

**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

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

Кисіль К. О., Ксьонжик І. В. Організація обліку основних засобів в установах державного сектору України.....	133
Кисленко О. О., Мошковська О.А. Критичний аналіз сучасного стану і нормативне регулювання бухгалтерського обліку у Франції...	136
Комарова М. А., Мошковська О. А. Критичний аналіз актуальних проблем у системах бухгалтерського обліку України та Великобританії	140
Лебедєва А. В., Панков Д. А. Особливості нефінансової звітності в організаціях венчурної галузі.....	144
Лега О. В., Яловега Л. В., Прийдак Т. Б. Класифікація податкових правопорушень.....	146
Малкіна Є. В., Скоробогатова Н. Є. Вплив податкового навантаження на рівень добробуту населення країни.....	149
Пашинний А., Круковська О.В. Фінансовий облік процесу документування операцій на поточних рахунках у банку.....	152
Пономаренко Н.В. Бухгалтерський облік – реалії сьогодення та перспективи розвитку.....	155
Романашенко І.О., Маренич Т.Г. Особливості застосування МСФЗ в українських реаліях.....	158
Савчук А.С., Скрипник С.В. Нормативне регулювання обліку і оподаткування орендних операцій.....	161
Сакун А.Ж., Білозерова О. Є. Доходи і витрати як об'єкти бухгалтерського обліку.....	163
Свинаренко І.В., Уманська В.Г. Облік і оподаткування оплати праці.	165
Семенова С.М., Савич А.В. Аспекти розкриття облікової політики за МСФЗ	168
Соловійова Н.Ю., Шепель І.В. Удосконалення класифікації витрат для сільськогосподарських підприємств.....	171
Соценко К.О., Мошковська О.А. Порівняльна характеристика систем бухгалтерського обліку Німеччини та України.....	174
Стеценко І.І., Мармуль Л.О. Зарубіжний досвід обліку матеріальних оборотних активів.....	177
Супрун Я.С., Пристемський О.С. Вітчизняні та міжнародні стандарти з обліку запасів.....	180
Тесленко Т. М., Сирцева С. В. Вплив глобалізації світової економіки на розвиток бухгалтерського обліку.....	182
Тютюнник С.В. Особливості оформлення та обліку закордонного відрядження.....	185
Хамаза Є.С., Мошковська О. А. Особливості британо - американської моделі бухгалтерського обліку.....	188
Храпунова Т.Є., Круковська О.В. Розвиток бухгалтерського обліку в умовах євроінтеграції.....	191
Чипинюк В.В., Августова О.О. Облік нематеріальних активів: вітчизняний та міжнародний досвід.....	193
Яковенко С.Л. Облік основних засобів за національними та міжнародними стандартами.....	196

3. АКТУАЛЬНІ ПИТАННЯ АУДИТУ І КОНТРОЛЮ В УМОВАХ ГЛОБАЛІЗАЦІЇ ІНФОРМАЦІЙНИХ ТЕХНОЛОГІЙ	
Векшина А.А., Шепель І.В. Методи нарахування амортизації: переваги та недоліки.....	199
Волков М.Ю., Шепель І.В. Напрями удосконалення аналізу і контролю руху грошових коштів.....	202
Гембарська Н.Є., Данилків Х.П. Податковий аудит як важлива складова управління податковою системою.....	205
Грабова І. Д., Комірна О. В. Планування аудиту запасів.....	208
Данилкова С.А. Переваги і недоліки підходів у встановленні об'єктів внутрішнього аудиту.....	210
Єрлик А.О., Пенез О.В. Фінансовий аудит як значущий елемент ефективної роботи підприємства.....	212
Ендрес В. С., Ксьонжик І. В. Міжнародні стандарти професійної етики аудиторів.....	215
Захарченко Т., Шепель І.В. Проблеми документування порядку проведення інвентаризаційного процесу.....	218
Сақун А.Ж., Паланиця О.О. Оптимізація процедур внутрішнього контролю основних елементів збутової діяльності.....	221
Сақун А.Ж., Деркач В.А. Організація внутрішнього контролю в системі управління підприємством.....	223
Сақун А.Ж., Лисенко В.М. Специфіка проведення аудиту консолідованої фінансової звітності.....	225
4. ЗВІТНІСТЬ В СИСТЕМІ ЕФЕКТИВНОГО МЕНЕДЖМЕНТУ	
Мошковська О.А., Маначинська Ю.А. Актуарна звітність в системі ефективного менеджменту.....	228
Безверхий К.В. Концепції збереження фізичного та фінансового капіталу фінансової звітності.....	231
Конкін Д. С., Тютюнник С.В. Відображення в звітності інформації про необоротні активи.....	234
Лега Н. А., Лега О. В. Баланс (звіт про фінансовий стан): ретроспективний огляд.....	237
Устич В.А., Рекова Н.Ю. Роль інтегрованої звітності для менеджменту підприємства.....	240
5. ГЛОБАЛЬНІ ТА РЕГІОНАЛЬНІ ПРОБЛЕМИ ВЕДЕННЯ БІЗНЕСУ	
Tulai O., Alekseyenko L. Mobilization of financial capital as a factor of business process development.....	242
Стецько М. В., Стецько І. І. Особливості емісії цінних паперів корпоративними підприємствами в умовах глобальних викликів.....	244
Боліла С.Ю. Аспекти зміцнення конкурентних позицій переробних підприємств сільськогосподарської продукції.....	248
Галат Л.М. Проблеми формування інфраструктури плодоовочевого бізнесу.....	251

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

УДОСКОНАЛЕННЯ КЛАСИФІКАЦІЇ ВИТРАТ ДЛЯ СІЛЬСЬКОГОСПОДАРСЬКИХ ПІДПРИЄМСТВ

Витрати у бухгалтерському розумінні відрізняються від витрат в економічному тлумаченні. Так, зазнані витрати у традиційному для нашої практики розумінні - це зменшення частини активів, які відображають виробничі ресурси (основні засоби, товарно-матеріальні цінності) і збільшення частини пасивів, які відображають заборгованість. Витрати взагалі розуміють не як безпосередньо процес виробничого використання, а як процес придбання виробничих ресурсів, тобто збільшення матеріально-речової частини активів. Якщо характеризувати витрати з бухгалтерської точки зору, вони включають тільки конкретні витрати ресурсів.

В економічному тлумаченні витрат є поняття, що характеризує використання різних речовин і сил природи у процесі господарювання [1]. Грошовий вираз суми витрат на виробництво конкретного продукту визначає поняття “собівартість” [2]. Питання групування витрат за статтями, вирішують сьогодні самі підприємства. Але у межах кожної галузі діяльності номенклатура статей, їх зміст, групування витрат та їх розподіл мають бути однаковими для того, щоб отримувати однакові показники собівартості у плануванні, обліку та калькулюванні. Отже, невиконання цієї вимоги призведе до неузгодженості планових показників із даними звітності підприємства у межах однієї галузі, і тим самим обмежить можливість їх аналізу. Для визначення науково-обґрунтованої номенклатури калькуляційних статей необхідно насамперед вирішити питання критеріїв виділення тих чи інших витрат в окрему статтю. Таким критерієм є: необхідність відображення виробничо-технологічних особливостей галузі; забезпечення економічного аналізу належною інформацією; однотипність витрат, що включаються в одну статтю [3, с. 75].

Головним критерієм виділення тих чи інших витрат у самостійну статтю є їх значення для формування собівартості продукції, яку виробляє підприємство тієї чи іншої галузі. Такі витрати мають у багатьох випадках значну питому вагу в загальній структурі собівартості та відображують галузеву специфіку формування собівартості, яка обумовлена технологією виробництва, характером виробленої продукції. Групування виробничих витрат за калькуляційними статтями повинне мати єдину науково обґрунтовану та уніфіковану номенклатуру. Виділяючи окремі витрати в самостійні калькуляційні статті, необхідно врахувати доцільність такого виділення. Так, збільшення частки прямих витрат через розмежування комплексних витрат підвищує точність визначення собівартості продукції, що у ринкових умовах відіграє важливу роль при прийнятті рішень.

За результатами проведеного дослідження ми пропонуємо такий склад статей витрат сільськогосподарського виробництва:

- витрати на оплату праці;
- витрати на соціальні заходи;
- насіння та посадковий матеріал;
- паливо та мастильні матеріали;
- добрива, в т.ч.:
 - органічні;
 - мінеральні;
- засоби захисту рослин та тварин;
- корми в т.ч.:
 - власні;
 - куповані;
- сировина та матеріали;
- роботи та послуги;
- витрати на утримання і ремонт основних засобів;
- інші витрати;
- непродуктивні витрати;
- загальновиробничі витрати.

Запропонований склад статей витрат дозволить побудувати належну систему управлінського обліку і контролю витрат виробництва. При визначенні фінансового результату порівнюють доходи з витратами звітного періоду. Для цього необхідно виділити витрати, які відносяться до звітного періоду. З цього погляду витрати поділяються на вичерпані та невичерпані. Вичерпані витрати – це спожита частка всіх витрат підприємства. Такими витратами слід вважати собівартість реалізованої продукції, включаючи амортизаційні витрати. Невичерпані витрати – це такі витрати, що позначають розмір витрачених коштів, які принесуть користь у майбутньому. Витраченими коштами слід вважати вартість придбаних виробничих запасів, основних засобів, інших необоротних активів та факторів виробництва ще не спожитих у звітному періоді. Виходячи зі сказаного, можна констатувати, що вичерпані витрати – це збільшення зобов'язань або зменшення активів для отримання доходу звітного періоду. З іншого боку, невичерпані витрати – це збільшення зобов'язань або зменшення активів для отримання доходу чи іншої вигоди в майбутніх періодах. Отже, невичерпані витрати знаходять своє відображення в активі балансу, а вичерпані – у звіті про фінансові результати.

Вичерпані витрати на продукцію відображаються у звіті про фінансові результати саме як собівартість реалізованої продукції, що визначається з урахуванням зміни залишків запасів (рис. 1.).

Як уже зазначалось, не всі витрати безпосередньо пов'язані з виробництвом або придбанням запасів. Тому для визначення собівартості продукції слід розрізняти витрати на продукцію та витрати періоду. Витрати на продукцію – витрати, пов'язані з виробництвом або придбанням товарів для реалізації. У виробничій сфері до таких витрат належать усі витрати, пов'язані з виробничим споживанням факторів виробництва.

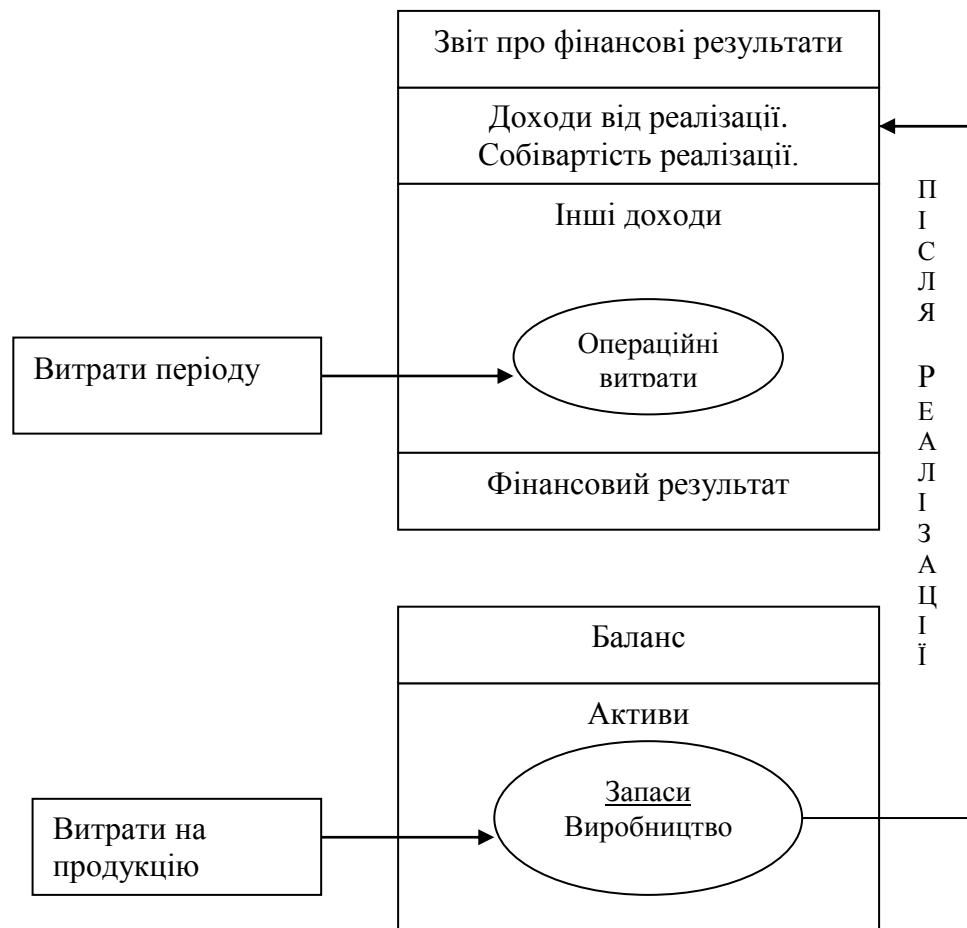


Рис. 1. Концепція витрат на продукцію та витрат періоду.

Головним критерієм виділення витрат у самостійну статтю є їх значення для формування собівартості продукції, яку виробляє підприємство певної галузі. Запропоновані у дисертації зміни номенклатури статей, а саме статтю “Корми” деталізовано на “Корми власні” та “Корми куповані”, а статтю “Добрива” – на “Добрива органічні” та “Добрива мінеральні”. Об’єднано статтю “Витрати на ремонт необоротних активів” із статтею “Інші витрати на утримання основних засобів” під загальною назвою “Витрати на утримання та ремонт основних засобів”, в окрему статтю виділено “Роботи і послуги зі сторони” та “Відрахування на соціальні заходи”. Такі зміни надають змогу визначати спрямованість витрат, виявляти місця їх виникнення, організувати контроль за витратами та їх аналіз.

Список використаних джерел

1. Кірейцев Г.Г. Методологічні аспекти розвитку бухгалтерського обліку. *Бухгалтерія в сільському господарстві*. 2000. № 8. С. 2-7.
2. Литвин Ю.Я., Олійник В.М. Прогресивні методи обліку витрат на виробництво (вітчизняні і зарубіжні). Тернопіль: Збруч, 1995. 219 с.
3. Пушкар М.С. Тенденції та закономірності розвитку бухгалтерського обліку в Україні (теоретико-методологічні аспекти): монографія. Тернопіль: Економічна думка, 1999. 424 с.