

**WIRTSCHAFT UND MANAGEMENT :
THEORIE UND PRAXIS**

Sammelwerk der wissenschaftlichen Artikel

Volume 2



Russischer Index der
Wissenschaftlicher Zitierung

Übergeben für die Rezension
**Conference Proceedings Citation Index -
Social Sciences & Humanities (CPCI-SSH)**



**Verlag SWG imex GmbH
Nürnberg, Deutschland,
2014**

Verlag SWG imex GmbH

WIRTSCHAFT UND MANAGEMENT :
THEORIE UND PRAXIS

Rezensenten:

K. Kalinkov

*Doctor of Economics, professor,
University of Economics - VARNA, Varna, Bulgaria*

N. Haydarov

*Doctor of Economic, Professor, Prorector on scientific work of the Tashkent Institute
of Finance (Republic of Uzbekistan)*

*Der wissenschaftliche Redakteur: Kandidat der Wirtschaftswissenschaften, Dozent,
Professor der RANH S.I. Drobjasko*

Wirtschaft und Management: Theorie und Praxis: Sammelwerk der wissenschaftlichen Artikel. Vol. 2 - Verlag SWG imex GmbH, Nürnberg, Deutschland, 2014. - 386 S.

ISBN 978-3-00-047642-6

Das Sammelwerk der wissenschaftlichen Artikel ist nach den Ergebnissen der wissenschaftlich-praktischen Konferenz "Wirtschaft und Management: Theorie und Praxis" herausgegeben und ist eine wissenschaftlich-praktische Veröffentlichung. Hier gibt es die wissenschaftlichen Artikel der Studenten, Aspiranten, Doktoranten, Kandidaten und Doktoren der Wissenschaften, der Forscher und Praktiker aus Europa, Russland, aus der Ukraine, aus nahem und fernem Ausland. In den Artikeln sind die Forschungen berichtet, die Prozesse Veränderungen in der Struktur der modernen Ökonomik und des Staatsaufbau wiedergeben. Der Sammelband ist für Studenten, Aspiranten, Doktoranten, Hochschullehrer, Forscher, Praktiker und an Tendenzen der Entwicklung der modernen ökonomischen Wissenschaft interessierenden Menschen bestimmt.

ISBN 978-3-00-047642-6

© Verlag SWG imex GmbH, 2014
© Autoren der Artikeln, 2014
© Alle Rechte vorbehalten, 2014

**ECONOMICS AND MANAGEMENT :
THEORY AND PRACTICE**

Collection of scientific articles

Volume 2

List of journals indexed



Submitted for review in

**Conference Proceedings Citation Index -
Social Sciences & Humanities (CPCI-SSH)**



**Verlag SWG imex GmbH
Nürnberg, Deutschland,
2014**

Staverskaya T.A.	CONCEPT OF IMPROVEMENT OF FINANCIAL PROGNOSTICATION AND PLANNING OF PROFIT	102
Sukach E.N.	ISSUES OF FINANCING OF THE INFRASTRUCTURE COMPANIES IN UKRAINE	107
Tarkhanova E.A., Sytnik M.M.	THE MODERN MARKET OF BANK LENDING TO THE POPULATION OF THE RUSSIAN FEDERATION: PROBLEMS AND PROSPECTS	111
Chmutova I.M.	POSSIBILITIES OF USING TECHNOLOGICAL APPROACH TO BANK FINANCIAL MANAGEMENT	114
5.	ACCOUNTING, ANALYSIS AND AUDIT	119
Bartošová V.	COST ANALYSIS IN CONDITIONS OF THE SLOVAK ENTERPRISES ACCOUNTING	119
Baranova A.O., Kashperska A.I.	THE ESSENCE OF INTERNAL CONTROL IN THE MODERN SYSTEM OF ECONOMIC MANAGEMENT	124
Bonarev V.V.	THEORETICAL FUNDAMENTALS OF MANAGEMENT ACCOUNTING TRANSACTION COSTS	129
Bralatan V.P.	DEVELOPMENT OF AUDIT ACTIVITIES IN UKRAINE ACCORDING TO THE TRANSITION TO INTERNATIONAL STANDARDS OF AUDITING	134
Kirilieva D.D.	ECONOMICAL AND ACCOUNTING INTERPRETATION OF COSTS FOR THE MANAGEMENT OF ENTERPRISE	137
Koval O.V.	THEORETICAL AND ORGANIZATIONAL ASPECTS OF ACCOUNTING SYSTEM IN THE REPORTING SATISFACTION OF INFORMATIONAL NEEDS OF USERS	142
Korol S.Ya.	REQUIREMENTS AND PRINCIPLES OF MANAGEMENT REPORTING	147
Krutova A.S., Nesterenko O.O.	ACCOUNTING POLICIES FOR THE LOYALTY PROGRAMS MODELING IN THE RETAIL BUSINESSES	152
Kulyk V.A.	REQUIREMENTS TO ACCOUNTING INFORMATION IN THE POST-INDUSTRIAL ECONOMY	158
Levina M.V.	TRANSACTION: DEFINITION AND IMPORTANCE FOR ACCOUNTING	161
Melnychuk M.O.	ACCOUNTING ASPECTS OF LEASES IN THE LESSOR – TRADING ENTERPRISE	166
Naumova T.A., Nesterenko I.V., Boychenko N.V.	THE ORGANIZATIONAL AND METHODOLOGICAL ASPECTS OF CONTRACTUAL RELATIONSHIPS AUDITORS (AUDITORS) WITH THE CUSTOMER INSPECTIONS	170
Boychenko N.V., Naumova T.A., Nesterenko I.V.	IMPROVEMENT OF ACCOUNTING FOR INVESTMENTS ENTERPRISE	176
Plikus I.Y.	ENVIRONMENTAL ACCOUNTING: MANAGERIAL, FINANCIAL AND STRATEGIC CONTEXT	181
Poddubnaya N.N.	ORGANIZATION OF INTERNAL CONTROL IN CONSUMER COOPERATIVE ENTERPRISES	185

17. Рожелюк В.М. Проблеми та перспективи організації управлінського обліку в Україні / В.М.Рожелюк // Наукові записки ТНПУ ім.В.Гнатюка. Серія: економіка. – Вип. 22. – 2008. – С.174-179.
18. Рудницький В. Еволюція управлінського обліку та сучасні концепції його розвитку / В.Рудницький, Т.Рудницький // Економічний аналіз. – Випуск 6. – 2010. – С.24-27.
19. Садовська І.Б. Концепції управлінського обліку в процесі його еволюційного розвитку / І.Б.Садовська // Економічний аналіз. – Випуск 6. – 2010. – С.149-151.
20. Hilton R.W., Maher M.W., Selto F.H. Cost Management. Strategies for Business Decisions. Irwin Mc Graw – Hill, 2000.

Bralatan V.P.

Ph.D., Associate Professor

Myhalchyshyna L.G.

Ph.D., Associate Professor

Vinnitsia National Agrarian University, Vinnitsa, Ukraine

DEVELOPMENT OF AUDIT ACTIVITIES IN UKRAINE ACCORDING TO THE TRANSITION TO INTERNATIONAL STANDARDS OF AUDITING

Бралатан В.П.

к.е.н., доцент

Михальчишина Л.Г.

к.е.н., доцент

Вінницький національний аграрний університет, м. Вінниця, Україна

РОЗВИТОК АУДИТОРСЬКОЇ ДІЯЛЬНОСТІ В УКРАЇНІ З ПЕРЕХОДОМ ДО МІЖНАРОДНИХ СТАНДАРТІВ АУДИТУ

Розглянуто перехід аудиторської діяльності в Україні до міжнародних стандартів аудиту, який розпочався у 2003 році і відбувається до теперішнього часу. Як наслідок відбулося зростання кількості міжнародних аудиторських фірм в Україні, як і кількість зайнятого в них персоналу, що призвело до збільшення конкуренції і тим самим до покращення якості роботи аудиторів.

Ключові слова: *аудит, міжнародні стандарти аудиту, сертифікація, Міжнародна федерація бухгалтерів*

The transition of audit activity in Ukraine is considered according to international auditing standards, which began in 2003 and is continuing up to date. As a result, there was increase in the number of international accounting firms in Ukraine, as the number of employed staff in them, which led to increase competition and thus to improve the quality of auditors.

Keywords: *auditing, international auditing standards, certification, International Federation of Accountants*

Виникнення аудиту розпочалося у економічно розвинутих країнах як послуга високо кваліфікованих фахівців із бухгалтерського обліку щодо підтвердження публічної звітності підприємств.

Юридично аудиторську справу в нашій країні було розпочато у 1993 р. з прийняттям Закону України «Про аудиторську діяльність». З цього часу активно почав розвиватися ринок аудиторських послуг суб'єктів підприємницької діяльності – спеціалізованих фірм та сертифікованих аудиторів, суб'єктів малого бізнесу. Нормативна база, яка відноситься до аудиторської діяльності, постійно розвивається, про що свідчить прийняття Закону України «Про внесення змін до закону України «Про аудиторську діяльність», численна кількість прийнятих Аудиторською палатою України (АПУ) та Спілкою аудиторів України (САУ) рішень, положень, програм та

методичних рекомендацій, а також перехід з 2003 року до вимог Міжнародних стандартів аудиту.

Дослідженням розвитку аудиту в Україні та адаптації його до міжнародних стандартів займається ряд вітчизняних спеціалістів, а саме Столярова С.О., Галкін В.В., Жук В.М., Голов С.Ф., Канигін С. Л., Прозоров Ю.В. та ін.

Однак не зважаючи на це проблему розвитку аудиту в Україні до кінця не розкрито, вона є актуальною і потребує вивчення.

Відомо, що країни з досить високим рівнем розвитку аудита – Канада, Великобританія, Ірландія, США – лише приймають до відома положення Міжнародних стандартів аудита. Аудитори ряду країн, у число яких входять Австралія, Бразилія, Індія й Голландія, використовують їх для розробки національних стандартів аудита. Країни, що не розробляють власні стандарти аудиту, такі, як Малайзія, Нігерія, Фіджі й інші, застосовують Міжнародні стандарти аудиту в якості національних. Україна також перейшла на використання Міжнародних стандартів аудиту в якості національних.

Відбувалася ця процедура у три етапи:

1. Прийняття рішення АПУ від 18.04.2003 р., в якому зазначалося про прийняття Стандартів аудиту та етики Міжнародної федерації бухгалтерів в якості Національних стандартів аудиту з 1 січня 2004 року [1].

2. Прийняття рішення АПУ від 30.10.2003 р. про затвердження Національних нормативів аудиту України та Кодексу професійної етики аудиторів України від 18 грудня 1998 року №73 вважати таким, що втратило чинність з 1 січня 2004 року [2].

3. Керуючись Законом України «Про аудиторську діяльність» (від 22 квітня 1993 року № 3125-XII), Статутом Аудиторської палати України та рішенням Аудиторської палати України від 18.04.2003 № 122/2 «Про порядок застосування в Україні Стандартів аудиту та етики Міжнародної федерації бухгалтерів», прийнято рішення АПУ від 30.11.2006 р. про застосування Міжнародних стандартів аудиту видання 2006 року [3].

За вищевказаним рішенням Міжнародні стандарти аудиту, надання впевненості та етики видання 2006 року є обов'язковими для застосування суб'єктами аудиторської діяльності в якості Національних стандартів аудиту, починаючи з 01 січня 2007 року.

Перехід до Міжнародних стандартів аудиту, на нашу думку, можна пов'язати з наступними причинами: перш за все ними користуються усі країни Євросоюзу до якого ми прагнемо вступити; по-друге, українським підприємствам, які зацікавлені в залученні іноземних інвестицій, необхідно представляти фінансові результати своєї діяльності відповідно до міжнародно-визнаних стандартів; по-третє, для підготовки фінансової звітності відповідно до міжнародних стандартів необхідне глибоке знання як українських, так і міжнародних принципів бухгалтерського обліку і складання фінансової звітності.

Необхідно зазначити, що розробкою, впровадженням і просуванням міжнародних стандартів аудиту займається Міжнародна федерація

бухгалтерів (МФБ) – це всесвітня організація бухгалтерів-професіоналів, заснована у 1977 році. Її мета – служіння інтересам суспільства, вдосконалення бухгалтерської професії на міжнародному рівні та розвиток сильної міжнародної економіки за допомогою впровадження та додержання високоякісних професійних стандартів, міжнародного зближення національних стандартів та висловлювання з питань, що викликають широкий суспільний інтерес, де професійні знання бухгалтерів найбільш вагомі [4].

МФБ складається зі 169 організацій-членів з усього світу і нараховує понад 2,5 мільйона професійних бухгалтерів-практиків, що працюють в промисловості, торгівлі, державному секторі та освіті.

Безпосередньо міжнародними стандартами аудиту займається Рада з міжнародних стандартів аудиту та надання впевненості (PMСАНВ).

Проведення аудиту за міжнародними стандартами дає можливість вітчизняним аудиторам покращити свої професійні навички та працевлаштуватися в аудиторські фірми міжнародного значення.

Також позитивним моментом розвитку аудиту в Україні необхідно відмітити можливість отримання міжнародного сертифікату бухгалтера та аудитора.

Сертифікат професійної організації – унікальний інструмент, що підтверджує роботодавцеві, що його носій володіє:

1) достатніми знаннями. Підтвердженням необхідного рівня знань служить успішна здача незалежних екзаменів та наявність диплома про вищу спеціальну освіту.

2) досвідом роботи за фахом. Для отримання сертифіката необхідно підтвердити перед професійною організацією стаж роботи за фахом.

3) доброю репутацією. Додержання кодексу професійної етики – необхідна умова членства в професійній організації та отримання сертифіката. Недотримання кодексу не лише призводить до втрати сертифіката, а також і до інших дисциплінарних заходів.

4) Крім того, членство в професійній організації покладає на кожного члена зобов'язання постійно підвищувати власну кваліфікацію.

Найавторитетніші національні програми сертифікації бухгалтерів – АССА (Великобританія), СРА (США), СGA (Канада) – вийшли за межі національних кордонів і здобули статус міжнародних. Такий статус присудив їм міжнародний ринок праці.

Щоб вибороти АССА, СРА або СGA необхідно не лише відмінно знати предмет, але й вільно володіти англійською мовою, адже іспити доведеться складати саме англійською. До того ж, участь в АССА, СРА або СGA доволі недешева справа. Так, наприклад, за кожен спробу скласти іспити СРА треба буде віддати в середньому 400 доларів США, а також сплатити вартість проїзду і проживання в США, – екзамени СРА не проводяться за межами США.

Нещодавно директор Регіональної місії Агентства США з міжнародного розвитку (USAID) в Україні, Молдові та Білорусі Яніна Ярузельські вручила сертифікати САР та СРА членам Української асоціації сертифікованих бухгалтерів і аудиторів (УАСБА).

Починючи з 2001 року, коли за підтримки Агентства США з міжнародного розвитку (USAID) було засновано сертифікаційну програму для бухгалтерів, фінансових менеджерів, аудиторів СІРА, тільки в Україні більше 10 000 фахівців брали участь у спеціалізованих тренінгах, а більше 13 000 – склали іспити. Зараз в Україні нараховується близько 6000 фахівців з кваліфікацією САР (перший сертифікаційний рівень програми) та СІРА (другий сертифікаційний рівень).

Також ми вважаємо, що для ефективного економічного розвитку необхідним є запровадження в Україні Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ). Відповідно, критично важливим є професійний рівень фінансових менеджерів, бухгалтерів, аудиторів, їхні знання МСФЗ, а також вміння застосовувати знання на практиці.

Як наслідок, зростає кількість міжнародних аудиторських фірм в Україні, як і кількість зайнятого в них персоналу, розпочала свою діяльність на території нашої держави і „Велика четвірка” до складу якої входять такі компанії як McKinsey та Accenture, PricewaterhouseCoopers (PwC), KPMG та Ernst & Young, що призвело до збільшення конкуренції і тим самим до покращення якості роботи аудиторів.

Література:

1. Рішення АПУ від 18.04.2003 р.
2. Рішення АПУ від 30.10.2003 р.
3. Рішення АПУ від 30.11.2006 р.
4. Міжнародні стандарти аудиту, надання впевненості та етики: Видання 2006 року / Пер. з англ. мови О.В. Селезньов, О.Л. Ольховікова, О.В. Гик, Т.Ц. Шарашидзе, Л.И. Юрківська, СО. Куліков. – К.: ТОВ "ІАМЦ АУ "СТАТУС", 2006. – 1152 с.

Kirilieva D.D.

postgraduate

Kharkiv State University of Food Technology and Trade

ECONOMICAL AND ACCOUNTING INTERPRETATION OF COSTS FOR THE MANAGEMENT OF ENTERPRISE

Кирильєва Д.Д.

аспірант

Харківський державний університет харчування та торгівлі

ЕКОНОМІЧНА ТА ОБЛІКОВА ІНТЕРПРЕТАЦІЯ ВИТРАТ ПІДПРИЄМСТВА ДЛЯ ПОТРЕБ УПРАВЛІННЯ

Визначено сутність витрат на основі проведеного аналізу законодавчих та нормативних документів, літературних джерел з економічного та облікового напрямку для подальшого управління витратами підприємства.

Ключові слова: витрати, облік, система управління, активи

In the article the nature of expenses is determined according the analysis of laws and regulatory documents. Literature sources of economical and accounting direction were used during the research with the purpose to improve the management of enterprise's costs.

Key words: costs, accounting, system of management, assets