

Міністерство освіти і науки України
ДВНЗ “Прикарпатський національний університет імені Василя Стефаника”
Uniwersytet Jagiellocki (Polska)
AGH Akademia Gyrniczo-Hutnicza im. S. Staszica w Krakowie (Polska)
Katolicki Uniwersytet Lubelski Jana Pawła II (Polska)
Staropolska Szkoła Wyższa w Kielcach (Polska)
Państwowa Wyższa Szkoła Zawodowa im. Jakuba z Paradyża
w Gorzowie Wielkopolskim (Polska)
Чернівецький національний університет імені Юрія Федьковича
ДВНЗ “Ужгородський національний університет”
Львівський національний аграрний університет
Миколаївський національний аграрний університет
Львівська державна фінансова академія
Одеська державна академія будівництва та архітектури
Одеський державний аграрний університет
Одеський інститут фінансів Українського державного
університету фінансів та міжнародної торгівлі
Хмельницький економічний університет
Міжнародний університет бізнесу і права
Міжнародний інноваційний кластер
“Конкурентоспроможність”

Розвиток національної економіки: теорія і практика

*Матеріали
Міжнародної науково-практичної конференції
3-4 квітня 2015 року
Частина 3*

Rozwój Gospodarki Narodowej: teoria i praktyka

*Materiały
Międzynarodowej naukowo-praktycznej konferencji
3-4 kwietnia 2015 roku
Część 3*

м. Івано-Франківськ 2015

наразі відсутня система встановлення додаткових видів оплати праці (надбавок та доплат) працівників окремих галузей бюджетної сфери, хоча надбавки і доплати, що забезпечують індивідуалізацію розмірів оплати праці з урахуванням тих факторів, що не відображаються в ЄТС [2].

Таким чином на основі комплексного вивчення теоретичних підходів до обґрунтування економічного аналізу кадрового забезпечення доведено необхідність застосування його як засобу ефективного управління установою в поєднанні із системою управління за цілями для забезпечення системності та обґрунтованості у прийнятті рішень.

Література

1. Кодекс законів про працю України [Електронний ресурс].– Режим доступу: <http://zakon.rada.gov.ua/cgi-bin/laws/main.cgi>.
2. Постанова “Про оплату праці працівників на основі Єдиної тарифної сітки розрядів і коефіцієнтів з оплати праці працівників установ, закладів та організацій окремих галузей бюджетної сфери” [Електронний ресурс].– Режим доступу : <http://zakon0.rada.gov.ua/laws/show/1298-2002-п>
3. Матвеева В. Все про облік та оподаткування в бюджетних організаціях / В. Матвеева, С. Замазій.– Х. : Фактор, 2005.
4. Стратегія модернізації системи бухгалтерського обліку в державному секторі на 2007 – 2015 роки, затверджена Постановою КМУ від 16.01.2007 р. № 34 [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/34-2007-п>.

УДК 336.741.24 : 334.7

Якубів В.М.,
д.е.н., професор кафедри обліку і аудиту,
Вербицька І.І.,
студент спеціальності “Облік і аудит” ОКР “магістр”,
ДВНЗ “Прикарпатський національний університет ім. В. Стефаніка”,
м. Івано-Франківськ

ПОНЯТТЯ ТА КЛАСИФІКАЦІЯ ГРОШОВИХ КОШТІВ ПІДПРИЄМСТВА

Грошові кошти є найбільш ліквідними активами та обмеженими ресурсами, і успіх діяльності підприємства багато в чому визначається здатністю їх раціонально розподіляти і використовувати, саме тому організація їх обліку є досить важливим питанням під час контролю операцій з ними [1].

Відповідно до Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку 1 під грошовими коштами розуміють готівку, кошти на рахунках у банках та депозити до запитання [2].

Разом з тим, поряд із визнанням важливості грошових коштів і необхідності їх упорядкування, наукові праці, присвячені чіткому розмежуванню і класифікації грошових коштів та їх еквівалентів практично відсутні незважаючи на те, що для потреб обліку, аналізу та аудиту руху грошових коштів на підприємстві вкрай важливою є проблема їх класифікації, оскільки лише розв'язавши її можна чітко розставити пріоритети в дослідженні тих чи інших видів грошових коштів на мікрорівні [3, с. 146].

Більшість авторів у своїх наукових дослідженнях приділяють увагу класифікації грошових потоків, а не грошових коштів як самостійного об'єкта фінансового управління. Зокрема, питанням класифікації грошових коштів присвячені праці таких вчених, як: І. О. Бланк, П. Ю. Буряк, М. В. Римар, Т. Б. Рубінштейн, В. В. Сопко, О. П. Кундря-Висоцька, М. В. Корягін та ін.

В. В. Сопко виділяє дві ознаки класифікації грошових коштів:

- за призначенням: кошти для обороту (оборотні) та для спеціального призначення (необоротні);
- за місцем зберігання: грошові кошти в банку, касі підприємства, у підзвітних осіб, у контрагентів (видані аванси), вкладені у еквіваленти, цінні папери тощо [4, с. 221].

Схожі класифікаційні ознаки наводить О. П. Кундря-Висоцька:

- за призначенням: кошти для проведення поточних розрахунків та кошти, що мають спеціальне призначення та цільове використання;
- за місцем зберігання: у касі підприємства, на рахунках у банку, у підзвітних осіб, вкладені в цінні папери, у контрагентів тощо [5, с. 81].

На нашу думку, найбільш важливими ознаками класифікації грошових коштів є такі, як форма існування та вид валюти.

Форма існування грошових коштів поділяється на: готівкові грошові кошти (готівка), безготівкові грошові кошти та еквіваленти грошових коштів.

Вид валюти поділяється на: грошові кошти в національній валюті та грошові кошти в іноземних валютах (за видами валют).

Однак, на наш погляд наведені вище класифікації містять певні недоліки та не в повній мірі висвітлюють всі різновиди грошових коштів.

Наприклад, кошти у підзвітних осіб та контрагентів, з позиції бухгалтерського обліку на підприємстві, яке авансувало ці ресурси, є дебіторською заборгованістю, кошти вкладені в цінні папери – фінансовими інвестиціями (поточними або довгостроковими). З огляду на це, недоречно включати їх в ознаку класифікації «місце зберігання». В даному випадку присутня певна підміна економічних категорій, що є недопустимим для бухгалтерського обліку, оскільки викривляє реальний стан речей на підприємстві. Крім того, позиція вченого-економіста В. В. Сопко, щодо віднесення певної частини грошових коштів до категорії необоротних є, на наш погляд, також сумнівною.

08.00.09 Бухгалтерський облік, аналіз та аудит

Отже, зазначені вище існуючі класифікаційні ознаки (форма існування та вид валюти) ми пропонуємо доповнити ще двома ознаками, які мають важливе значення при вирішенні окремих завдань обліку, аналізу та аудиту це обмеженість у напрямках використання: грошові кошти без обмежень у напрямках використання та грошові кошти з обмеженнями у напрямках використання.

Грошові кошти без обмежень у напрямках використання – це грошові кошти, якими підприємство може розпоряджатися без жодних обмежень для ведення господарської діяльності;

Грошові кошти з обмеженнями у напрямках використання – це грошові кошти, які підприємство (установа, організація) може використовувати строго за певним цільовим призначенням.

Класифікація грошових коштів за наведеною ознакою має винятково важливе значення при аналізі фінансового стану підприємства, оскільки суб'єкт господарювання повинен прагнути до мінімізації частки грошових коштів з обмеженістю їх використання у загальній грошовій масі.

Отже, взявши до уваги всі попередні класифікації наведені вченими, а також запропоновані нами, можна показати загальну класифікацію грошових коштів наступним чином в табл. 1.

Таблиця 1

Класифікація грошових коштів

Класифікаційна ознака	Найменування грошових коштів
За формою існування	- готівкові грошові кошти; - безготівкові грошові кошти; - еквіваленти грошових коштів.
За видом валюти	- грошові кошти в національній валюті; - грошові кошти в іноземній валюті.
За призначенням	- оборотні грошові кошти; - необоротні грошові кошти.
За місцем зберігання	- грошові кошти в банку; - грошові кошти в касі; - грошові кошти у підзвітних осіб; - грошові кошти вкладені в цінні папери; - грошові кошти вкладені у еквіваленти.
За обмеженістю у напрямках використання	- грошові кошти без обмежень у напрямках використання; - грошові кошти з обмеженнями у напрямках використання.

Джерело: розробка авторів

Таким чином виокремлені нами класифікаційні ознаки грошових коштів дозволяють удосконалити існуючу класифікацію цього об'єкта бухгалтерського обліку, і як наслідок, підвищити точність обліку, аналізу і аудиту.

Література

1. Сук Л. Організація обліку операцій на рахунках у банках / Л. Сук, П. Сук // Бухгалтерія в сільському господарстві. – 2009. – № 8. – С. 36 – 42.
2. Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку 1 “Загальні вимоги до фінансової звітності”: затверджено наказом Міністерства фінансів України від 7 лютого 2013 року № 73 / [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <http://www.rada.gov.ua/>
3. Корягін М. В. Класифікація грошових коштів / М. В. Корягін, О. С. Височан // Матеріали IV-ої Міжнародної наукової конференції “Развитие бухгалтерского учета и контроля в контексте европейской интеграции”. – Житомир-Краматорск (19-20 мая 2012 г.). – С. 146 – 152.
4. Сопко В. В. Бухгалтерський облік: [навч. посібник] : 3-тє вид., перероб. і доп. / Василь Васильович Сопко – К. : КНЕУ, 2000. – 578 с.
5. Кундря-Висоцька О. П. Бухгалтерський облік : [навч. посібник] / О. П. Кундря-Висоцька. – К. : Алерта, 2004. – 303 с.

УДК 657 : 332.025.12

Якубів В.М.,

д.е.н., професор кафедри обліку і аудиту,

Дзьоба М.О.,

студентка спеціальності “Облік і аудит” ОКР “магістр”,

ДВНЗ «Прикарпатський національний університет ім. В. Стефаника»,

м. Івано-Франківськ

ОРГАНІЗАЦІЯ ВЕДЕННЯ БУХГАЛТЕРСЬКОГО ОБЛІКУ, АНАЛІЗУ ТА КОНТРОЮ В АУДИТОРСЬКІЙ ФІРМІ

Згідно із Законом України “Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні” всі підприємства повинні вести бухгалтерський облік. За даними цього обліку складається вся звітність: фінансова, податкова та інші види звітності, що використовують грошовий вимірник. Бухгалтерський облік на підприємстві повинен вестися з дня реєстрації підприємства до його ліквідації. Відповідно до ст. 6 цього Закону порядок ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності регулює Міністерство фінансів України. Цей державний орган розробляє