

**Міністерство освіти і науки України
Федерація аудиторів, бухгалтерів і фінансистів АПК України
Департамент розвитку сільського господарства та зрошення
Херсонської обласної державної адміністрації
Українська Асоціація з розвитку менеджменту та бізнес освіти
ДВНЗ «Херсонський державний аграрний університет»
Університет Григорія Сковороди у Переяславі
Херсонський національний технічний університет
Бердянський університет менеджменту і бізнесу
Полтавська державна аграрна академія
Каховський державний агротехнічний коледж**



ДВНЗ «ХДАУ»



Федерація аудиторів, бухгалтерів і фінансистів АПК України



Кафедра обліку і оподаткування

ЗБІРНИК ТЕЗ

Всеукраїнської науково-практичної інтернет - конференції

**РОЗВИТОК БУХГАЛТЕРСЬКОГО ОБЛІКУ, ОПОДАТКУВАННЯ
І КОНТРОЛЮ В УМОВАХ ІНТЕГРАЦІЙНИХ ПРОЦЕСІВ**

22-23 жовтня 2020 рік

м. Херсон

УДК [657:336.221]:334.012.8-045.45(043)

Р64

Розвиток бухгалтерського обліку, оподаткування і контролю в умовах інтеграційних процесів. Всеукраїнська науково-практична інтернет-конференція. 22-23 жовтня 2020 рік – Херсон: ДВНЗ «ХДАУ», 2020. 371 с.

Матеріали конференції спрямовані на науковий пошук, узагальнення та розроблення рекомендацій щодо можливих шляхів вирішення основних проблем розвитку обліку, аудиту та оподаткування підприємств аграрної сфери.

Рекомендовано до друку Вченою радою економічного факультету ДВНЗ «Херсонський державний аграрний університет» (протокол №3 від 03.11.20 р.)

ОРГКОМІТЕТ КОНФЕРЕНЦІЇ:

Кирилов Юрій Євгенович, ректор ДВНЗ «Херсонський ДАУ», д.е.н., професор;

Аверчев Олександр Володимирович, проректор з наукової роботи та міжнародної діяльності ДВНЗ «Херсонський ДАУ» д.с-г. н., професор;

Грановська Вікторія Григорівна, перший проректор, проректор з НПР ДВНЗ «Херсонський ДАУ», д.е.н., доцент;

Мармуль Лариса Олександрівна, професор кафедри обліку і оподаткування ДВНЗ «Херсонський ДАУ», д.е.н., професор;

Жосан Ганна Володимирівна, помічник з наукової роботи та міжнародної діяльності ДВНЗ «Херсонський ДАУ», к.е.н., доцент;

Ігнатенко Микола Миколайович, завідувач кафедри економіки Університету Григорія Сковороди у Переяславі, д.е.н., професор;

Сарапіна Ольга Андріївна, завідувач кафедри обліку, аудиту і оподаткування Херсонського національного технічного університету, д.е.н., професор;

Плаксієнко Валерій Якович, завідувач кафедри бухгалтерського обліку та економічного контролю Полтавської державної аграрної академії, д.е.н., професор;

Скрипник Світлана Валентинівна, в. о. зав. кафедрою обліку і оподаткування, ДВНЗ «Херсонський ДАУ», к.е.н., доцент;

Рунчева Наталія Вікторівна, проректор з наукової роботи Бердянського університету менеджменту і бізнесу, д.е.н., доцент кафедри економіки і фінансів;

Шевчук Анжела Василівна, викладач-методист, голова циклової комісії обліково-економічних дисциплін Каховського державного агротехнічного коледжу.

Тексти матеріалів тез подані в авторській редакції. Відповідальність за точність, достовірність і зміст поданих матеріалів несуть автори.

*@ Херсонський державний
аграрний університет, 2020*

ЗМІСТ

1. ОБЛІКОВО-АНАЛІТИЧНЕ ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ УПРАВЛІННЯ ПІДПРИЄМНИЦЬКОЇ ДІЯЛЬНОСТІ	
Довбня С.Б., Разгоняєва Т.М. Комплексна діагностика фінансової стійкості підприємства.....	9
Єршова Н.Ю. Аналітичне забезпечення управління маркетинговою діяльністю підприємства.....	11
Мохненко А.С. Методика розрахунку заробітної плати на підприємствах бюджетної сфери.....	13
Августова О.О. Облікове забезпечення оцінки вартості бізнесу.....	16
Беліченко Ю.М., Кулина Г.М. Аналіз формування і використання фінансових ресурсів міжнародної громадської організації AIESEC.....	18
Бузник М. В., Кузуб М. В. Шляхи вдосконалення управління обліку витрат на підприємствах в Україні.....	21
Верезга Н. О., Романченко Ю. О. Облік торговельних операцій інтернет – магазину.....	24
Гольонко О. В., Августова О. О. Особливості калькулювання собівартості продукції з використанням «директ - костингу».....	27
Горбатюк А. О., Кузуб М. В. Сучасний стан безготівкових розрахунків в Україні.....	30
Житнюк І.В., Круковська О.В. Економічний зміст дебіторської заборгованості	33
Коваленко А.Д., Мошковська О.А. Переваги і недоліки бухгалтерського аутсорсингу для вітчизняних суб'єктів господарювання	35
Коваль С.В. Причини виникнення дебіторської заборгованості та її відображення у бухгалтерському обліку.....	37
Короткевич А.А., Протасова Н.Я. Характеристика и особенности применения матрицы Абея в анализе.....	40
Кузуб М. В. Розвиток «хмарних» технологій у бухгалтерському обліку	43
Куткова Е.Д., Єршова Н.Ю. Управління прибутком підприємства: аналітичний супровід.....	46
Куценко А. В., Мошковська О. А. Історичні аспекти розвитку бухгалтерського балансу.....	48
Міхєєва М. В., Чеверда Р. В., Дорогань-Писаренко Л. О. Нерозподілений прибуток фермерського господарства: напрями його використання...	53
Медведенко А. Г., Кузуб М. В. Облік довгострокових зобов'язань...	55
Осадченко В.М., Круковська О.В. Основні завдання організації обліку розрахунків за податками і платежами.....	57
Палаженко Д. М., Кузуб М. В. Принципи бухгалтерського обліку....	60
Панич Т.І., Скрипник С.В. Економічна сутність капіталу підприємства.....	62
Постернак І.М., Постернак С.О. Аналітичне забезпечення управління комплексу містобудівної енергореконструкції.....	64
Серватинська І.М. Економічний аналіз основних показників проекту державного бюджету України на 2021 р.....	67

Коваль С.В. к.е.н., доцент
ДВНЗ «Херсонський державний аграрний університет»,
м. Херсон

ПРИЧИНИ ВИНИКНЕННЯ ДЕБІТОРСЬКОЇ ЗАБОРГОВАНОСТІ ТА ЇЇ ВІДОБРАЖЕННЯ У БУХГАЛТЕРСЬКОМУ ОБЛІКУ

Сьогодні дебіторська заборгованість залишається найбільш вузьким місцем у фінансовій роботі багатьох підприємств. Утворюється вона в значній мірі тому, що бухгалтери не завжди здійснюють необхідний контроль за своєчасним стягненням сум з дебіторів, не приймають в цьому напрямку достатніх діючих заходів. У багатьох випадках на підприємствах не встановлена і відповідальність конкретних осіб за дотриманням розрахункової дисципліни [1, с. 56]. Дебіторська заборгованість в умовах інфляції представляє для покупців (замовників) джерело кредитування їх діяльності на дуже вигідній основі, так як представляє собою безвідсотковий кредит. Наявність дебіторської заборгованості свідчить про вилучення коштів підприємства з обігу. Подібний стан не тільки обумовлює нераціональне використання коштів, але, безумовно, призводить до виникнення фінансових труднощів у підприємств. Підприємства повинні вести рішучу боротьбу за максимальне скорочення і повну ліквідацію дебіторської заборгованості [2, с. 54].

Виникнення дебіторської заборгованості обумовлено діючою системою розрахунків за продукцію, товари і послуги. Оскільки продукція, товари, роботи, послуги, як правило, оплачується за безготівковим розрахунком, то на практиці нерідко виникає тимчасовий розрив між відвантаженням товарів покупцю та їх оплатою, а також при взаємовідносинах підприємства зі своїми працівниками, бюджетом, іншими підприємствами. Процес цього обороту показаний на рис. 1.

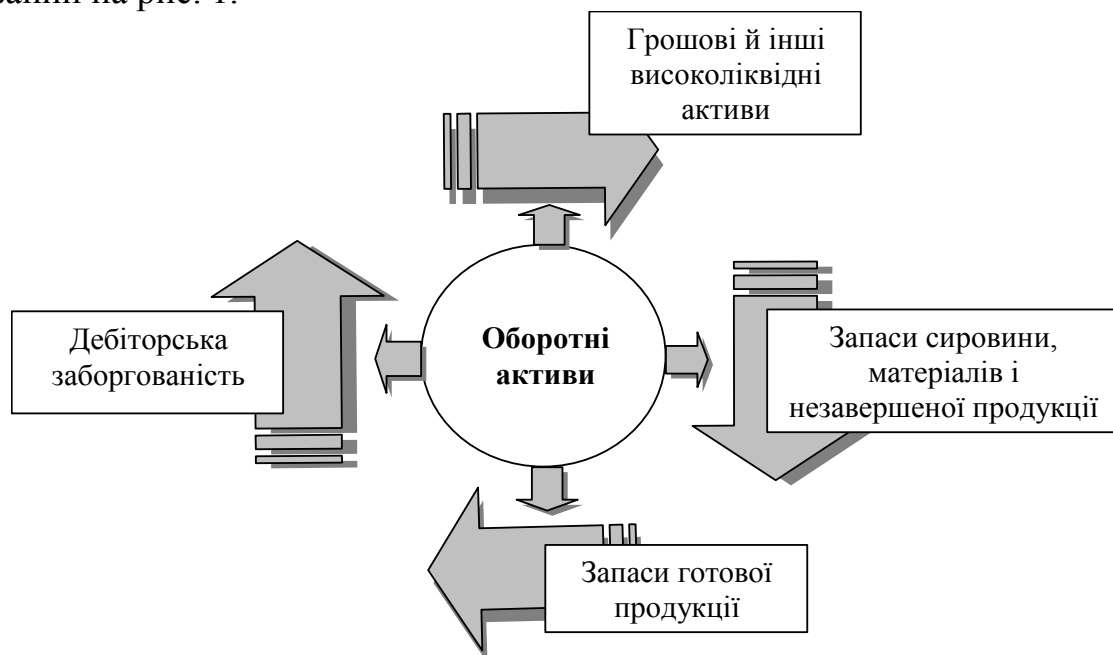


Рис. 1. Рух оборотних активів в процесі операційного циклу

Дебіторська заборгованість виникає на певній стадії операційного циклу підприємства, тобто у період повного обороту інвестованих в оборотні активи грошових коштів. Як видно з рис. 1., рух оборотних активів підприємства в процесі операційного (виробничо-комерційного) циклу проходить чотири основні стадії, послідовно змінюючи свої форми.

На першій стадії грошові активи (включаючи їх субститути у формі короткострокових фінансових вкладень) використовуються для придбання сировини і матеріалів, тобто запасів матеріальних оборотних активів.

На другій стадії запаси матеріальних оборотних активів інвестуються у виробництво [3, с. 28-29].

На третій стадії запаси готової продукції реалізуються споживачам і до моменту надходження їх оплати перетворюються на дебіторську заборгованість.

На четвертій стадії інкасова (тобто оплачена) дебіторська заборгованість знову перетворюється на грошові активи (частина яких до їх виробничого використання може зберігатися у формі високоліквідних короткострокових фінансових вкладень).

Низька платоспроможність підприємств викликає створення великих обсягів дебіторської заборгованості на балансі виробників. На нашу думку, до виникнення дебіторської заборгованості призводять не тільки економічні передумови, але й неналежна організація бухгалтерського обліку на підприємстві. Ці причини ми виділили на рис. 2.

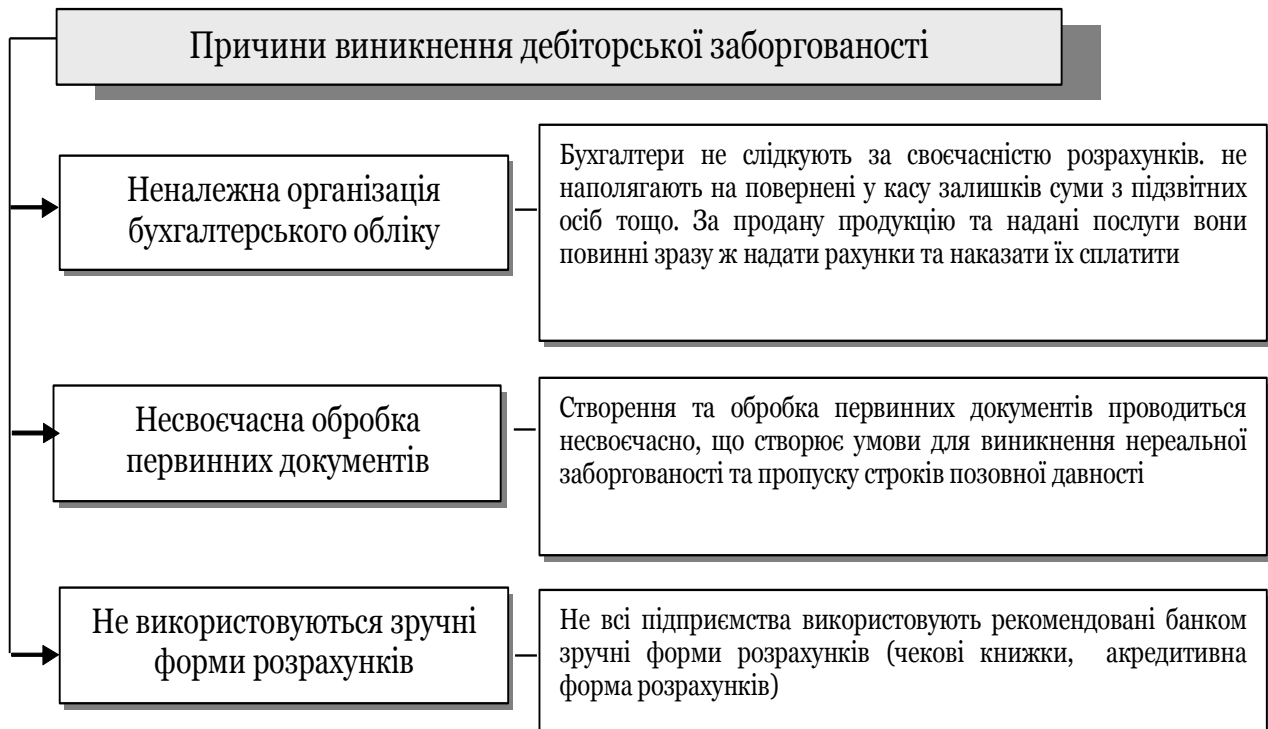


Рис. 2. Причини виникнення дебіторської заборгованості

Важливою характеристикою операційного (виробничо-комерційного) циклу, що суттєво впливає на обсяг, структуру та ефективність використання оборотних активів, є його тривалість. Вона включає період часу від моменту витрачання підприємством грошових коштів на придбання запасів матеріальних оборотних активів до надходження коштів від дебіторів за реалізовану продукцію.

Сучасна статистика недостатньо чітко показує перерозподіл коштів не тільки внаслідок природних відмінностей дебіторської і кредиторської заборгованості. В основному, статистично в дебіторській заборгованості відображено показники розрахункових відносин господарюючих суб'єктів, а до кредиторської заборгованості, крім цих показників, включена заборгованість по платежах до бюджету і по оплаті праці працівників підприємства. Крім того, в статистиці не відображена адресність перерозподілених ресурсів.

Однією з необхідних умов дотримання зобов'язань по договорах і одним з об'єктів взаємного контролю підприємств є своєчасність розрахунків. Договірні відносини між двома підприємствами передбачають не тільки своєчасність розрахунків, але і передусім відповідні зобов'язання відносно номенклатури та якості продукції, що постачається, цін, строків поставки тощо [4, с. 52].

В деяких випадках суб'єкти господарювання, маючи дебіторську заборгованість по розрахунках з покупцями, і одночасно кредиторську заборгованість за одержані від них товарно-матеріальні цінності, не здійснюють необхідного в таких випадках взаємозаліку або проводять його у більш пізні звітні періоди. Особливо це характерно для великих і середніх підприємств з розгалуженою структурою бухгалтерської служби.

Як результат, при використанні методу визнання прибутку на момент оплати занижується реалізація, викривляються фінансові результати, що призводить до недоплат до бюджету відповідних податків і неподаткових платежів. Такі дії можуть розглядатися контрольними органами як свідоме ухилення від оподаткування з усіма відповідними наслідками. Аналогічним чином, з причини неузгодженості дій служб постачання, збуту і бухгалтерії, не забезпечується своєчасний зв'язок розрахунків з покупцями і постачальниками з відображенням виручки на рахунках обліку реалізації при здійсненні розрахунків через третіх осіб.

Список використаних джерел

1. Гильде Э. К вопросу о дебиторской задолженности. *Бухгалтерский учет*. 1940. №11-12.
2. Дембинский Н.В. Теория бухгалтерского учета: Учеб. пособие. Минск: издательств., 1997. 312 с.
3. Свободина М.В. Дебиторская задолженность, ее анализ. *Финансы и кредит*. № 4. 96 с.
4. Рудницький В.С. Внутрішній аудит: методологія, організація. Тернопіль.: Економічна думка, 2000. 104 с.