



МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ
НАЦІОНАЛЬНИЙ УНІВЕРСИТЕТ БІОРЕСУРСІВ І
ПРИРОДОКОРИСТУВАННЯ УКРАЇНИ



Економічний факультет

Кафедра статистики та економічного аналізу

**ТЕОРІЯ І ПРАКТИКА ОБЛІКОВОГО, АНАЛІТИЧНОГО ТА
ПРАВОВОГО ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ УПРАВЛІННЯ
ПІДПРИЄМСТВАМИ АГРАРНОГО СЕКТОРУ
В УМОВАХ СУЧАСНИХ ВИКЛИКІВ**

ЗБІРНИК

тез доповідей II Всеукраїнської студентської науково-практичної
інтернет-конференції,
*присвяченої 70-річчю економічного факультету
Національного університету біоресурсів і
природокористування України*



15 квітня 2021 р.
м. Київ, України

Планування витрат здійснюється на підставі адміністративних витрат попередніх періодів з коригуванням відносно ринкової кон'юнктури. Оскільки вони є витратами періоду, то однією з важливих складових їх обліку є правильне та своєчасне віднесення понесених витрат до певного звітного періоду.

Отже, адміністративні витрати являються незамінною частиною в обліку готельного бізнесу. Адміністративні витрати впливають на прийняття управлінських рішень, які в подальшому можуть привести до позитивних результатів в готельному бізнесі.

Література

1. Електронний ресурс. URL: <https://zakon.rada.gov.ua>
2. Фаріон, В. Я. Формування та облік адміністративних витрат підприємств: Вип.8, 2011. 342 с.
3. Бутинець Ф. Ф. Бухгалтерський облік: проблеми визначення: Вісник ЖІТІ. Сер.: Економічні науки, 2001. 287 с.

УДК 657.412.1/4

Цинцовська Т. О.

здобувачка вищої освіти

Голуб Н. О.

кандидат економічних наук, доцент,

доцент кафедри обліку і оподаткування,

Таврійський державний агротехнологічний університет

імені Дмитра Моторного, м. Мелітополь

КРЕАТИВНИЙ ОБЛІК: ЙОГО СУТНІСТЬ ТА ВИДИ

У даний момент існує безліч версій щодо такого поняття, як «креативний облік». Застосування підприємствами інакших способів і методів ведення бухгалтерського обліку, а саме: керування даними та показниками фінансової звітності, викликає у науковців безліч протиріч. Постає таке питання: «Що представляє собою креативний облік та які наслідки його застосування?»

Дослідження цієї теми займає значне місце в працях вітчизняних учених

Г.М. Азаренкова, М.С. Пушкар, Ф.Ф. Бутинець, Т.В. Барановська, С.Ф. Голов, В.А. Кулик, С.Ф. Легенчук, С.М. Міщенко, Л.В. Чижевська та інші [1].

Креативний облік – це будь-який метод обліку, що не відповідає загальноприйнятій практиці або встановленим стандартам, або принципам, тобто формування та застосування облікової політики в межах чинного законодавства [2]. Він допомагає підприємству знайти шляхи вирішення зростання витрат за рахунок вдосконалення процесів і організації праці. Посилює обстеження переваг і недоліків певної діяльності для забезпечення конкурентності та тих об'єктів, якими не займаються фінансовий та управлінський облік.

Але є і зворотній бік медалі, креативний облік є процесом підгонки звітів підприємства, щоб вони подавали його діяльність в більш прийнятному та вигідному світлі в очах акціонерів, інвесторів та інших зацікавлених осіб [2]. При збільшенні або зменшенні доходів чи витрат змінюються результати, потім коефіцієнти ліквідності, фінансової незалежності, у підсумку маємо іншу вартість підприємства та кредитоспроможності. Інакше кажучи, це фальсифікація облікових даних, що вводить в оману всіх користувачів інформації.

Для повного розуміння дійсної сутності креативного обліку доречно розглянути його види. А саме:

- голлівудський облік,
- вуду-облік,
- облік «чорної скрині»,
- забалансоване фінансування.

Голлівудський облік супроводжується високими доходами, але з маленьким прибутком через штучне завищення накладних витрат. Тобто, цей вид зневажає принцип нарахування та відповідності доходів і витрат.

Вуду-облік містить у собі декілька методик: «наповнення каналів» - для нарощування обсягів доходів у кінці звітної періоду; «велика баня» - викривлення фінансового результату збиткового періоду в ще меншу сторону, щоб у наступному році мати запас прибутковості для відображення більш

вражаючих фінансових результатів; «коробка печива» - згладжування прибутку у вдалі роки компанії та нарахування зайвих резервів, які знижують звітний прибуток з метою, щоб у менш успішних періодах шляхом сторнування резервів збільшити його; «невиправдана капіталізація» - збільшення активів замість зменшення прибутку (замість того, щоб списати поточні витрати в зменшення звітного прибутку підприємство здійснює їх капіталізацію) [3].

Облік «чорної скрині» передбачає досить складні та заплутані механізми, алгоритми, формули. Це робиться для більшого ускладнення перевірки звітності. В Україні такий метод дуже часто зустрічається на підприємствах, так як обліковці знаходять деякі «лазівки» у нормах та положеннях щодо ведення обліку та складання звітності, та користуються можливістю ввести в оману користувачів інформації.

При забалансованому фінансуванні частина реальних зобов'язань підприємства відображається поза балансом. Без дотримання правил та принципів обліку цей метод є неправомірним.

У разі зловживання креативним обліком виникає ризик шахрайства через слабкий внутрішній контроль, відсутність ревізійної комісії, зацікавленість директора та недосвідченість. На думку І. Чалого: «...на шляху всього цього бухгалтерського неподобства має встати пильний, об'єктивний та розсудливий аудитор». Дійсно, з грамотним та суворим обліковцем ситуація буде більш під контролем, але все одно результат негарантований. Треба розбиратися глибше, а саме: зміни в аудиторській практиці та її регулюванні, тобто фінансову інформацію, що оприлюднюється, має контролювати регуляторний орган; потреба перегляду стандартів аудиту.

Отже, таке явище, як «креативний облік» завдає багато галасу серед вчених, так як має велику кількість питань, на які нелегко знайти відповіді. На мою думку, будь-який спосіб керування фінансовою звітністю у зручну для Вас сторону прямує до зловживань в обліку, а така позиція, як правило, веде до втрати довіри користувачів інформації.

Узагальнивши вищезазначену інформацію щодо видів креативного обліку, можна з точністю сказати, що у всіх випадках не враховуються принципи затверджені законодавством, а навіть якщо все легально, це просто підтасування результатів для успішного вигляду підприємства. Вважаємо, що можуть мати місце «креативні методи» для всебічного, додаткового дослідження, але ніяк не «креативний облік».

Література

1. Роль креативного обліку та його прояви. Олійник С.О. URL: <file:///C:/Users/admin/Downloads/1610-6307-1-PB.pdf>
2. Креативний облік: творчість чи шахрайство? Голов С.Ф. URL: https://mrkt.mim.kyiv.ua/ftp/t_articles/G_EcN_7_2010.pdf
3. Фальсифікація як спосіб здійснення креативного обліку. Мельник З.Ю.

УДК 336.22

Червонна В. А.
здобувачка вищої освіти
Слюсаренко С. В.
*кандидат юридичних наук, доцент,
доцент кафедри адміністративного та фінансового права,
Національний університет біоресурсів і
природокористування України, м. Київ*

ХАРАКТЕРИСТИКА ПОДАТКОВОЇ СИСТЕМИ ПОЛЬЩІ

Законодавче регулювання податкової системи у Польщі є доволі цікавим.

Наприклад, у Польщі кожен платник податків має право пожертвувати 1% від свого податку на благодійність і це право прописане у Законі про оподаткування фізичних осіб (Ustawa z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie) [1]. Податок на доходи фізичних осіб встановлено Законом «Про податок з фізичних осіб» від 26 липня 1991 року (передбачає більше ніж 100 видів діяльності, що звільнені від податку на доходи,