурси в системі об'єктів бухгалтерського обліку	559
Полятикін С.О. Значення інформаційних технологій обліку у підвищенні конкурентоздатності сільськогосподарських підприємств	562
Редченко К.І., Воронко Р.В. Контроль у системі сталого розвитку підприємства	564

Савош Л.В., Савош К.А. Особливості управління трансакційними витратами підприємства	568
Самарічева Т. А. Розподіл податкового тягаря в умовах функціонування ПДВ	570
Саух І. В. Принципи формування фінансового потенціалу підприємства	572
Семанюк В.З., Патінко А.І. Система обліку в парадигмі глобалізації	575
Сиводід Є.О. Визначення пенсійного забезпечення: критична оцінка та шляхи удосконалення	578
Синчак В. П. Теорія єдиного податку: еволюція та зміна поглядів	581
Соболевская А.Н. Современные проблемы учета затрат в условиях, ориентированных на требования МСФО	585
Sokil O. Unification of Ukrainian Accounting System	587
Стецюк П.А. Інституціональні аспекти розвитку аграрних фінансів	590
Сторожук Т.М. Креативність в обліку та управління фінансовою звітністю	593
Струк Н.С. Інтегрована звітність у обліковій системі ділового партнерства підприємств України	597
Суліменко Л.А. Особливості формування облікової політики в умовах адаптації до Міжнародних стандартів фінансової звітності	601
Талах Т.А. Міжпредметний зв'язок бухгалтерського обліку з економічним аналізом	604
Ткаченко Н.А. Інституціональні аспекти обліку трудових відносин	606
Глушкевич Н.В. Інституціональний аспект розвитку облікових систем	609
Трусова Н.В. Оцінка потреби підприємства у фінансуванні витрат на інвестиційну нерухомість з елементами облікової політики	613
Тютюнник Ю.М., Тютюнник С.В. Аналіз факторів формування показників фінансових результатів суб'єктів малого підприємництва управлінський аспект	616
Федоркевич А.В. Способы оценки и переоценки статей бухгалтерского баланса в условиях инфляции с учетом международного опыта	620
Чудовенць В.В. Інституційні проблеми реформування бухгалтерського обліку та фінансової звітності в Україні	623
Чумакова І. Ю. Методологічні та інституційні проблеми розвитку аудиту в контексті еволюції сфер його практичного застосування	626
Яковенко Д.А. Государственный (муниципальный) финансовый контроль в России на современном этапе экономического роста и эффективности производства	629

І.М. БОРОВИК, *к.е.н.,
доцент кафедри фінансів і кредиту,
Уманський національний університет садівництва*

Б.С. ГУЗАР, *к.е.н.,
доцент кафедри фінансів і кредиту,
Уманський національний університет садівництва*

ПРОБЛЕМИ ОПОДАТКУВАННЯ НЕРУХОМОСТІ В УКРАЇНІ

Одним із бюджетоформуючих податків для вітчизняних місцевих бюджетів, судячи з положень останньої редакції Податкового кодексу України, має бути податок на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки (податок на нерухомість). Слід зазначити, що з одного боку перенесення терміну запровадження цього податку, а з іншого – податкові новації, зумовлені змінами до Податкового кодексу України, внесеними в кінці 2014 р. з прийняттям Закону України від 28. 12. 2014 р. № 71-VIII «Про внесення змін до Податкового кодексу України та деяких законодавчих актів України щодо податкової реформи» [8], потребують розгляду проблем справляння цієї податкової форми.

Податок на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки, покликаний забезпечувати значну частину доходів вітчизняних місцевих бюджетів. В той же час, оскільки запровадження цієї податкової форми в Україні тривалий час відтерміновувалось, доходна база місцевих бюджетів в Україні значною мірою формувалась не за рахунок податку на нерухомість, а за рахунок інших джерел.

Внаслідок запровадження податку на нерухомість, місцеві бюджети в Україні зможуть отримати значні додаткові суми власних доходів, що, без заперечень, виправдовує запровадження цієї податкової форми.

З іншого боку, ключовою особливістю чинного нині механізму справляння податку на нерухоме майно, відмінне від земельних ділянок, є те, що його сплачуватимуть більшість власників об'єктів нерухомості, оскільки не оподатковуються ним виключно площі об'єктів нерухомого майна що не перевищують для квартир – 60 м², для будинків – 120 м², для іншої нерухомості – 180 м² [7–9].

Зарубіжна практика справляння аналізованої податкової форми свідчить, що податок на нерухомість є надійним джерелом доходів місцевих бюджетів у федеративних державах (США, Канада, Німеччина, Австралія) так і в ряді унітарних держав (Великобританія, Японія, Корея, Польща) [1, с. 328].

При цьому, в США фактичні ставки податку на нерухомість залежать від розміру грошової оцінки об'єкта нерухомості та складають від 0,3 до 3,6 %.

Диференційованими є ставки податку на нерухомість (на майно) і в Німеччині (фактичний розмір ставки залежить від його оцінки). Прогресивними також були ставки податку на нерухомість, що справлявся до 1990 р. до місцевих бюджетів у Великобританії [1, с. 329].

Актуальним для України з цього приводу є досвід Франції, де не

оподатковуються на протязі перших двох років новобудови в сільській місцевості та на строк до 5 років будівлі, збудовані за технологією раціонального збереження енергії [3].

Погоджуючись з доцільністю запровадження податку на нерухомість в Україні, зазначимо, що в більшості країн світу податок на нерухоме майно не є податком, що справляється переважно з порівняно небагатих верств населення. В розвинутих країнах, насамперед, це податок на майно заможних верств населення, за допомогою якого держава не лише формує доходну базу місцевих бюджетів, але й здійснює перерозподіл частини доходів найбільш забезпечених громадян [1–4; 6, с. 23].

Тому, як переконливо засвідчують результати дослідження, механізм справляння податку на нерухомість в Україні повинен передбачати прогресивну шкалу ставок платежу а також хоча б короткотермінове звільнення від оподаткування новобудов у сільській місцевості та споруд, зведених з дотриманням технології раціонального збереження енергії, що відповідає французькій практиці справляння податку на нерухомість [3].

Крім того, на нашу думку, під час проведення роботи над вдосконаленням механізму справляння податку на нерухомість в нашій країні слід врахувати той фактор, що біля 80 % населення України має рівень матеріального забезпечення значно нижчий від середнього його розміру [4].

Враховуючи цей факт, єдиним засобом недопущення соціальної напруги при справлянні податку на нерухомість є запровадження звільнення від оподаткування площі нерухомості в таких розмірах, щоб цей платіж сплачували виключно власники нерухомості, яких можна віднести до осіб, що отримують середні та порівняно високі доходи. З іншого боку, враховуючи фіскальні інтереси місцевих бюджетів, на нашу думку, цілком обґрунтованим було звільнення від оподаткування податком на нерухоме майно, відмінне від земельних ділянок, квартир з площею до 120 м² та житлових будинків з площею до 250 м², що і передбачала попередня редакція Податкового кодексу України.

Список використаних джерел:

1. Бережна А.Ю. Податок на нерухомість як потенційне джерело формування місцевих бюджетів / А.Ю. Бережна // Науковий вісник будівництва. – 2006. – № 35. – С. 327-329.
2. Вишневецький В.П. Оподаткування нерухомості: теорія та зарубіжний досвід / В.П. Вишневецький, В.Д. Чекина // Фінанси України. – 2007. – № 11. – С. 43-52.
3. Єдиний податок на нерухомість у Франції [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <http://www.informjust.ua/text/722>.
4. Карлін М.І. Роль податку на нерухомість в соціальній політиці країни з транзитивною економікою / М.І. Карлін, Н.М. Бобок [Електронний ресурс]. Режим доступу: <http://dspace.nbuv.gov.ua/handle/123456789/9107>.
5. «Кіт у мішку»: яку податкову реформу підготував новий Кабмін Яценюка [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://www.rbc.ua/ukr/analytics/show/-kot-v-meshke-kakuyu-nalagovuyu-reformu-podgotovil-novyy-15122014090200>.
6. Лекарь С.І. Світовий досвід у справлянні податку на нерухоме майно / С.І. Лекарь // Економіст – 2008. – № 6. – С. 23-27.

7. Податковий кодекс України від 2 грудня 2010 року № 2755-VI [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <http://sfs.gov.ua/nk/>.
8. Про внесення змін до Податкового кодексу України та деяких законодавчих актів України щодо податкової реформи: Закон України від 28.12.2014 р. № 71-VIII [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/71-19>.
9. Податок на нерухомість: деталі прийнятих змін до Податкового кодексу [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://finbalance.com.ua/news/Podatok-na-nerukhomist-detali-priynyatikh-zmin-do-Podatkovoho-kodeksu>.

УДК 657.632

С.М. БЫЧКОВА, д.э.н., профессор,
зав.каф. «Бухгалтерский учет и аудит»,
Санкт-Петербургский государственный аграрный университет,
г. Санкт-Петербург, Россия

Е.Ю. ИТЫГИЛОВА, к.э.н.,
доцент каф. «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»,
Восточно-Сибирский государственный университет технологий и управления,
г. Улан-Удэ, Республика Бурятия, Российская Федерация

МЕТОДИКА ВЫЯВЛЕНИЯ ИСКАЖЕНИЙ В РЕЗУЛЬТАТЕ НЕДОБРОСОВЕСТНЫХ ДЕЙСТВИЙ В СООТВЕТСТВИИ С МЕЖДУНАРОДНЫМИ СТАНДАРТАМИ АУДИТА

Методологический подход, определенный МСА 240 «Обязанности аудитора в случае выявления мошенничества в ходе аудита финансовой отчетности», предполагает, что в ходе аудита финансовой отчетности должна быть оценена вероятность существенного искажения финансовой отчетности в результате совершения или сокрытия недобросовестных действий руководством, представителями собственников или работников экономического субъекта.

Процесс выявления искажений в результате недобросовестных действий можно разделить на следующие этапы:

- 1) построение аудиторской версии искажения финансовой отчетности в результате недобросовестных действий;
- 2) проведение процедур получения информации для оценки риска существенных искажений в результате недобросовестных действий;
- 3) оценка факторов риска недобросовестных действий;
- 4) выявление и оценка рисков существенных искажений в результате недобросовестных действий на уровне финансовой отчетности и на уровне предпосылок ее подготовки в отношении классов операций, сальдо счетов и раскрытий;
- 5) проведение процедур выявления искажений исходя из оцененного уровня риска существенных искажений в результате недобросовестных

Науково-практичне видання

НАЦІОНАЛЬНА АКАДЕМІЯ АГРАРНИХ НАУК УКРАЇНИ
НАЦІОНАЛЬНИЙ НАУКОВИЙ ЦЕНТР «ІНСТИТУТ АГРАРНОЇ ЕКОНОМІКИ»
ІНСТИТУТ ОБЛІКУ І ФІНАНСІВ НААН
НАЦІОНАЛЬНИЙ УНІВЕРСИТЕТ БІОРЕСУРСІВ
І ПРИРОДОКОРИСТУВАННЯ УКРАЇНИ
ФЕДЕРАЦІЯ АУДИТОРІВ, БУХГАЛТЕРІВ І ФІНАНСИСТІВ АПК УКРАЇНИ
ЖУРНАЛ «ОБЛІК І ФІНАНСИ»

РОЗВИТОК БУХГАЛТЕРСЬКОГО ОБЛІКУ: ТЕОРІЯ, ПРОФЕСІЯ, МІЖПРЕДМЕТНІ ЗВ'ЯЗКИ

Збірник матеріалів
IX Міжнародної науково-практичної конференції
присвяченої пам'яті професора Г.Г. Кірейцева

26 лютого 2015 р., м. Київ

Матеріали опубліковано в авторській редакції
Комп'ютерний набір та верстка: *С.М. Остапчук, М.С. Шинкаренко*
Відповідальний за випуск: *Б.В. Мельничук*

Видання та друк:

Національний науковий центр «Інститут аграрної економіки»
03127, м. Київ, вул. Героїв Оборони, 10.
Свідцтво про внесення суб'єкта видавничої справи до державного реєстру
видавців, виготівників і розповсюджувачів видавничої продукції
ДК № 2065 від 18.01.2005 р.

Підп. до друку 08.04.2015. Формат 60х84 ¹/₁₆. Папір офсетний.
Ум. друк. арк. 41,6. Тираж 150 пр. Зам. 68.
