Таблиця 2

КОРЕСПОНДЕНЦІЯ БУХГАЛТЕРСЬКИХ РАХУНКІВ ПО ОБЛІКУ ОПЕРАЦІЙНОЇ ОРЕНДИ (ЛІЗИНГУ) У ОРЕНДАРЯ

Зміст господарської операції	Кореспонденція рахунків	
	Дебет	Кредит
Одержано в операційний лізинг об'єкт	01 «Орендовані необоротні активи»	
Відображено лізингову плату	234 «Допоміжне виробництво»	684 «Розрахунки за нарахованими відсотками»
Відображено суму ПДВ	64 «Розрахунки за податками і платежами»	684 «Розрахунки за нарахованими відсотками»
Переказано з поточного рахунку лізингову плату за операційний лізинг	684 «Розрахунки за нарахованими відсотками»	31»Рахунки в банках»
Віддано об'єкт, який був у операційному лізингу		01 «Орендовані необоротні активи»

На сучасному етапі розвитку лізингу необхідно здійснити комплекс заходів нормативно-правового та обліково-фінансового характеру з метою уточнення механізму переходу права власності на предмет лізингу після закінчення строку дії угоди, запровадження механізмів захисту лізингодавця при порушенні вимог угоди або дострокового повернення предмета лізингу. Облік операцій з технікою, що передається в лізинг сільськогосподарським підприємствам, має базуватися на вимогах міжнародних стандартів бухгалтерського обліку та враховувати специфіку функціонування учасників лізингових відносин.

Міщанюк Л.Л., магістрант
ДВНЗ «КНЕУ імені Вадима Гетьмана»
Науковий керівник — к.е.н., доцент І.І. Гончар

ПРОБЛЕМИ ВНУТРІШНЬОГО КОНТРОЛЮ НА ПІДПРИЄМСТВАХ ОПТОВОЇ ТОРГІВЛІ

На підприємствах оптової торгівлі облік руху товарів є достатньо трудомістким, у зв'язку з необхідністю оформлення значної кількості первинних документів, а також веденням такого обліку

в кількісному та грошовому виразі не тільки в бухгалтерії, але і за місцями зберігання товарів.

Тому, винятково важливе значення на підприємствах відіграє внутрішньогосподарський контроль на об'єктах, де зосереджується і використовується величезна кількість товарів [2, с. 23].

В умовах переходу до ринкових відносин однією з актуальних проблем, для підприємств оптової торгівлі, що вимагає вирішення, є проблема посилення внутрішньогосподарського контролю за раціональним і ефективним використанням товарів, попередженням непродуктивних витрат, що завдають великих збитків економіці підприємств. Чималі суми непродуктивних витрат пов'язані не стільки з недоліками в організації фінансово-господарської діяльності на підприємствах, скільки з низькою якістю внутрішньогосподарського контролю. Поряд із цим особливо гостро стоять проблеми збереження товарів, попередження нестач і розкрадань [5, с. 210].

Забезпечення керованості господарських систем неможливе без запровадження якісного внурішнього контролю, здатної попереджувати негативні тенденції, коригувати методи управління та зменшувати ризики бізнесу. В умовах посилення невизначеності економічного середовища господарських систем посилюється роль внутрішнього контролю у зв'язку з потребою формування захисного протиризикового потенціалу. Така система контролю повинна бути гнучкою та орієнтована на своєчасне виявлення резервів економічного потенціалу та прийняття управлінських рішень щодо попередження загроз ризику кризових явищ. На даний час в Україні такі системи внутрішнього контролю не створені. Це негативно позначається на результатах діяльності господарюючих суб'єктів, зокрема оптових підприємств [4, с. 489].

Дослідженню даних питань присвячені роботи таких економістів, як Р. Адамс, А. Аренс, Г. Дженік, Ф. Дефліз, Д. Кармайкл, Д. Лоббек, Ж. Рішар, Д. Робертсон, А. Роджер та ін. Значний внесок у дослідження теоретичних і прикладних аспектів проблеми внутрішнього контролю зробили такі вітчизняні фахівці як М. Білуха, Ф. Бутинець, Н. Дорош, Б. Дугінський, В. Завгородній, А. Кузьмінський, О. Петрик, В. Рудницький, Л. Сухарева, А. Ткаченко, Б. Усач, М. Чумаченко, О. Шпиг та ін. [3, с. 221].

Відповідно до МСА 265 «Повідомлення інформації про недоліки внутрішнього контролю тим, кого наділено найвищими повноваженнями, та управлінському персоналу», недолік внутрішнього контролю існує, якщо [1]:

• контроль розроблений, упроваджений і функціонує так, що неможливо своєчасно попередити або виявити та виправити викривлення у фінансовій звітності, або

• відсутній контроль, необхідний для своєчасного запобігання або виявлення та виправлення викривлені» у фінансовій звітності.

Низька якість внутрішньогосподарського контролю, недостатнє використання зворотного зв'язку не забезпечують передбачення помилок, а значить і запобігання ним у системі управління господарською діяльністю. Поряд із цим багато недоліків в організації і здійсненні внутрішньогосподарського контролю на підприємствах можна було б уникнути, за умови існування чітких розробок щодо конкретних явищ у наукових джерелах, але натомість багато авторів або упускають питання внутрішньогосподарського контролю, або не розкривають його методики, а це негативно впливає на практику здійснення внутрішньогосподарського контролю.

Однією з проблем подальшого удосконалення внутрішньогосподарського контролю товарів, з метою підвищення ефективності його функцій є використання на робочих місцях комп'ютерної техніки. Дані, отримані за допомогою комп'ютерів, дуже оперативно і швидко можуть дати керівникам і спеціалістам оптових підприємств, а також фахівцям структурних підрозділів необхідну інформацію про ті або інші об'єкти. Застосування таких сучасних комп'ютерних програм як : «1С:Торгівля і склад» та «Управління торгівлею для України», забезпечить автоматизацію складського обліку і торгівлі [5, с. 157].

Одним із напрямків підвищення ефективності фінансово-господарської діяльності оптових підприємств в умовах економічної кризи в Україні є подальше удосконалення внутрішнього контролю для забезпечення власників капіталу та вищого керівництва об'єктивною інформацією, яка з достатньою повнотою характеризує вплив системи внутрішнього контролю на зовнішнє та внутрішнє середовище підприємства та дозволяє приймати якісні управлінські рішення.

Отже, система внутрішнього контролю на підприємствах оптової торгівлі дуже часто працює неефективно, тому потребує удосконалення. Одним із головних напрямків удосконалення системи внутрішнього контролю, на нашу думку, є впровадження постійно діючої системи внутрішнього аудиту, яка вчасно відслідковує виникнення різноманітних помилок і порушень, та в свою чергу, усуває їх. Для кращого проведення внутрішнього аудиту на підприємстві необхідно залучати висококваліфікованих пра-

цівників, які будуть обізнані у питаннях проведення аудиту. Ще одним із напрямків удосконалення внутрішнього контролю є застосування сучасних комп'ютерних програм, за допомогою яких проводяться всі розрахунки підприємства, ведеться облік, аналізується інформація та виконуються інші функції.

Список використаних джерел

1. Міжнародні стандарти контролю якості, аудиту, огляду іншого надання впевненості та супутніх послуг: видання 2010 року/ Пер. з англ. мови Ольховікова О.Л., Селезньов О.В., Зєніна О.О., Гик О.В., Біндер С.Г.— К.: Міжнародна федерація бухгалтерів. Аудиторська палата України, 2010.
2. *Бондар М.І.* Аудит в АПК: Навч-метод. посібник. — К.: КНЕУ, 2009 — 269 с.
3. *Бутинець Ф.Ф., Виговська Н.Г., Малюга Н.М., Петренко Н.І.* Контроль і ревізія. Підручник для студентів спеціальності «Облік і аудит» вищих навчальних закладів / За ред. Ф.Ф. Бутинця. — 3-тє вид., доп. і перероб. —Житомир: ПП «Рута», 2002, — 544 с.
4. *Костирко Р.О.* Контроль і аналіз в системі управління економічним потенціалом господарюючого суб'єкта: методологія і організація: Монографія. — Луганськ: вид-во СНУ ім. В. Даля, 2010, — 728 с.
5. *Коцупатрий М.М., Царьов М.С.* Інформаційні системи і технології обліку в агропромислових формуваннях: Навчальний посібник. — К.: КНЕУ, 2012. — 327 с.

Мізецька І.А., магістрант
ДВНЗ «КНЕУ імені Вадима Гетьмана»
Науковий керівник — д.е.н., професор П.Л. Сук

МЕТОДИЧНІ ЗАСАДИ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ ЩОДО ОРЕНДНИХ ОПЕРАЦІЙ

В умовах ринкової економіки сільськогосподарські підприємства потребують необхідної інформації для прийняття стратегічних управлінських рішень. При цьому провідна роль належить бухгалтерському обліку. Створення її цілісної та ефективної системи неможливе без застосування такого специфічного елементу обліку, як облікова політика. Формування на підприємстві облікової політики є відповідальним завданням і полягає, насамперед, у застосуванні нормативно передбачених принципів ведення бухгалтерського обліку, складання і подання бухгалтерської фі-