

МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ  
ЖИТОМИРСЬКИЙ ДЕРЖАВНИЙ  
ТЕХНОЛОГІЧНИЙ УНІВЕРСИТЕТ

**Проблеми  
теорії та методології  
бухгалтерського обліку,  
контролю і аналізу**

МІЖНАРОДНИЙ ЗБІРНИК НАУКОВИХ ПРАЦЬ  
ВИХОДИТЬ ТРИ РАЗИ НА РІК  
ЗАСНОВАНИЙ У СЕРПНІ 2005 р.

**Випуск 2–3 (35)**

*Друкується за рішенням Вченої ради  
Житомирського державного  
технологічного університету  
(протокол № 2 від 26.09.2016 р.)*

Житомир  
2016

ББК 65.052  
УДК 657.6  
П78

### **Збірник наукових праць**

“Проблеми теорії та методології бухгалтерського обліку, контролю і аналізу”  
Наказом Міністерства освіти і науки України № 1021 від 07.10.2015 р.  
затверджений як наукове видання, в якому можуть бути опубліковані основні результати  
дисертаційних робіт на здобуття наукових ступенів доктора і кандидата наук

**Проблеми** теорії та методології бухгалтерського обліку,  
П78 контролю і аналізу : міжнар. зб. наук. пр. – Вип. 2–3 (35). –  
Житомир : ЖДТУ, 2016. – 532 с.

*У збірнику представлено матеріали досліджень українських та зарубіжних вчених і науковців.*

*Видання, розраховане на науковців, аспірантів, студентів, сприятиме розвитку наукових досліджень у галузі бухгалтерського обліку, контролю і аналізу.*

**ББК 65.052**  
**УДК 657.6**

#### **Редакційна колегія:**

Головний редактор – Євдокимов В.В., д.е.н., проф., ректор ЖДТУ  
Заступник головного редактора – Олійник О.В., д.е.н., проф., перший проректор ЖДТУ  
Відповідальний секретар – Замула І.В., д.е.н., проф.

#### **Члени редакційної колегії:**

Бутинець Т.А. – д.е.н., проф., ЖДТУ (м. Житомир, Україна); Веєра С.Г. – д.е.н., проф., УО “Полоцький державний університет” (м. Полоцьк, Білорусь); Виговська Н.Г. – д.е.н., проф., ЖДТУ (м. Житомир, Україна); Герасимович А.М. – д.е.н., проф., Київський національний економічний університет імені Вадима Гетьмана (м. Київ, Україна); Гуцайлюк З.В. – д.е.н., проф., Тернопільський національний економічний університет (м. Тернопіль, Україна); Добя М. – д.е.н., проф., Краківський економічний університет (м. Краків, Польща); Жиглей І.В. – д.е.н., проф., ЖДТУ (м. Житомир, Україна); Карзаєва Н.М. – д.е.н., проф. Російський державний аграрний університет – МСГА імені К.А. Тімірязєва (м. Москва, РФ); Лаговська О.А. – д.е.н., проф. ЖДТУ (м. Житомир, Україна); Легенчук С.Ф. – д.е.н., проф. ЖДТУ (м. Житомир, Україна); Мартін С. – доктор філософії, Східний Мічиганський Університет (EasternMichiganUniversity, USA); Марчева А.О. – к.е.н., доц., Господарська академія ім. Д.А. Ценова (м. Свіштов, Болгарія); Мошенський С.З. – д.е.н., проф., ЖДТУ (м. Житомир, Україна); Панков Д.О. – д.е.н., проф., Білоруський державний економічний університет (м. Мінськ, Білорусь); Петрук О.М. – д.е.н., проф., ЖДТУ (м. Житомир, Україна); Свірко С.В. – д.е.н., проф., Київський національний економічний університет імені Вадима Гетьмана (м. Київ, Україна); Стражев В.І. – д.е.н., проф., Білоруський державний економічний університет (м. Мінськ, Білорусь); Тарасюк Г.М. – д.е.н., проф., ЖДТУ (м. Житомир, Україна); Усик Н.І. – д.е.н., проф. Санкт-Петербурзький державний університет низькотемпературних та харчових технологій (м. Санкт-Петербург, Російська Федерація); Цветанова Р.С. – к.е.н., доц., Господарська академія ім. Д.А. Ценова (м. Свіштов, Болгарія); Чижєвська Л.В. – д.е.н., проф., ЖДТУ (м. Житомир, Україна); Шевичук В.О. – д.е.н., проф., Національна академія статистики, обліку та аудиту (м. Київ, Україна); Шуліста М. – к.е.н., Південночеський університет (Чеська республіка)

# Проблеми теорії та методології бухгалтерського обліку, контролю і аналізу

---

---

Випуск 2–3 (35) – 2016

---

---

## ЗМІСТ

<b>Баришнікова О.М.</b> Механізм формування та облікове забезпечення соціальної складової звітності сталого розвитку .....	3
<b>Самчик М.Ю.</b> Внутрішній аудит витрат на ремонт основних засобів .....	25
<b>Вигівська І.М., Грицак О.С.</b> Організація внутрішнього аудиту операцій застави у суб'єктів її здійснення .....	51
<b>Гордополов В.Ю.</b> Передумови розвитку зовнішньо-економічної діяльності економічних агентів в Україні .....	61
<b>Грицишен Д.О., Поляк К.Ю.</b> Трансформація системи бухгалтерського обліку господарських процесів в умовах надзвичайних ситуацій .....	96
<b>Замула І.В.</b> Управління екологічними зобов'язаннями: обліковий та маркетинговий підходи .....	116
<b>Іванюта О.В., Самчук К.І.</b> Бухгалтерський облік розподілу загальнопромислових витрат виробничих підприємств .....	130
<b>Кирилок Б.Л., Супрунова І.В.</b> Облік запасів на підприємстві як складова інформаційно-комунікативної системи .....	143
<b>Коротаєв С.Л.</b> Амортизація як джерело капітальних вкладень в Білорусі: історіографія, теоретичні та практичні аспекти .....	159
<b>Кучер С.В.</b> Особливості складання консолідованої фінансової звітності: зарубіжний досвід .....	185
<b>Лебедзевич Я.В.</b> Ризики і загрози податкової безпеки держави та методи їх нейтралізації .....	195
<b>Левицька С.О., Осадча О.О.</b> Управлінський облік соціального забезпечення працівників на підприємстві .....	214
<b>Легенчук С.Ф.</b> Фінансова звітність за сегментами: історичні аспекти, актуальні проблеми та перспективи розвитку .....	228
<b>Макаренко І.О.</b> Надання неаудиторських послуг в Україні: необхідність гармонізації нормативної бази .....	240

<b>Маслюк В.Л.</b> Організація та методика аналізу ризиків діяльності інститутів спільного інвестування: проблемні питання та напрямки вирішення .....	253
<b>Мізякіна Н.О.</b> Систематизація факторів ризику фальсифікації фінансової звітності: обліковий аспект .....	260
<b>Мошенський С.З.</b> Вплив фінансової революції 1688 року в Англії на розвиток сфери фінансових послуг .....	271
<b>Осадча Т.С.</b> Моделювання бухгалтерського обліку лісової ренти .....	281
<b>Павел Патшалек, Артур Лахут</b> Генерація туристичного руху на прикладі інноваційного державно-приватного партнерства в курортному місті Солець-Здруй .....	295
<b>Поліщук І.Р., Опанасюк Н.П.</b> Облікове забезпечення статистичного аналізу оновлення нематеріальних активів відповідно до маркетингової стратегії .....	313
<b>Поплавський О.О.</b> Основні показники аналізу інвестиційної діяльності страхових компаній .....	325
<b>Сироватченко Л.В., Шаповал Т.М.</b> Стан організації та методики бухгалтерського обліку витрат на утримання та поліпшення водогосподарських об'єктів .....	339
<b>Сиріод Н.П.</b> Екологічна якість продукції: обліковий підхід в умовах стійкого розвитку .....	356
<b>Скрипник М.І., Григоревська О.О., Радіонова Н.Й.</b> Удосконалення організації і методики аудиту виробничих запасів на підприємстві .....	378
<b>Соколовська В.В.</b> Методика бухгалтерського відображення та підходів до податкової оптимізації податку на прибуток суб'єктів господарювання .....	399
<b>Тарасенко С.В.</b> Аналітичний супровід управління судноплавними компаніями .....	415
<b>Тарасюк Г.М., Валінкевич Н.В.</b> Фінансово-економічний механізм управління інвестиційними ресурсами у процесі проведення модернізації підприємств .....	448
<b>Шерстюк О.Л.</b> Аспекти застосування професійних суджень аудитора .....	459
<b>Анотації до статей</b> .....	472
<b>Вимоги до оформлення статей</b> .....	518
<b>Зміст</b> .....	526

# Проблеми теорії та методології бухгалтерського обліку, контролю і аналізу

---

---

Edition 2–3 (35) – 2016

---

---

## CONTENTS

<b>Baryshnikova O.M.</b> Mechanism of formation and accounting provision of social component reporting on sustainable development	3
<b>Samchyk M.Yu.</b> Internal audit of costs on fixed assets repair	25
<b>Vygivska I.M., Gritsak O.S.</b> Organization of internal audit mortgage transactions in subjects of its implementation	51
<b>Hordopolov V.Yu.</b> Background of foreign economic activity economic agents in Ukraine	61
<b>Gritsyshen D.O., Polyak K.Yu.</b> Transformation of accounting business processes in emergencies	96
<b>Zamula I.V.</b> Management of environmental liabilities: accounting and marketing approaches	116
<b>Ivaniuta O.V., Samchuk K.I.</b> Accounting of allocation of production enterprises' overhead costs	130
<b>Kyryluk B.L., Suprunova I.V.</b> Accounting for inventories at enterprise as a component of information and communication system	143
<b>Korotayev S.L.</b> Amortization as a source of capital investments in Belarus: historiography, theoretical and practical aspects	159
<b>Kucher S.V.</b> Features of consolidated financial statements: foreign experience	185
<b>Lebedzevych Y.V.</b> Risks and threats of tax state security and methods of their neutralization	195
<b>Levytska S.O., Osadcha O.O.</b> Managerial accounting of social welfare of the company's employees	214
<b>Legenchyk S.F.</b> Segment financial reporting: historic aspects, current problems and prospects of development	228
<b>Makarenko I.O.</b> Non-audit services in Ukraine: the need for regulatory harmonization	240

<b>Maslyuk V.L.</b> Organization and methods of risk analysis activities of collective investment institutions: the problematic issues and ways of solving .....	253
<b>Mizyakina N.O.</b> Systematization of falsification risk factors in financial statements: accounting aspect .....	260
<b>Moshenskyi S.Z.</b> The impact of the financial revolution in England in 1688 on the development of financial services ....	271
<b>Osadcha T.S.</b> Design of forest rent accounting .....	281
<b>Pavel Patshaleck, Artur Lachut</b> Generation of tourist movement on the example of innovative state and private partnership in health resort city of Soletz-Zdruy .....	295
<b>Polishchuk I.R., Opanasyuk N.P.</b> Accounting providing of statistical analysis of intangible assets renewal under marketing strategy .....	313
<b>Poplavskyi O.O.</b> Major indicators of analysis of insurers' investment activity .....	325
<b>Syrovatchenko L.V., Shapoval T.M.</b> State of accounting methods and cost of maintenance and improving water management facilities .....	339
<b>Syroid N.P.</b> Ecological quality of production: accounting approach on sustainable development .....	356
<b>Skrypnyk M.I., Hryhorevska O.O., Radionova N.Y.</b> Improvement of organization and audit methods of production reserves at the enterprise .....	378
<b>Sokolovska V.V.</b> Method of accounting and approaches to tax optimization of income tax of entities .....	399
<b>Tarassenko S.V.</b> Analytical support management shipping company .....	415
<b>Tarasiuk G.M., Valinkevych N.V.</b> Financial and economic mechanism of investment resources management in the process of enterprises' modernization .....	448
<b>Sherstiuk O.L.</b> Aspects of application of auditor's judgments .....	459
<b>Annotations of Articles</b> .....	472
<b>Requirements to Articles Preparation</b> .....	518
<b>Contents</b> .....	526

Наукове видання

**Проблеми  
теорії та методології бухгалтерського  
обліку, контролю і аналізу**

МІЖНАРОДНИЙ ЗБІРНИК НАУКОВИХ ПРАЦЬ

**Випуск 2–3 (35)**

Відповідальний за випуск *д.е.н., проф. Замула І.В.*

Редактор *Леонець І.В.*

Художнє оформлення,  
комп'ютерний набір та верстка *Леонець І.В.*

Макетування *Кондратенко В.В.*

Свідоцтво про державну реєстрацію КВ №10623 від 18.11.2005 р.

Підп. до друку 20.12.2016 р. Формат 60x84 1/16. Гарнітура "Peterburg".  
Ум. друк. арк. 30,92. Наклад 100 пр. Зам. № 14.

Адреса редакції: Житомирський державний технологічний університет  
вул. Черняхівського, 103, м. Житомир, 10005  
Тел.: (0412) 41-85-41 (редакційно-видавничий відділ)

Свідоцтво про внесення до Державного реєстру суб'єктів видавничої справи  
ЖТ № 08 від 26.03.2004 р.