

ДЕРЖАВНИЙ ВИЩИЙ НАВЧАЛЬНИЙ ЗАКЛАД
«ЗАПОРІЗЬКИЙ НАЦІОНАЛЬНИЙ УНІВЕРСИТЕТ»
МІНІСТЕРСТВА ОСВІТИ І НАУКИ,
МОЛОДІ ТА СПОРТУ УКРАЇНИ

Заснований
у 1997 р.

Свідоцтво про державну реєстрацію
друкованого засобу масової інформації
Серія КВ № 15436-4008 ПР,
22 червня 2009 р.

Адреса редакції :
Україна, 69600,
м. Запоріжжя, МСП-41,
вул. Жуковського, 66

Телефони
для довідок:
(061) 764-55-12,
(061) 289-12-26

Факс: (061) 7644546

В і с н и к

Запорізького національного
університету

- Економічні науки

№2(10), 2011

Запоріжжя 2011

Вісник Запорізького національного університету: Збірник наукових праць. Економічні науки. – Запоріжжя: Запорізький національний університет, 2011. – 250 с.

Затверджено як наукове фахове видання України, у якому можуть публікуватися результати дисертаційних робіт на здобуття наукових ступенів доктора і кандидата наук (постанова президії ВАК України від 18 листопада 2009 р. №1-05/5)

Затверджено вченою радою ЗНУ (протокол засідання № 10 від 21.06.2011 р.)

РЕДАКЦІЙНА РАДА

Головний редактор	– Череп А.В.,	доктор економічних наук, професор
Заступник головного редактора	– Максишко Н.К.,	доктор економічних наук, доцент
Відповідальні редактори	– Прушківська Е.В.,	кандидат економічних наук, доцент
	– Топалов А.Д.,	кандидат економічних наук, доцент

РЕДАКЦІЙНА КОЛЕГІЯ:

Вітлінський В.В.	доктор економічних наук, професор
Галушко О.С.	доктор економічних наук, професор
Гудзь П.В.	доктор економічних наук, професор
Задоя А.О.	доктор економічних наук, професор
Макаренко П.М.	доктор економічних наук, професор
Мельник Л.Ю.	доктор економічних наук, професор
Мостенська Т.Л.	доктор економічних наук, професор
Перепелиця В. О.	доктор фізико-математичних, професор
Плаксієнко В.Я.	доктор економічних наук, професор
Порохня В.М.	доктор економічних наук, професор
Салига С.Я.	доктор економічних наук, професор
Семенов Г.А.	доктор економічних наук, професор
Сергєєва Л.Н.	доктор економічних наук, професор
Старостіна А.О.	доктор економічних наук, професор
Черняк О.І.	доктор економічних наук, професор

3. МЕХАНІЗМИ ТРАНСФОРМАЦІЇ ОБЛІКУ ТА АУДИТУ В НАЦІОНАЛЬНІЙ ЕКОНОМІЦІ

ГРИШКО Н. В., КРАСНОВ О. М. ВИКОРИСТАННЯ СИСТЕМ УПРАВЛІННЯ ВИТРАТАМИ В УПРАВЛІНСЬКОМУ ОБЛІКУ ВИРОБНИЧИХ ПІДПРИЄМСТВ	141
КАНЦЕДАЛ Н.А. МОДЕЛЮВАННЯ ВАРІАНТІВ ВЗАЄМОДІЇ ЕЛЕМЕНТІВ МЕТОДУ БУХГАЛТЕРСЬКОГО ОБЛІКУ	144
МАКАРЕНКО А.П., КОНДРАТЕНКО О.В. ОРГАНІЗАЦІЯ ЗОВНІШНЬОГО АУДИТУ СКЛАДСЬКИХ ЗАПАСІВ ТА ЇХ АВТОМАТИЗОВАНОГО УПРАВЛІНСЬКОГО ОБЛІКУ НА ПІДПРИЄМСТВІ.....	149
МАЛЮГА Н.М., РОМАНЧУК К.В. АКТУАЛЬНІ ПРОБЛЕМИ ВИЗНАЧЕННЯ СУТНОСТІ ТА ОБЛІКУ РЕСУРСІВ: БІБЛІОМЕТРИЧНИЙ АНАЛІЗ	156
МАЦ Т.П. УДОСКОНАЛЕННЯ ДОКУМЕНТАЛЬНОГО ОФОРМЛЕННЯ ОБЛІКУ ОСНОВНИХ ЗАСОБІВ У СІЛЬСЬКОГОСПОДАРСЬКИХ ПІДПРИЄМСТВАХ.....	161
ПОНОМАРЕНКО О. Г. УДОСКОНАЛЕННЯ ОРЕНДНИХ ЗЕМЕЛЬНИХ ВІДНОСИН: ОБЛІКОВИЙ АСПЕКТ.....	167
СМЕТАНКО О.В. ВНУТРІШНІЙ АУДИТ ТОВАРНИХ ОПЕРАЦІЙ В АКЦІОНЕРНИХ ТОВАРИСТВАХ УКРАЇНИ.....	171

4. ТЕОРЕТИЧНІ АСПЕКТИ ЕКОНОМІЧНИХ ПРОЦЕСІВ В УКРАЇНІ ТА СВІТІ

БЕЛІНСЬКА Я. В. ІННОВАЦІЙНИЙ МЕНЕДЖМЕНТ ПРОЕКТІВ ЕНЕРГОЗБЕРЕЖЕННЯ ТА ЇХ ФІНАНСУВАННЯ.....	178
БОЖКОВА В. В. ТЕОРЕТИКО-МЕТОДИЧНІ ОСНОВИ ОБЧИСЛЕННЯ СИНЕРГІЧНОГО ЕФЕКТУ МАРКЕТИНГОВИХ КОМУНІКАЦІЙ	183
ЗУБ М.Я. МЕТОДОЛОГІЧНІ ОСНОВИ ФОРМУВАННЯ РЕГІОНАЛЬНОГО РИНКУ ПРАЦІ.....	192
КОЛОБЕРДЯНКО І.І., ІВАНОВА А.П. ДЕРЖАВНИЙ БЮДЖЕТ ЯК ІНСТРУМЕНТ ДЕРЖАВНОГО РЕГУЛЮВАННЯ ЕКОНОМІКИ.....	200
КРИМСЬКА Л.О., СОКОЛОВА Ю.О. ГАЛУЗЕВИЙ АСПЕКТ КОНЦЕНТРАЦІЇ ТА ЦЕНТРАЛІЗАЦІЇ КАПІТАЛУ В УКРАЇНІ.....	205
СЕМЕНЮТА І.А. ІНВЕСТИЦІЙНА ПОЛІТИКА ЯК МЕХАНІЗМ АКТИВІЗАЦІЇ ІНВЕСТИЦІЙНИХ ПРОЦЕСІВ	210

5. ФІНАНСИ І ГРОШОВИЙ ОБІГ

БУТЕНКО О.І. ЩОДО ЕФЕКТИВНОСТІ ДЕЯКИХ РЕГУЛЯТИВНИХ ІНСТРУМЕНТІВ НБУ В УМОВАХ ФІНАНСОВОЇ КРИЗИ	217
КОВТУН О.А. РОЛЬ ВИДАТКІВ БЮДЖЕТУ В ЗАБЕЗПЕЧЕННІ СОЦІАЛЬНО-ЕКОНОМІЧНОГО РОЗВИТКУ УКРАЇНИ	223
ЛИНЕНКО А.В., ГРЕЦОВА О.П. ТЕОРЕТИКО-МЕТОДИЧНІ ЗАСАДИ ВДОСКОНАЛЕННЯ СИСТЕМИ ОЦІНЮВАННЯ ФІНАНСОВОГО СТАНУ ПІДПРИЄМСТВА.....	227
МИГОВИЧ Т.М. СВІТОВИЙ ДОСВІД ТА НАЦІОНАЛЬНА ПРАКТИКА ВПРОВАДЖЕННЯ ПРОГРАМНО-ЦІЛЬОВОГО МЕТОДУ ФОРМУВАННЯ БЮДЖЕТІВ	232
САВІНА Л.О., РАБЕШКО І.В. СУЧАСНІ АСПЕКТИ ІНВЕСТИЦІЙНОЇ ДІЯЛЬНОСТІ КОМЕРЦІЙНИХ БАНКІВ УКРАЇНИ	237
СЕМЕНОВ А.Г., ЛАПОНОВА Т.В. УДОСКОНАЛЕННЯ УПРАВЛІННЯ ДОХОДАМИ ДЕРЖАВНОГО БЮДЖЕТУ	242
ВИМОГИ ДО ОФОРМЛЕННЯ СТАТЕЙ У «ВІСНИК ЗАПОРІЗЬКОГО НАЦІОНАЛЬНОГО УНІВЕРСИТЕТУ» ЗА ФАХОМ «ЕКОНОМІЧНІ НАУКИ».....	248

підприємствам, тому що жодна з перелічених систем управління витратами майже не застосовувалася в наших підприємствах. Тому з цієї причини серед вчених нашої країни немає єдиного погляду на суть цих систем. Але розвиток ринкових відносин і пов'язані із цим потреби економічної практики будуть стимулювати подальші дослідження в напрямі впровадження західних систем управління витратами в підприємствах України.

ЛІТЕРАТУРА

1. Турило А. М. Управління витратами підприємства : навч. посіб. / А. М. Турило, Ю. Б. Кравчук, А. А. Турило. — К. : Центр навчальної літератури, 2008. — 120 с.
2. Грещак М. Г. Управління витратами підприємства : [навч.-метод. посіб. для самост. вивч. дисц.] М. Г. Грещак, О. С. Кошуба. — К. : КНЕУ, 2007. — 131 с.
3. Фандель Гюнтер. Теорія виробництва і витрат / Фандель Гюнтер ; [пер. з нім. під кер. і наук. ред. М. Г. Грещака]. — К. : Таксон, 2008. — 520 с.
4. Бондар І. М. Управління витратами виробництва та собівартістю продукції : навч. посіб. І. М. Бондар, В. І. Пахомов. — К. : КДТЕУ, 2000. — 65 с.
5. Лебедев В. Г., Дроздова Т. Г. Управление затратами на предприятии / В. Г. Лебедев, Т. Г. Дроздова ; [под. общ. ред. Т. А. Краюхина]. — СПб. : Бизнес-Пресса, 2009. — 250 с.
6. Николаева С. А. Особенности учета затрат в условиях рынка / С. А. Николаева. — Х. : Финансы и статистика, 2008. — 129 с.
7. Кріпак Л. О. Особливості формування витрат на виробництво та собівартість продукції в промислових підприємствах / Л. О. Кріпак // Держава та регіони. Сер. Економіка і підприємництво. — 2009. — № 5. — С. 366—370.
8. Бугай И. В. Особенности определения себестоимости продукции : в 3-х т. / И. В. Бугай // Экономика: проблемы теории и практики : сб. науч. трудов. — Выпуск 167. — Днепропетровск : ДНУ. — Т. 3. — 2003. — С. 219—225.

УДК 657.01

МОДЕЛЮВАННЯ ВАРІАНТІВ ВЗАЄМОДІЇ ЕЛЕМЕНТІВ МЕТОДУ БУХГАЛТЕРСЬКОГО ОБЛІКУ

Канцедал Н.А., к.е.н., доцент

Полтавська державна аграрна академія

Сформульовано нові підходи до розуміння змісту, класифікації та взаємозв'язку методичних прийомів бухгалтерського обліку, орієнтованих на вимоги сучасної економічної теорії, економічних механізмів та потреб менеджменту. Запропоновано вдосконалену структуру взаємодії елементів методу бухгалтерського обліку, що сприятиме формуванню професійного світогляду бухгалтера та забезпечить достовірність облікового вимірювання об'єктів у практичній діяльності.

Ключові слова: методичні прийоми бухгалтерського обліку, документування, інвентаризація, оцінка, калькулювання, бухгалтерський баланс, звітність, економічні події, професійне судження бухгалтера.

Канцедал Н. А. МОДЕЛИРОВАНИЕ ВАРИАНТОВ ВЗАИМОДЕЙСТВИЯ ЭЛЕМЕНТОВ МЕТОДА БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА / Полтавская государственная аграрная академия, Украина

Сформулированы новые подходы к пониманию содержания, классификации и взаимосвязи методических приемов бухгалтерского учета, соответственно современной экономической теории, действующим экономическим механизмам и требованиям менеджмента. Предложена усовершенствованная структура взаимодействия элементов метода бухгалтерского учета, способствующая формированию профессионального мировоззрения бухгалтера и обеспечивающая достоверность учетного измерения объектов в практической деятельности.

Ключевые слова: методические приемы бухгалтерского учета, документирование, инвентаризация, оценка, калькуляция, бухгалтерский баланс, отчетность, экономические события, профессиональное суждение бухгалтера.

Kancedal N. A. DESIGN OF VARIANTS OF CO-OPERATION OF ELEMENTS OF METHOD OF RECORD-KEEPING / Poltava state agrarian academy, Ukraine

The new going is formulated near understanding of maintenance, classification and intercommunication of methodical receptions of record-keeping, oriented on the requirements of modern economic theory, economic mechanisms and management necessities. The improved structure of co-operation of elements of method of record-keeping which will be instrumental in forming of professional world view of accountant and provide authenticity of the registration measuring of objects in practical activity is offered.

Key words: methodical receptions of record-keeping, documenting, taking of inventory, estimation, calculation, book-keeping balance, accounting, economic events, professional judgment of accountant.

ПОСТАНОВКА ПРОБЛЕМИ

В умовах динамічного розвитку соціально-економічних відносин об'єктами посиленої уваги в теорії бухгалтерського обліку є його предмет, функції і метод. Вони потребують поглибленого якісного аналізу з метою вдосконалення заходів з регулювання та розвитку бухгалтерського обліку на мікро- і макрорівнях, надання їм науково обгрунтованої методологічної спрямованості.

Специфіка бухгалтерського обліку як науки визначає його предмет як сукупність об'єктів, що підлягають обліковому відображенню. Це дає можливість зрозуміти, яку саме множину економічних явищ необхідно обліковувати і визначити конкретні методи обліку.

Наукові методи є головним інструментом пізнання об'єктивних законів дійсності і визначають конкретні прийоми, способи дії, що використовуються для дослідження явищ.

АНАЛІЗ ОСТАННІХ ДОСЛІДЖЕНЬ І ПУБЛІКАЦІЙ

Фундаментальні дослідження в теорії бухгалтерського обліку на різних історичних етапах розвитку економічної думки здійснювали представники венеціанської, французької, німецької шкіл, відомі російські вчені: А. Галаган, М. Кіпарісов, Н. Леонтьєв, В. Макаров, І. Малишев, П. Мезенцев, П. Німчинов, О. Рудановський; російські вчені: В. Ф. Палій, Я. В. Соколов та інші.

Важкий внесок у розвиток вітчизняної теорії бухгалтерського обліку здійснили: О. Бородкін, О. Бутинець, А. Герасимович, Г. Кірейцев, М. Кужельний, А. Кузьмінський, В. Лінник, Ю. Литвин, В. Плаксієнко, В. Сопко, Л. Сук, Н. Ткаченко та інші.

ВИДІЛЕННЯ НЕВИРІШЕНИХ РАНІШЕ ЧАСТИН ЗАГАЛЬНОЇ ПРОБЛЕМИ

Однак предмет і метод бухгалтерського обліку потребують нових підходів до розуміння їх змісту з метою подальшого розвитку та ефективної реалізації облікових функцій, орієнтованих на вимоги економічної теорії, економічних механізмів та потреб менеджменту [1, с. 44]. Тим самим підсилюється роль наукових знань суб'єкта професійної облікової діяльності, що визначають рівень його компетентності в регулюванні економічних подій.

ПОСТАНОВКА ЗАВДАННЯ

Метою статті є дослідження елементів методу бухгалтерського обліку, їх класифікації, взаємозв'язку з застосуванням методу моделювання.

ВИКЛАД ОСНОВНОГО МАТЕРІАЛУ

Спеціальні прийоми, за допомогою яких формуються облікові дані, дістали назву «елементи методу бухгалтерського обліку». Це: документування, інвентаризація, оцінка, калькулювання, бухгалтерські рахунки, подвійний запис, бухгалтерський баланс, бухгалтерська звітність.

Документування та інвентаризація є прийомами первинного спостереження. Це обумовлюється тим, що складання первинних документів є початковою стадією бухгалтерського обліку, а документування являє собою спосіб оформлення господарської операції. Господарські операція – це дія, що викликає зміну відповідного об'єкта обліку і стосується господарських засобів, джерел їх утворення, господарських процесів чи результатів діяльності. Сукупність окремих господарських операцій характеризує господарську діяльність підприємства.

Інвентаризація є одночасно елементом методу бухгалтерського обліку та прийомом фактичного контролю і передбачає перевірку наявності та стану відповідного об'єкта шляхом спостереження, вимірювання, реєстрації та порівняння отриманих даних.

Виявлення фактичного стану об'єктів та порівняння одержаних даних з документально зафіксованими визначає тісний взаємозв'язок між документуванням та інвентаризацією та їх визнання як прийомів первинного спостереження, оскільки проведення інвентаризації дозволяє підтвердити або спростувати інформацію бухгалтерських документів, встановити законність, доцільність і необхідність здійснених господарських операцій.

До прийомів вартісного вимірювання відносяться оцінка і калькулювання.

Бухгалтерський облік є вартісним обліком, тобто охоплює лише ті об'єкти, які піддаються вартісній оцінці. Оцінка являє собою спосіб вираження об'єктів обліку в узагальнюючому грошовому вимірнику.

Господарські процеси, що характеризують діяльність підприємства, передбачають узагальнення інформації про витрати, віднесення цих витрат на певний об'єкт обліку та обчислення його собівартості. Спосіб обчислення собівартості облікового об'єкта називається калькулюванням.

Взаємозв'язок оцінки і калькулювання визначається дотриманням основних принципів вартісного вимірювання: реальності (відповідності грошового виразу облікових об'єктів їх фактичній величині) та єдності (дотримання нормативних положень). Реальна оцінка витрат є передумовою правильності визначення собівартості облікового об'єкта.

Бухгалтерські рахунки і подвійний запис – прийоми поточного групування і систематизації облікових даних. Бухгалтерський рахунок являє собою локальну інформаційну систему для групування економічно однорідних об'єктів обліку.

Будь-яка господарська операція викликає рівновеликі зміни у складі господарських засобів підприємства та джерел їх формування, тому інформація на бухгалтерських рахунках реєструється з використанням подвійного запису, що є основним технічним прийомом бухгалтерського обліку.

До прийомів підсумкового узагальнення відносять бухгалтерський баланс та бухгалтерську звітність. Баланс як самостійний елемент методу бухгалтерського обліку є способом узагальнення і групування господарських засобів підприємства та їх джерел на певну дату. Одночасно баланс є формою фінансової звітності.

Звітність являє собою комплекс спеціальних таблиць, що характеризують стан та рух облікових об'єктів в аналітичному розрізі і призначена для забезпечення інформацією потреб управління.

Взаємозв'язок класифікаційних груп елементів методу бухгалтерського обліку підтверджується безперервною взаємодією (табл. 1).

Наукова інтерпретація категорії «методологія бухгалтерського обліку» в широкому розумінні означає структуру, логіку організації, методи і засоби облікової діяльності.

Метод бухгалтерського обліку слід розуміти як систему взаємопов'язаних і взаємодоповнюючих прийомів, призначених для реалізації внутрішніх та зовнішніх корисних функцій обліку [2, с. 5].

Таблиця 1 – Обґрунтування взаємозв'язку окремих класифікаційних груп та елементів методу бухгалтерського обліку

Класифікаційні групи методу бухгалтерського обліку	Елементи методу	Обґрунтування взаємозв'язку
Первинне спостереження та вартісне вимірювання	Документування та оцінка	належність даних первинного спостереження до бухгалтерської системи визначається наявністю вартісної оцінки факту господарського життя
Первинне спостереження і поточне групування	Документування і подвійний запис	підставою для реєстрації господарської операції на рахунках обліку є первинний документ
Первинне спостереження і підсумкове узагальнення	Інвентаризація і звітність	інвентаризація як технічний прийом є обов'язковим перед складанням річної звітності
Вартісне вимірювання та поточне групування	Оцінка і подвійний запис	реєстрації в обліку підлягають лише ті об'єкти, що мають вартісний вимір
Вартісне вимірювання та підсумкове узагальнення	Оцінка, калькулювання та звітність	інформація у звітності повинна відображувати реальний стан про господарські засоби та їх джерела
Поточне групування і підсумкове узагальнення	Бухгалтерські рахунки і баланс	інформація по рахунках є основою для складання балансу
	Бухгалтерські рахунки, подвійний запис і звітність	метою складання звітності є систематизація даних поточного обліку

Сук Л. К. наводить наступну логічну модель застосування елементів методу бухгалтерського обліку в обліковому циклі: документування → оцінка → калькулювання → рахунки → подвійний запис → інвентаризація → баланс → звітність [3, с. 38].

У деяких випадках увага авторів акцентується не на послідовному, а на взаємному зв'язку окремих елементів методу бухгалтерського обліку (рис. 1).

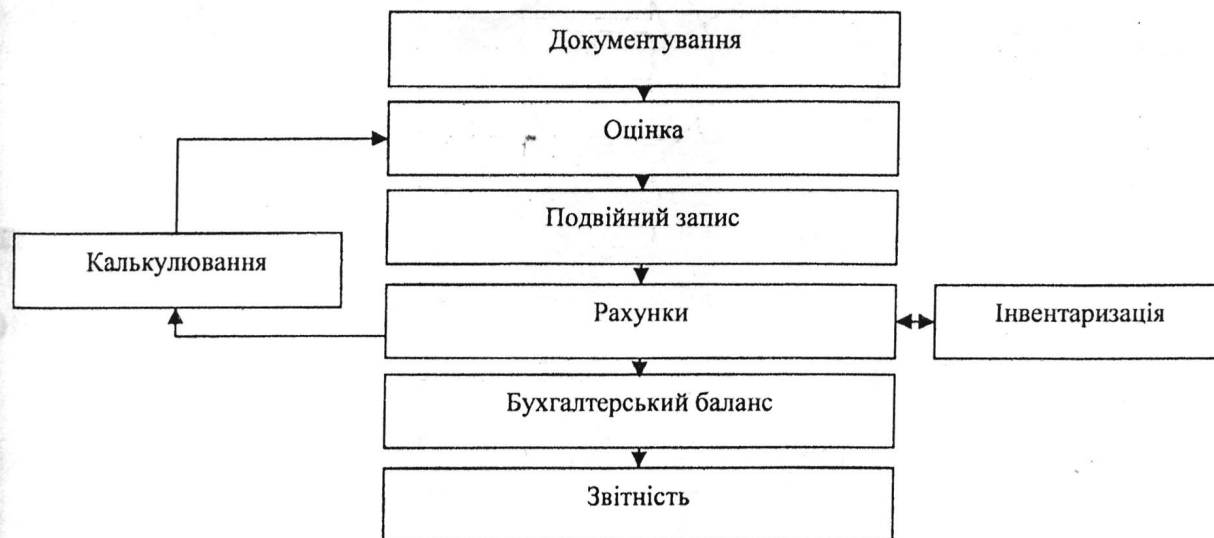


Рис. 1. Взаємозв'язок елементів методу бухгалтерського обліку [4, с. 16]

Однак наведені підходи не в повній мірі відображують ступінь взаємодії облікових методів, що не дозволяє сформувати цілісну уяву відносно механізму їх прояву і реалізації на рівні економічного суб'єкта. Цим обґрунтовується необхідність застосування методу моделювання для впорядкування одержаних результатів та виявлення закономірностей на основі одержаної моделі.

У результаті послідовного комбінування елементів методу бухгалтерського обліку можна одержати усі можливі варіанти їх взаємозв'язку (рис. 2). Одержана модель являє собою комплексне впорядковане відображення існуючої інформації про об'єкт пізнання – елементи методу бухгалтерського обліку.

Таким чином, до поля логічних можливостей входить 28 моделей. Зокрема, моделі M_1 , M_{14} , M_{23} , M_{28} вказують на ознаки класичного поєднання елементів методу бухгалтерського обліку в окремі класифікаційні групи.

Дослідження властивостей одержаної моделі дозволяє спростити перехід від теоретичних знань до знання про реальні явища і процеси:

- 1) у теорії бухгалтерського обліку елементи методу слід розглядати як такі, що перебувають у безперервній взаємодії і становлять метод бухгалтерського обліку тільки в своїй єдності;
- 2) практична реалізація методу бухгалтерського обліку здійснюється через облікову політику суб'єкта господарювання, що має вирішальне значення для інтеграції обліку з іншими функціями управління.

ВИСНОВКИ

Характерна особливість методу бухгалтерського обліку полягає в тому, що його застосування забезпечує суцільне, безперервне, взаємопов'язане, документально обґрунтоване у вартісній оцінці відображення об'єктів, що обліковуються.

Застосування прийому моделювання дає можливість одержати вдосконалену структуру елементів методу бухгалтерського обліку, яка не суперечить його економічній сутності й відповідає інтересам внутрішніх і зовнішніх користувачів бухгалтерської інформації.

Пізнання та усвідомлення теоретико-методологічних засад обліку має вирішальне значення у формуванні професійного світогляду бухгалтера, набуття ним нових якісних характеристик на основі використання власних професійних знань. Це сприятиме ефективному застосуванню професійного судження в практичній діяльності, яке б забезпечило достовірність облікового вимірювання фактів господарського життя.

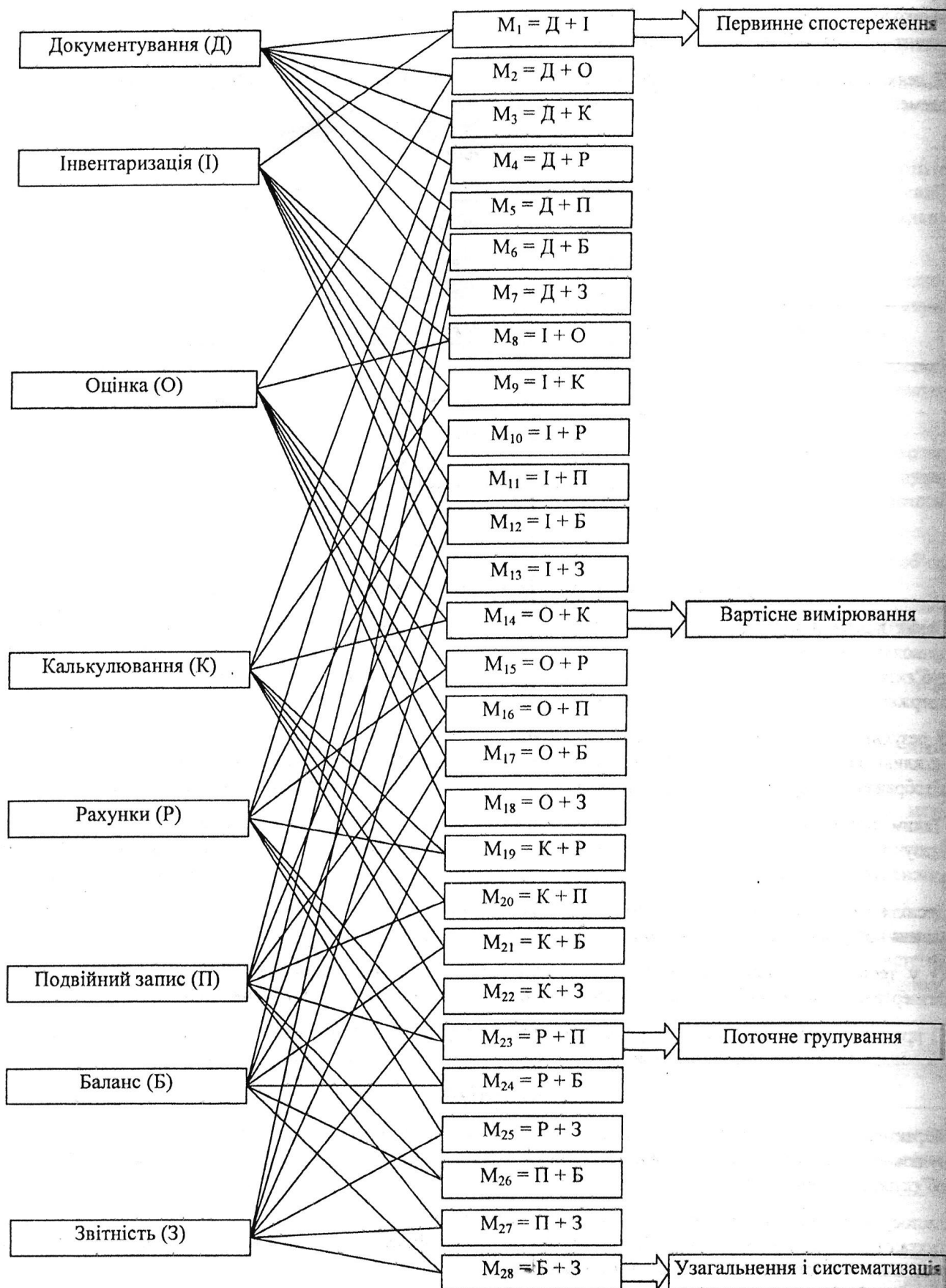


Рис. 2. Моделювання варіантів взаємодії елементів методу бухгалтерського обліку

ЛІТЕРАТУРА

1. Кірейцев Г. Г. Економічна теорія та її вплив на розвиток національних систем бухгалтерського обліку : монографія / Г. Г. Кірейцев // Развитие бухгалтерского учёта и контроля в контексте европейской интеграции. — Житомир-Краматорск : ЧП «Рута», 2005. — С. 44—63.

2. Кірейцев Г. Г. Методологічні аспекти розвитку бухгалтерського обліку / Г. Г. Кірейцев // Бухгалтерія в сільському господарстві. — 2000. — № 8. — С. 2—6.
3. Сук Л. К. Бухгалтерський облік : навч. посіб. / Л. К. Сук, П. Л. Сук. — [2-ге вид., перероб. і доп.] — К. : Знання, 2008. — 507 с.
4. Бухгалтерський облік у сільському господарстві України : підруч. / [Плаксієнко В. Я., Пісьмаченко Л. М., Павлова Г. Є. та ін.] ; за заг. ред. В. Я. Плаксієнка. — Дніпропетровськ : Видавництво Овсяннікова, 2009. — 486 с.

УДК 657:339.137:658.7(477)

ОРГАНІЗАЦІЯ ЗОВНІШНЬОГО АУДИТУ СКЛАДСЬКИХ ЗАПАСІВ ТА ЇХ АВТОМАТИЗОВАНОГО УПРАВЛІНСЬКОГО ОБЛІКУ НА ПІДПРИЄМСТВІ

Макаренко А.П., д.е.н., доцент, Кондратенко О.В., магістр

Запорізька державна інженерна академія

У статті визначенні загальні підходи до формування програми зовнішнього аудиту складських запасів на промисловому підприємстві.

Ключові слова: складські запаси промислового підприємства, економічна система підприємства, зовнішній аудит, програма аудиту, конкурентоспроможність.

Макаренко А. П., Кондратенко О. В. ОРГАНИЗАЦИЯ ВНЕШНЕГО АУДИТА СКЛАДСКИХ ЗАПАСОВ И ИХ АВТОМАТИЗИРОВАННОГО УПРАВЛЕНЧЕСКОГО УЧЕТА НА ПРЕДПРИЯТИИ / Запорожская государственная инженерная академия, Украина

В статье определены общие подходы к формированию программы внешнего аудита складских запасов на промышленном предприятии.

Ключевые слова: складские запасы промышленного предприятия, экономическая система предприятия, внешний аудит, программа аудита, конкурентоспособность.

Makarenko A. P., Kondratenko O. V. ORGANIZATION EXTERNAL AUDIT STOCKS AND THEIR AUTOMATED MANAGEMENT ACCOUNTING FOR ENTERPRISE / Zaporozhye State Engineering Academy, Ukraine

The paper identified common approaches to establish a program of external audit of stock at an industrial plant.

Key words: stocks of industrial enterprises, the economic system of the enterprise, external audit, the audit program, competitiveness.

ПОСТАНОВКА ПРОБЛЕМИ

Ефективність економічного розвитку України залежить від багатьох чинників, провідне місце серед яких належить вирішенню проблеми забезпечення виробництва складськими запасами. Стан, формування й використання складських запасів є визначальним чинником забезпечення конкурентоспроможності підприємства. Успішне вирішення стратегічних завдань розвитку промислового підприємства в умовах жорсткої конкуренції, перенасичення ринків товарами іноземного походження, складного технологічного процесу виготовлення продукції потребує орієнтації обліку та аудиту запасів на отримання оперативної інформації про їх витрачання, що дасть змогу керівникам різних рівнів приймати ефективні управлінські рішення. У зв'язку з цим нагальними стають дослідження та удосконалення теоретичних, методичних і організаційних аспектів обліку та аудиту складських запасів на промислових підприємствах.

АНАЛІЗ ОСТАННІХ ДОСЛІДЖЕНЬ І ПУБЛІКАЦІЙ

Вивченню проблем організації та методики обліку запасів присвячені праці вітчизняних і зарубіжних учених та фахівців — Ф. Ф. Бутинця, Н. Н. Грабової, В. М. Добровського, В. П. Завгороднього, В. Ф. Максимової, Д. Р. Міддлтона, В. О. Озерана, В. В. Сопка, Н. М. Ткаченко та ін. Значний внесок у дослідження організації та методики аудиту запасів зробили такі вчені, як Є. А. Аренс, Дж. Лоббек, М. П. Баришніков, А. В. Бодюк, Я. А. Гончарук, Г. М. Давидов, Л. П. Кулаковська, Ю. В. Піча, А. А. Петрик, Дж. Робертсон, В. С. Рудницький, В. Я. Савченко, Б. Ф. Усач та ін. Але в працях вказаних науковців не достатньо розглянуті питання щодо формування програм аудиту складських запасів на промислових підприємствах.