

TRENDS IN THE DEVELOPMENT OF PRACTICE AND SCIENCE

Abstracts of XV International Scientific and Practical Conference

Oslo, Norway
December 28 – 31, 2021

TRENDS IN THE DEVELOPMENT OF PRACTICE AND SCIENCE

UDC 01.1

The XV International Science Conference «Trends in the development of practice and science», December 28 – 31, 2021, Oslo, Norway. 386 p.

ISBN - 978-1-68564-511-3

DOI - 10.46299/ISG.2021.II.XV

Editorial board

<u>Pluzhnik Elena</u>	Professor of the Department of Criminal Law and Criminology Odessa State University of Internal Affairs Candidate of Law, Associate Professor
<u>Liubchych Anna</u>	Scientific and Research Institute of Providing Legal Framework for the Innovative Development National Academy of Law Sciences of Ukraine, Kharkiv, Ukraine, Scientific secretary of Institute
<u>Liudmyla Polyvana</u>	Department of Accounting and Auditing Kharkiv National Technical University of Agriculture named after Petr Vasilenko, Ukraine
<u>Mushenyk Iryna</u>	Candidate of Economic Sciences, Associate Professor of Mathematical Disciplines, Informatics and Modeling. Podolsk State Agrarian Technical University
<u>Oleksandra Kovalevska</u>	Dnipropetrovsk State University of Internal Affairs Dnipro, Ukraine
<u>Prudka Liudmyla</u>	Odessa State University of Internal Affairs, Associate Professor of Criminology and Psychology Department
<u>Slabkyi Hennadii</u>	Doctor of Medical Sciences, Head of the Department of Health Sciences, Uzhhorod National University.
<u>Marchenko Dmytro</u>	Ph.D. in Machine Friction and Wear (Tribology), Associate Professor of Department of Tractors and Agricultural Machines, Maintenance and Servicing, Lecturer, Deputy dean on academic affairs of Engineering and Energy Faculty of Mykolayiv National Agrarian University (MNAU), Mykolayiv, Ukraine
<u>Harchenko Roman</u>	Candidate of Technical Sciences, specialty 05.22.20 - operation and repair of vehicles.
<u>Belei Svitlana</u>	Ph.D. (Economics), specialty: 08.00.04 "Economics and management of enterprises (by type of economic activity)"
<u>Lidiya Parashchuk</u>	PhD in specialty 05.17.11 "Technology of refractory non-metallic materials"
<u>Kanyovska Lyudmila Volodymyrivna</u>	Associate Professor of the Department of Internal Medicine

20.	Ляшенко Г.П. НЕМАТЕРІАЛЬНІ АКТИВИ ЇХ СУТНІСТЬ ТА ЗНАЧЕННЯ	100
21.	Сакун А. ВДОСКОНАЛЕННЯ ОБЛІКОВО-ІНФОРМАЦІЙНОГО МЕХАНІЗМУ ОПЕРАЦІЙНОЇ ДІЯЛЬНОСТІ ПІДПРИЄМСТВА ВІДПОВІДНО ПРИНЦИПІВ МСФЗ	103
22.	Яровая А.Б., Порослая П.В. УСТОЙЧИВАЯ ДОПЛАТА КАК МОТИВАЦИОННАЯ СОСТАВЛЯЮЩАЯ РАСЧЕТОВ ПО ВЫПЛАТАМ РАБОТНИКАМ	110
GEOGRAPHICAL SCIENCE		
23.	Задворний С. ТОВАРИ І ПОСЛУГИ КУЛЬТУРНОГО ПРИЗНАЧЕННЯ У СИСТЕМІ ЗОВНІШНЬОЕКОНОМІЧНОЇ ДІЯЛЬНОСТІ ТЕРНОПІЛЬСЬКОЇ ОБЛАСТІ	112
HISTORICAL SCIENCES		
24.	Комарніцький О.Б., Комарніцька Л.М. ОРГАНІЗАЦІЯ У КАМ'ЯНЕЦЬ-ПОДІЛЬСЬКОМУ ІНСТИТУТІ НАРОДНОЇ ОСВІТИ ЛІТНІХ ТРИМЕСТРІВ ТА ЇХ РЕЗУЛЬТАТИВНІСТЬ	116
JOURNALISM		
25.	Кандюк-Лебідь С.В. ЩОДО ПРОБЛЕМИ РОЗПОВСЮДЖЕННЯ НЕДОСТОВІРНОЇ ІНФОРМАЦІЇ У ЗМІ	121
LEGAL SCIENCES		
26.	Bilyalova M.I., Aitbayev A.B., Beisenbayeva B.A. COMPARATIVE LEGAL ANALYSIS OF LAW-MAKING ACTIVITY OF THE CONSTITUTIONAL COUNCIL	127
27.	Аксьонов В.В., Халявка В.В., Мельниченко М.В. ОБ'ЄКТИ ДОСЛІДЖЕНЬ ТА ЗАВДАННЯ ЕКСПЕРТІВ – АВТОТЕХНІКІВ	132

ВДОСКОНАЛЕННЯ ОБЛІКОВО-ІНФОРМАЦІЙНОГО МЕХАНІЗМУ ОПЕРАЦІЙНОЇ ДІЯЛЬНОСТІ ПІДПРИЄМСТВА ВІДПОВІДНО ПРИНЦИПІВ МСФЗ

Сакун Аліна

кандидат економічних наук, доцент
Херсонський державний аграрно-економічний університет

Діяльність будь-якого суб'єкта господарювання визначається кінцевим фінансовим показником. Фінансовим результатом операційної діяльності є прибуток, який забезпечує потреби самого підприємства та держави в цілому або збиток. Кінцевий результат фінансово-господарську діяльність характеризує прибуток від звичайних видів діяльності, порядок формування якого регламентується відповідними законодавчими актами.

Бухгалтерський чи обліковий метод вимірювання кінцевих результатів ґрунтується на обчисленні прибутку або збитку за обліковими документами. На нашу думку, чинна бухгалтерська звітність не дозволяє отримати повну оцінку діяльності організацій, що проявляється у виборі того чи іншого варіанта облікової політики. Нині можна говорити про три види обліку на підприємствах: бухгалтерський, податковий та управлінський. При цьому різниця між результатами бухгалтерського та податкового обліку дедалі більше збільшуються. Інформація про види доходів є досить важливою для користувачів звітності (рис. 1).

В даний час подібна інформація користувачам звітності у тому вигляді, в якому вона могла бути корисною для них, недоступна.

ЗУ "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні" розподіл доходів та витрат організації на доходи та витрати за звичайними видами діяльності та інші не забезпечує подання у звітності інформації про типології видів діяльності, і навіть одержуваних від нього вигоди, не в повній мірі відповідає фінансовій ідеї, яка сприяє задоволенню інтересів користувачів [1]. Дослідження показали, що для визначення кінцевого фінансового результату діяльності підприємства кращим є угруповання доходів та витрат, яке представлено у міжнародних стандартах фінансової звітності (МСФЗ). У МСФЗ угруповання здійснюється залежно від трьох видів діяльності: операційної, інвестиційної та фінансової [2]. Це дозволяє забезпечити контроль, по-перше, за ступенем ризику вкладень капіталу, по-друге, за ефективністю операцій. Крім того, подібна класифікація дозволить визначити рентабельність активів щодо кожного з видів діяльності.

Таке групування доходів і витрат має економічний сенс, оскільки розрізняють довгострокові та короткострокові періоди. Таким чином, інвестиційна діяльність включає передачу ресурсів третім особам з метою отримання доходу протягом тривалого періоду часу; фінансова – короткострокове розміщення коштів організації; операційна діяльність пов'язана з виготовленням і реалізацією продукції, виконанням робіт і наданням послуг.

Результат порівняльного аналізу вітчизняної та зарубіжної практики бухгалтерського обліку і звітності показали, що доцільним є поділ на операційну, інвестиційну та фінансову діяльність [3].



Рис. 1. Фінансові результати господарської діяльності для різних користувачів інформації

На відміну від класифікації, прийнятої в бухгалтерському обліку, доходи та витрати для цілей оподаткування розбиваються на доходи від реалізації товарів (робіт, послуг) та майнових прав і не реалізацію, витрати розбиваються на витрати, пов'язані з виробництвом та реалізацією товарів (робіт, послуг) і не для продажу. Тому проблема класифікації доходів і витрат ускладнюється тим, що в податковому обліку існує ще одне групування. Розбіжність між бухгалтерським і оподатковуваним прибутком виражається у тимчасових різницях та розрахунках визнання доходів для цілей бухгалтерського обліку та оподаткування.

Рівень доходів від звичайної діяльності ускладнює оцінку рівня організації виробництва, ефективності використання виробничих ресурсів (основних і оборотних засобів, трудових ресурсів тощо). Тому розглядаємо це як показник за ступенем частки безпосередніх і найважливіших елементів виробництва є прибуток від реалізації продукції - прибуток від реалізації.

Діючі правила бухгалтерського обліку засновані на застосуванні класичного підходу до визнання виручки від реалізації товарів і продукції, що полягає у визначенні моменту отримання виручки. Дохід визнається, коли організація може підтвердити наступне:

- реальність операції;
- фактична передача ризиків і винагород від власника товару до покупця;
- можливість точно визначити розмір економічних вигод, які отримує підприємство про виконання умов угоди;
- ймовірність отримання економічної вигоди від операції;
- можливість точно визначити витрати, пов'язані з отриманням доходу[4].

Тож за наявності правильної документації та творчого підходу до розуміння положень стандартів бухгалтерського обліку виручку від реалізації товарів, надання послуг та виконання робіт можна визнати практично в будь-який момент. Така варіація в підході до розподілу доходів спотворює кінцеві фінансові результати, завищує або занижує прибуток організації.

В результаті спільної роботи Ради з федеральних стандартів бухгалтерського обліку США (FASB) а Рада з міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (IASB) визначила необхідність визнання доходу залежно від впливу результату операції на суму активів і зобов'язань. Таке визнання доходу є більш досконалим і відповідає вимогам принципів складання та складання фінансової звітності відповідно до МСФЗ. Відповідно до укладених договорів дохід від реалізації товарів (робіт, послуг) визнається у разі:

- якщо відбулася зміна вартості активів;
- зміну вартості активів можна точно виміряти;
- договірні зобов'язання виконано.

Однак на сьогоднішній день ці угоди не знайшли відображення в стандартах фінансової звітності, хоча найближчим часом планується випустити нові стандарти МСФЗ, які стосуються питань визнання виручки.

З урахуванням міжнародних стандартів бухгалтерського обліку доходи та витрати вважаються частиною представленого елемента фінансової звітності (рис.2).

Оцінка статей у фінансовій звітності — це процедура визначення суми грошових потоків підприємства, за допомогою якої вони будуть визнані та відображені в інших формах звітності. Інформація про доходи (витрати), прибутки (збитки) МСФЗ впливає на всі форми звітності, але найбільш точно відображається у Звіті про прибутки та збитки.

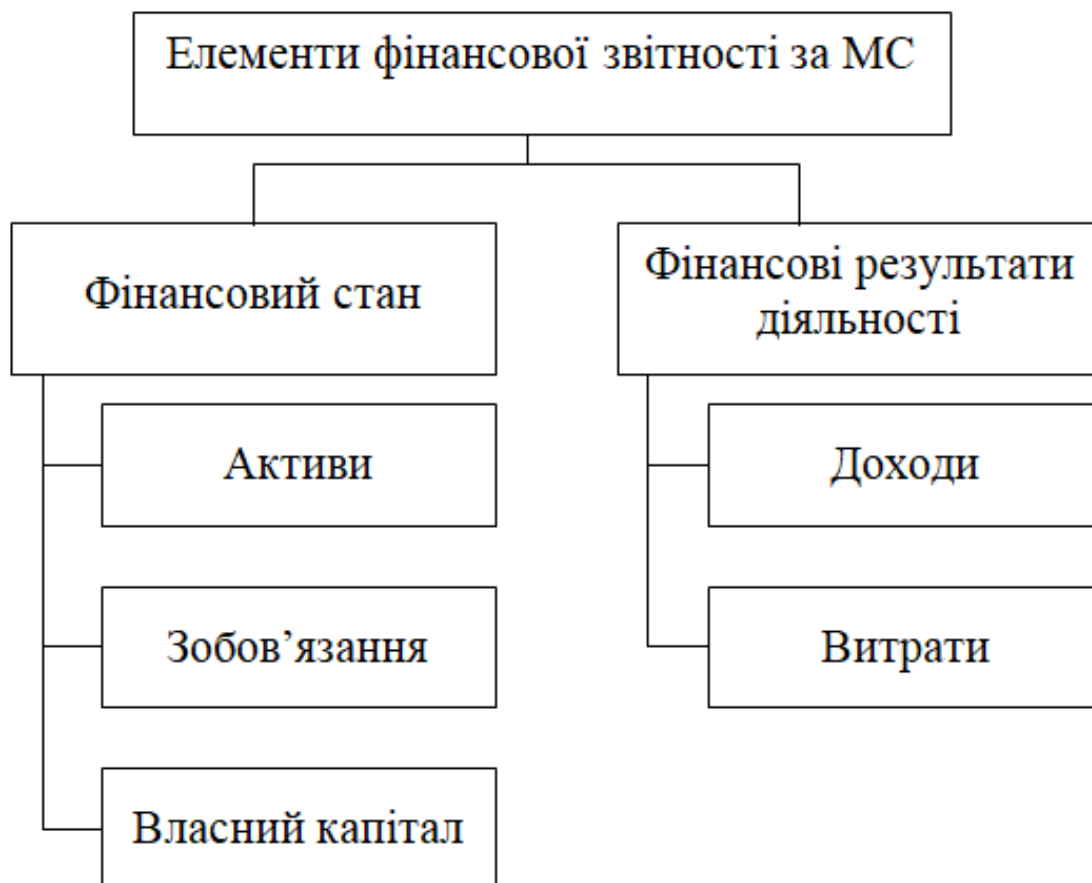


Рис.2. Узагальнення елементів фінансової звітності за МСФЗ

Застосування МСФЗ має ряд переваг, а саме:

- забезпечує порівнянність звітності з іншими підприємствами;
- надає надійність інформації;
- дає можливість залучати іноземні інвестиції і позики, вихід на світові ринки збуту;
- викликає більшу довіру з боку потенційних іноземних інвесторів;
- дає можливість отримати необхідну інформацію для того, щоб прийняти рішення;
- прозорість інформації, через дотримання правил її складання, а також наявністю великої кількості пояснень до неї [5].

Бухгалтерська фінансова звітність як єдина система даних про власність та фінансове становище організації використовується зовнішніми та внутрішніми користувачами як основне джерело інформації при прийнятті управлінських рішень. Проблема достовірності фінансової звітності та відповідності Міжнародним стандартам фінансової звітності полягає в наступному: знайшли необхідне відображення в системі правового регулювання національного бухгалтерського обліку та звітності. За цих обставин виникає об'єктивна необхідність визначити поняття достовірності фінансової звітності, виявити фактори, що впливають на неї, розробити методику оцінки достовірності фінансової звітності для зниження невизначеності інформації про фінансово-економічне становище організації, фінансові результати своєї діяльності та прийняття адекватних управлінських рішень[6].

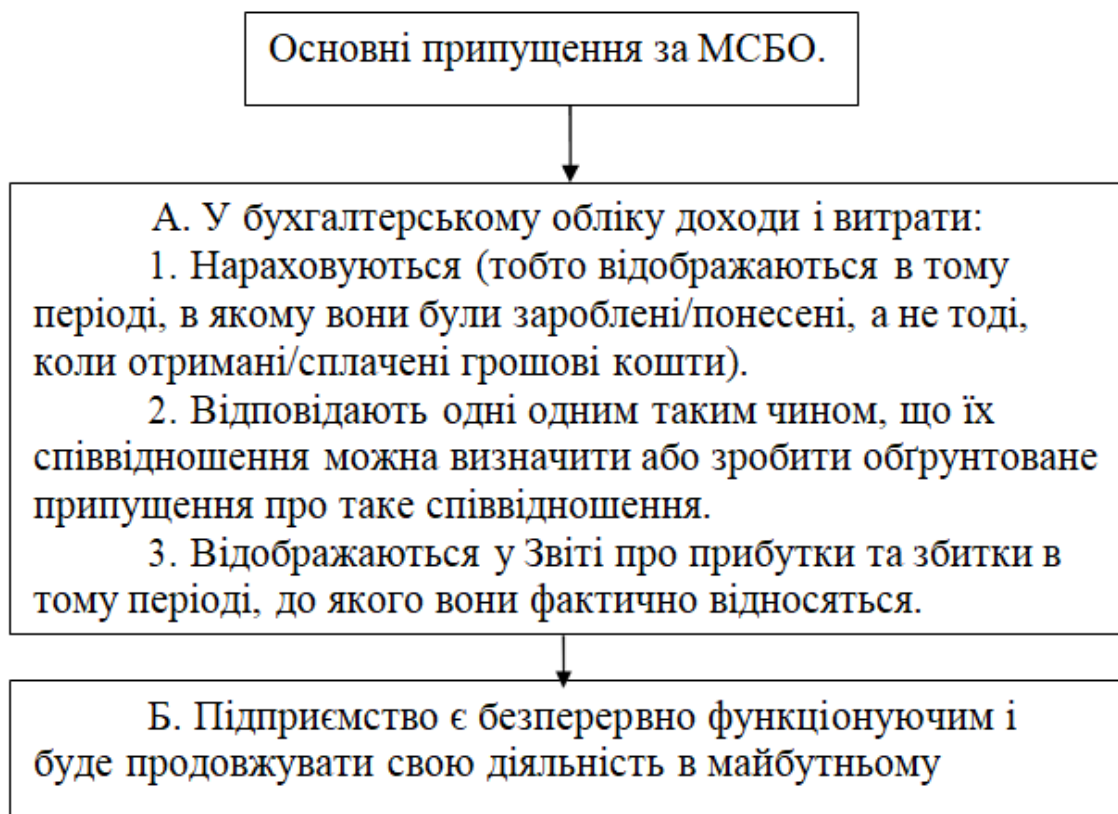


Рис. 3. Припущення за МСФЗ

Під час підготовки звітів за міжнародними стандартами багато організацій супроводжують фінансову інформацію додатковими даними про результати фінансового аналізу та фінансовому становищі організації. Для цих цілей доцільно використовувати комплексний показник або інтегральний критерій привабливості інвестицій організації, що об'єктивно відображає оцінку використання сукупних ресурсів організації, показники, що вимірюють якість її прибутку, характеризують фінансове становище організації та надають найбільш повну та об'єктивну інформацію про поточну, фінансову та інвестиційну діяльність. На практиці прогнозний аналіз майбутньої діяльності підприємства полягає в плануванні прибутку від реалізації продукції, робіт і послуг. Аналіз фінансових результатів необхідний також при управлінні прибутками від реалізації, тобто прогнозуванні напрямків еволюції прибутку від реалізації з еволюцією цін під впливом інфляції та обсягів продажів на основі коливання ринкової кон'юнктури. Ефективність результатів управління прибутком підвищується при використанні операційного левериджу, оскільки він дозволяє визначити ступінь і напрям впливу динаміки цін і обсягу продажів на обсяг реалізованої продукції.

В агропідприємствах проблема формування облікової бази даних, через консервативність їх діяльності, стоїть ще гострішою, оскільки в багатьох підприємствах збір первинної інформації не автоматизований. Тому бухгалтерська база господарства не може надати управлінським структурам всю необхідну інформацію.

Тому потрібен системний підхід до формування інформаційної бази підприємства з урахуванням потреб усіх учасників процесу управління. Суть

системного підходу досить проста: всі елементи системи і всі операції в ній слід розглядати лише як єдине ціле, в сукупності і у взаємозв'язках.

Як відомо, прибуток залежить від результатів трьох видів діяльності: основної або виробничої, фінансової та інвестиції. Кожен з них має свої особливості, тому ми обмежимося виробничою діяльністю, яка приносить основну частину чистого прибутку компанії. Фінансовим кінцевим результатом виробничої діяльності є прибуток від реалізації – позитивна різниця між валовим прибутком і витратами, пов'язаними з реалізацією продукції та веденням бізнесу. У цьому випадку проміжним результатом вважається валовий прибуток, який є додатною різницею між виручкою від реалізації продукції та витратами на виробництво[7].

Створення нових технологій управління економічними об'єктами має базуватися на системному підході із узагальненим використанням інформаційних технологій та технічні засоби передачі інформації. При цьому менеджмент як економічна категорія є замкнутим циклом таких функцій: аналіз, планування, організація, інформаційне забезпечення, управління, регулювання, мотивація. Сполучна ланка для них є носієм інформації, оскільки без правильної інформації практична реалізація будь-якої з перерахованих вище функцій неможлива.

Особливість національної управлінської практики полягає в тому, що інформаційне забезпечення забезпечується бухгалтерським обліком і, частіше, управлінським обліком.

Аналіз робіт, присвячених управлінському обліку, показав, що на сьогоднішній день існує неоднозначність ставлення до призначення ним спеціалістів різного профілю. Одні дослідники розглядають управлінський облік як технологію управління процесами, інші як механізм підготовки та надання керівникам організації достовірної, повної та своєчасної інформації для прийняття управлінських рішень [8]. При цьому між бухгалтерським та управлінським обліком існує тісний взаємозв'язок. Звідси випливає уявлення про останнє як про різновид бухгалтерської діяльності, в якій вона повинна базуватися на основних бухгалтерських принципах і здійснюється бухгалтерією.

Крім того, з аналізу цих робіт можна зробити висновок, що управлінський облік – це, перш за все, система збору та аналізу інформації про бізнес підприємства, яка відображає результати її господарської діяльності та орієнтована на їх потреби. керівництва та власників. І лише вдруге ця система використовується для управління витратами на рівні центрів відповідальності, видів діяльності тощо. Тому розробку нової технології управління виробничими процесами слід починати зі створення єдиного для підприємства інформаційного простору, який базується на використанні системного підходу та інформаційно-комунікаційних технологій. При цьому методологія інформаційного забезпечення складає основу архітектури всієї системи управління виробництвом і повинна максимально наближатися до потреб користувачів даних інформаційних систем[9].

Існуюча на сьогодні можливість неоднозначного тлумачення окремих положень законодавчих документів, а також суперечності між окремими нормативними актами та безпосередньо всередині них між окремими пунктами породжують проблеми, ситуації, що загострюються через поділ законів і

нормативних актів на закони, що регулюють процес обліку та дії, яких слід виконувати для цілей оподаткування.

Таким чином, наші дослідження показали необхідність визнання та застосування принципів міжнародної фінансової звітності в бухгалтерському обліку, що дозволить скласти реальну фінансову звітність і забезпечити єдність підходу до обліку кінцевого фінансового результату підприємства.

Список літератури

1. Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні [Електронний ресурс]: Закон України від 16.07.1999 р. № 996–XIV. – Режим доступу: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/996-14>.

2. Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку та фінансової звітності. – [Електронний ресурс]. https://vobu.ua/ukr/documents/accounting/item/mizhnarodni-standarti-bukhgalterskogo-obliku-ta-finansovoji-zvitnosti?app_id=24

3. Сакун А., Волковська Л. Тенденції розвитку облікової системи підприємства відповідно запитів користувачів // Current issues of science and education. Abstracts of XIV International Scientific and Practical Conference. Rome, Italy 2021. Pp. 53-56. URL: <https://isg-konf.com>. DOI: 10.46299/ISG.2021.I.XIV

4. Гузеєва В. О. Нова концепція обліку доходів відповідно до МСФЗ 15 «Виручка за договорами з клієнтами» [Електронний ресурс] / В. О. Гузеєва // Ефективна економіка. – 2017. – Режим доступу до ресурсу: <http://www.economy.nauka.com.ua/?op=1&z=5944>.

5. Зрозуміло про МСФЗ [Електронний ресурс]. – 2018. – Режим доступу до ресурсу: <https://www2.deloitte.com/ua/uk/pages/audit/articles/clearly-ifsr-guides.html>.

6. Сакун, А. Фінансова звітність як основне джерело інформації про діяльність підприємства. Public communication in science: philosophical, cultural, political, economic and IT context: Collection of scientific papers «ΛΟΓΟΣ» with Proceedings of the International Scientific and Practical Conference (Vol. 1), May 15, 2020. Houston, USA: European Scientific Platform. pp.125-127. <https://doi.org/10.36074/15.05.2020.v1>

7. Обліково-аналітичне і організаційно-правове забезпечення діяльності підприємств в умовах інституційних трансформацій: монографія /Р. Ф. Бруханський, П. Р. Пуцентейло [та ін.]. – Тернопіль : Вектор, 2017. – 330с.

8. Сакун А.Ж., Пристемський О.С. Роль управлінського обліку в інформаційному забезпеченні бізнес-процесів підприємств. Вісник Одеського національного університету. Економіка. 2020. Т. 25 В. 1 (80) С.219-223.

9. Alina Zh. Sakun, Iryna V. Perevozova, Olha H. Kartashova, Oleksandr S. Prystemskyi, Andrii S. Mokhnenko. "Innovative Paradigm of Management Accounting and Development of Controlling in the Entrepreneurship," Universal Journal of Accounting and Finance, Vol. 9, No. 4, pp. 548 - 564, 2021. DOI: 10.13189/ujaf.2021.090403.

https://www.hrpub.org/journals/jour_archive.php?id=22&iid=1908