

**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

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

<b>Слободенюк А.С., Мошковська О.А.</b> Вплив облікової політики на фінансові результати діяльності підприємства.....	70
<b>Ткач Д. М., Кузуб М. В.</b> Інтеграція бухгалтерського обліку.....	73
<b>Ходзицька В.В.</b> Глобальні принципи управлінського обліку: стратегія формування бізнес-моделі корпорацій.....	76
<b>Шепель І.В.</b> Організація бухгалтерського обліку в комерційних банках	78
<b>Шипович Р. В., Свірський В. С.</b> Аналіз сучасного стану забезпечення боргової безпеки банківського сектору України.....	81
<b>2. ОБЛІК І ОПОДАТКУВАННЯ: НАЦІОНАЛЬНІ ОСОБЛИВОСТІ ТА СВІТОВІ ТЕНДЕНЦІЇ</b>	
<b>Ксьонжик І. В., Петров П. П.</b> Бухгалтерський аутсорсинг як фактор розвитку суб'єктів господарювання в Україні.....	83
<b>Мармуль Л.О.</b> Удосконалення організації обліку продукції аграрних підприємств.....	85
<b>Мазур Н.А., Ніколашин А.О.</b> Митна декларація суб'єкта ЗЕД: роль та особливості оформлення.....	87
<b>Пилипенко К.А.</b> Визнання та формування первісної вартості необоротних активів для цілей обліку.....	90
<b>Сук П.Л.</b> Застосування методів зменшення залишкової вартості для розподілу витрат майбутніх періодів.....	94
<b>Бегмат С. О., Пилипенко К. А.</b> Організація обліку обігу пального...	96
<b>Богут Ю. В., Мошковська О.А.</b> Вплив інтеграційних змін МСФЗ на розвиток системи обліку в Україні.....	98
<b>Боровска К. В., Непран А. В.</b> Особливості нарахування амортизації при реконструкції та модернізації основних засобів.....	101
<b>Галдіна В.В., Шепель І.В.</b> Оцінка і калькуляція в системі бухгалтерського обліку.....	103
<b>Губарик О.М.</b> Відкриття банківських рахунків та здійснення операцій за ними	106
<b>Довгаль Л.В.</b> Історичний ракурс розвитку бухгалтерського обліку: від первісного суспільства до середньовіччя.....	108
<b>Дядечко Д.В., Мошковська О.А.</b> Історичний ракурс виникнення плану рахунків бухгалтерського обліку.....	114
<b>Зотова І.В., Скрипник С.В.</b> Сутність і нормативне забезпечення розрахунків за виплатами працівникам.....	118
<b>Ільмієв Е.А., Круковська О.В.</b> Проблеми впровадження міжнародних стандартів обліку і фінансової звітності.....	120
<b>Кагарницька А.В., Скрипник С.В.</b> Сутність основних засобів як складової основного капіталу і об'єкту обліку.....	123
<b>Канасв Ю. О., Непран А. В.</b> Особливості оподаткування договорів добровільного медичного страхування, сплачених за рахунок підприємств	125
<b>Карасевич В.В., Шепель І.В.</b> Організація процесу бюджетування витрат	127
<b>Кириченко Ю. О.</b> Визнання дебіторської заборгованості, її оцінка та класифікація.....	130

**Карасевич В.В.,**  
Науковий керівник - **Шепель І.В., к.е.н., доцент**  
ДВНЗ «Херсонський державний аграрний університет»,  
м. Херсон

## **ОРГАНІЗАЦІЯ ПРОЦЕСУ БЮДЖЕТУВАННЯ ВИТРАТ**

Облік витрат із використанням рахунків класу 8 і 9 передбачає застосування для узагальнення витрат: за елементами - рахунків класу 8 та за видами діяльності - рахунків класу 9. На транзитних рахунках класу 8 мають збиратись витрати за елементами, що дасть змогу без додаткових витрат часу отримати не тільки загальну суму операційних витрат, але й їх складові. Така інформація важлива для управління підприємством.

Облік витрат із використанням тільки рахунків 9 класу передбачає узагальнення витрат лише за видами діяльності, без групування їх за елементами. Недоліком такого способу витрат, на нашу думку, є те, що без додаткових вибірок неможливо побачити витрати за елементами, це ускладнює роботу щодо формування фінансової звітності. Прямі виробничі витрати із рахунків обліку активів та зобов'язань списують безпосередньо на рахунок 23 “Виробництво”, непрямі – на рахунок 91 “Загальновиробничі витрати”, інші витрати операційної діяльності, фінансові витрати- на відповідні рахунки класу 9.

Таким чином, в сільськогосподарських підприємствах облік витрат має вестися за схемами, близькими до тих, якими користувалися раніше, тобто на рахунку 23 та на рахунках класу 9 (рахунки класу 8, на нашу думку, використовувати недоцільно). При цьому метою обліку витрат та визначення собівартості продукції (робіт, послуг) залишається документальне, своєчасне, повне і достовірне відображення фактичних витрат на виробництво продукції для забезпечення контролю за використанням матеріальних, трудових, фінансових ресурсів. Слід відмітити, що організація синтетичного та аналітичного обліку витрат на виробництво може бути успішною лише в тому випадку, коли головний бухгалтер розробить силами бухгалтерії проект організації обліку, в якому чітко вказується за якими ознаками побудований синтетичний і аналітичний облік та чітко описано методику збору інформації про витрати і формування собівартості продукції. Будь-яке підприємство, а особливо сільськогосподарське, має потребу у плануванні та контролі. Планування й контроль, у свою чергу, є необхідними атрибутами управління підприємством. Основною складовою планування є кошторис або бюджетування.

Використання бюджету створює для підприємства значні переваги.

1. Планування допомагає контролювати виробничу ситуацію. Без наявності плану управлінець, як правило, тільки реагує на виробниче становище, замість того, щоб його контролювати. Бюджет сприяє чіткій та цілеспрямованій діяльності підприємства.

2. Бюджет є складовою частиною управлінського контролю, створює об'єктивну основу оцінки результатів діяльності організації в цілому та її

підрозділів. Якщо бюджету немає, то при порівнянні показників поточного періоду з попередніми можна дійти помилкових висновків, а саме: показники минулих періодів можуть включати в собі результати малопродуктивної роботи. Покращення цих показників означає, що підприємство стало працювати краще, але свої можливості не вичерпало. При використанні показників минулих періодів не враховуються можливості, які з'явилися зараз і яких не існувало в минулому.

3. Бюджет є засобом координації діяльності різних підрозділів підприємства. Він спонукає управлінців окремих ланок будувати свою діяльність, приймаючи до уваги інтереси підприємства в цілому.

4. Бюджет – основа для оцінки виконання плану центрами відповідальності та їх керівниками: робота менеджерів оцінюється за звітами про виконання бюджету; порівняння фактично досягнутих результатів з даними бюджету вказує на ділянки, які потребують посиленої уваги та дій.

Практика показує, що формування комплексного фінансового плану (бюджетування) викликає значні ускладнення. Чим це пояснюється? Однією з основних причин є відсутність на підприємстві стратегії, фінансово-економічних цілей і критеріїв. Відсутність у керівництва чіткого розуміння цілей, складність орієнтації в ринкових умовах, приводить до того, що планування відсувається на другий план, неминуче поступаючись місцем рішенням поточних справ.

Нечіткі цілі і відсутність технології планування призводить до скрутного прийняття оперативних рішень по керуванню фінансами й економікою підприємства. Особливо слід підкреслити, що на багатьох підприємствах застосовується витратний механізм планування, коли ціна на готову продукцію формується на основі повної собівартості та заданого відсотку рентабельності.

Підготовлена у фінансовому відділі інформація часто не може бути оперативно зіставлена з фактичними даними, а коли така можливість виникає, проведення аналізу вже є не актуальним, оскільки коригувальний план рішення приймати занадто пізно. Слід підкреслити, що основним недоліком роботи багатьох планово-економічних відділів є відсутність документів, які надають можливість оцінити майбутній стан підприємства, надати інформацію про оборотні засоби, якими підприємство буде володіти, приймати рішення по їх ефективному перерозподілу. Необхідними для цього документами є плановий звіт по прибутках і збитках, прогнозний баланс, план руху грошових коштів.

Система бюджетування дозволяє отримувати повну інформацію про необхідні фінансові та матеріальні ресурси в процесі виробництва. Планування необхідне також для забезпечення ефективного використання залучених фінансових ресурсів [1]. Формуючи бюджет, можна розрахувати планові показники рентабельності: рентабельність активів, рентабельність власного капіталу тощо. Крім того, формування бюджетів дозволяє оцінити ефективність діяльності підрозділів. Шляхом формування бюджетів погодиться діяльність різних підрозділів підприємства. Кожен керівник чітко розуміє свій внесок і відповідальність у формуванні бюджету. На практиці можливі ситуації, коли плани підрозділів у сукупності не дають плану підприємства в цілому. Тому

метою бюджетування є також вирішення протиріч між підрозділами на вигідній основі для підприємства в цілому [2]. Якісно сформований бюджет забезпечує координацію різних напрямків діяльності підприємства і узгодженість усіх його підрозділів. Бюджетування можливе тільки при чітко організованій системі передачі інформації між підрозділами підприємства. Кожен працівник, який відповідає за визначену строку бюджету підприємства, повинен розуміти своє значення у формуванні бюджету підприємства в цілому.

Система бюджетування дозволяє встановити жорсткий поточний та оперативний контроль за надходженням та витрачанням засобів, створити реальні умови для побудови ефективної фінансової стратегії підприємства [3]. Ми вважаємо, що система фінансового планування виступає важливим елементом забезпечення стійкої виробничої діяльності. Система бюджетування повинна містити:

- системи бюджетного планування діяльності структурних підрозділів підприємства;
- системи комплексного бюджетування діяльності підприємства.

На наступному етапі формується бюджет продаж. Якщо такий бюджет не сформований, то фінансове планування (бюджетування) практично втрачає зміст. Детальний бюджет продаж формується в комерційній службі підприємства, потім після укрупнення він передається в планово-економічний відділ. На основі плану продаж формується план виробництва в натуральних показниках, а також бюджети виробничих запасів та прямих витрат на матеріали. Якщо додати до цих бюджетів бюджет загальновиробничих витрат, то одержаної інформації буде достатньо для формування виробничої собівартості продукції. Таким чином можна частково сформувати бюджет прибутків та збитків. Розраховується бюджет управлінських витрат: амортизація, зарплата апарату управління, проценти по кредитах, податки тощо. На наступному етапі проводиться заключне формування бюджету прибутків та збитків, бюджету руху грошових коштів та прогнозного балансу. В закінченні слід відмітити важливість автоматизації задач бюджетування на підприємстві. Без автоматизації неможливо оперативно визначити декілька альтернативних варіантів плану, вибрати оптимальний. Крім того скорочення часу обробки інформації дозволить робітникам фінансової служби підприємства більше часу приділяти таким актуальним задачам, як аналіз та розробка нової цінової та асортиментної політики, аналіз та планування витрат, підготовка ефективних рішень по управлінню оборотним капіталом.

#### **Список використаних джерел**

1. Бухгалтерский учет: учебник / П.С. Безруких, В.Б. Ивашкевич, Н.П. Кондраков и др. / Под ред. П.С. Безруких. 2-е изд., перераб. и доп. М.: Бухгалтерский учет, 1996. 576 с.
2. Шим Джей К., Сигел Джоэл Г. Методы управления стоимостью и анализа затрат. М.: Информационно-издательский дом "Филинь", 1996. 344 с.
3. Вещунова Н.Л., Фомина Л.Ф. Бухгалтерский учет: Учебн. пособие. Финансы и статистика, 2000. 496 с.