

Міністерство освіти і науки України
Луцький національний технічний університет, (м. Луцьк)
Європейський аналітичний центр (м. Київ)
Федерація аудиторів, бухгалтерів і фінансистів АПК України (м. Київ)
ННЦ «Інститут аграрної економіки» НААН України (м. Київ)
Подільський державний аграрно-технічний університет (м. Кам'янець-Подільський)
Університет національного і світового господарства (м. Софія, Болгарія)
Політехнічний інститут Браганси (м. Браганс, Португалія)
Вища школа безпеки в Перемишлі (м. Перемишль, Республіка Польща)
Брестський державний технічний університет (м. Брест, Республіка Білорусь)
Інститут підприємництва і сервісу (м. Душанбе, Республіка Таджикистан)

ОБЛІК, АНАЛІЗ І АУДИТ: ВИКЛИКИ ІНСТИТУЦІОНАЛЬНОЇ ЕКОНОМІКИ



Збірник матеріалів
VI Міжнародної науково-практичної конференції
5 жовтня 2019 року

Луцьк

Облік, аналіз і аудит: виклики інституціональної економіки: тези доповідей VI міжнародної науково-практичної конференції (м. Луцьк, 5 жовтня 2019 року). – Луцьк: ІВВ Луцького НТУ, 2019. – 100 с.

Рекомендовано до друку науково-технічною радою
Луцького національного технічного університету,
протокол № 3 від 5.11.2019 р.

Редакційна колегія: головний редактор – к.е.н., доцент *Чудовець В.В.* (Україна); **відп. редактори** – д.т.н., професор *Андрущак І.Є.* (Україна); к.е.н., доцент *Бабіч І.І.* (Україна); д-р, професор *Башева С.А.* (Болгарія); к.е.н., доцент *Бродська І.І.* (Україна); д.е.н., професор *Голян В.А.* (Україна); к.е.н., доцент *Гаврилюк О.О.* (Україна); д-р *Гжегож Зайонц* (Польща); к.е.н., доцент *Голячук Н.В.* (Україна); к.е.н., доцент *Жураковська І.В.* (Україна); к.е.н., доцент *Зеленко С.В.* (Україна); к.е.н., доцент *Кивачук В.С.* (Білорусь); д-р, професор *Луїс Фролен Рібейро* (Португалія); к.е.н., доцент *Московчук А.Т.* (Україна); к.е.н., доцент *Нагірська К.Є.* (Україна); к.е.н., доцент *Нужна О.А.* (Україна); к.е.н., доцент *Писаренко Т.М.* (Україна); к.е.н., доцент *Савош Л.В.* (Україна); к.е.н., доцент *Сидоренко Р.В.* (Україна); к.е.н., доцент *Талах В.І.* (Україна); к.е.н., доцент *Талах Т.А.* (Україна); к.е.н., доцент *Ткачук І.М.* (Україна); к.е.н., доцент *Тлукевич Н.В.* (Україна); к.е.н., доцент *Шарінов Д.Г.* (Гаджикістан).

У збірнику представлено тези доповідей VI міжнародної науково-практичної конференції «Облік, аналіз і аудит: виклики інституціональної економіки», яка була організована і проведена кафедрою обліку і аудиту факультету фінансів, обліку, лінгвістики та права Луцького національного технічного університету 5 жовтня 2019 року. Результати наукових досліджень можуть бути використані для подальших наукових пошуків та формування нових наукових ідей.

Тези доповідей представлені в авторській редакції. Автор несе повну відповідальність за зміст поданих тез, додержання норм авторського права та достовірність наведених даних.

ЗМІСТ

Вовчик Н.Л. Загальні питання побудови обліку витрат в системі управління безпечністю продукції	5
Воськало В.І., Романюк А.І. Особливості обліку у сфері ресторанного господарства	8
Гаврилук О.О. Облікова вартість землі в умовах відкриття ринку земельних ресурсів	11
Гевлич Л.Л. Особливості методики аудиту при припиненні діяльності підприємства	13
Голячук Н.В. Особливості обліку поточних зобов'язань лісогосподарських підприємств	16
Жураковська І.В. Екологічні забезпечення: суть і види	19
Зозуляк М.М. Інтегрований звіт як фактор успішності інвестиційного проекту	21
Зыкова Т.Б. Система внутренней отчетности о затратах	24
Ковачевич М.М. Страны ЕС до и после кризиса – кластерный анализ	27
Кононова О.Є., Головченко Є.Ю. Особливості будівельної галузі та їх вплив на обліковий процес	29
Корольчук Л.В. Культурні бар'єри ведення бізнесу на транскордонних ринках	32
Марчук У.О., Скуратівська А.В. Особливості використання електронних грошей в бухгалтерському обліку	34
Михалевич С.Г., Білінець Ю.В. Документальне оформлення операцій з давальницькою сировиною та необхідність удосконалення	37
Московчук А.Т., Гаврилук М.С. Особливості методики аналізу витрат на виробництво продукції рослинництва	39
Мочebroда О.А. Управління економічними ризиками при впровадженні інноваційних проектів	42
Naydenov L.V. Local Business Development and Municipalities' Financial Autonomy	47
Низомов С.Ф., Зокирова Ф. Дж. Роль государственного аудита в обеспечении структурных экономических преобразований	50

УДК 657

Жураковська І.В., к.е.н., доцент
Луцький національний технічний університет

ЕКОЛОГІЧНІ ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ: СУТЬ І ВИДИ

Згідно визначення МСБО 37 «Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи», забезпечення є одним з видів зобов'язань підприємства, які виникають внаслідок минулих подій, незалежних від майбутніх дій суб'єкта господарювання. Під екологічними забезпеченнями ми розуміємо зобов'язання підприємства, які виникають внаслідок минулих подій із завдання шкоди навколишньому середовищу, незалежних від майбутніх дій суб'єкта господарювання. Це той об'єкт обліку, який дозволяє відобразити на балансі вплив теперішніх дій на майбутнє. Замула І.В. називає їх забезпечення майбутніх витрат на охорону навколишнього природного середовища [3].

Але чи реальним є об'єкт «екологічні забезпечення»? В.М. Жук зазначав, що проблема організації та обліку екологічних зобов'язань головним чином пов'язана з високим ступенем їх невизначеності. В той же час ігнорування екологічних зобов'язань у бухгалтерському обліку і, як наслідок, відсутність їх у звітності є небезпечним [1].

Узагальнюючи результати досліджень Замула І.В. [4], Лебедевич С. [3], Костишин Н.С. [5], і трактування МСБО 37 можна виділити такі умови визнання екологічних забезпечень:

- пов'язані з негативним впливом підприємства на довкілля, через що виникають певні зобов'язання (причому якщо згідно законодавства є обов'язок виправити завдану шкоду, то це конструктивне зобов'язання);
- спричинить в майбутньому вибуття економічних ресурсів для усунення завданої шкоди;
- зобов'язання в більшості випадків виникає не перед господарюючими суб'єктами чи державою, а перед громадськістю.

В МСБО найбільше наводяться умови визнання саме екологічних забезпечень. Прикладами таких зобов'язань є забезпечення на виведення з експлуатації нафтової установки або атомної електростанції.

Вітчизняне законодавство про охорону навколишнього середовища не передбачає визнання екологічних забезпечень в обліку. На практику це впливає наступним чином. Підприємство здійснили такі заходи, які законом не передбачено, податкова знімає їх з витрат діяльності, а отже необхідно доплачувати податок на прибуток.

Якщо проаналізувати Закон України «Про охорону навколишнього середовища» від 25 червня 1991 року № 1264-ХІІ, то підприємства, установи, організації здійснюють технічні та інші заходи для запобігання шкідливому впливу господарської та іншої діяльності на навколишнє природне середовище. І немає жодних зобов'язань виправляти цю шкоду. Лише штрафи і відповідальність. Функція відновлення шкоди лежить на державних органах. Передбачено проведення широкомасштабних державних заходів щодо підтримання, відновлення і поліпшення стану навколишнього природного середовища;

Тобто в Україні шкода має усуватись за рахунок коштів з державного бюджету, який наповнюється екологічними податками і штрафами. Результати заподіяної шкоди і відновлення узагальнюються на підставі даних моніторингу довкілля, кадастрів природних ресурсів, реєстри, автоматизовані бази даних, архіви, а також довідки, що видаються уповноваженими на те органами державної влади, органами місцевого самоврядування, громадськими організаціями, окремими посадовими особами.

Щоб екологічні забезпечення стали реальністю необхідно передбачити на рівні галузевого законодавства обов'язок підприємств відновлювати природу, що дасть підстави класифікувати їх на обов'язкові і добровільні. В податковому законодавстві дозволити включати до витрат

Література

1. Жук В.М. Екологічні аспекти бухгалтерського обліку в агропромисловому виробництві. *Агроекологічний журнал*. 2012. № 2. С. 18-23.
2. Замула І.В., Екологізація управління підприємством: роль бухгалтерського обліку. URL: <http://eztuir.ztu.edu.ua/jspui/bitstream/123456789/6572/1/77.pdf>
3. Lebedevich, S. Концепція трансформації обліку та аудиту витрат при екологізації економіки України. *Науковий вісник НЛТУ України*, 25(3), 184-187. URL: <https://nv.nltu.edu.ua/index.php/journal/article/view/1149>
4. Замула І.В. Управління екологічними зобов'язаннями: обліковий та маркетинговий підходи Проблеми теорії та методології бухгалтерського обліку, контролю і аналізу; 2-3(35).