

ISSN Print 2708-0366  
ISSN Online 2708-0374

Міністерство освіти і науки України  
Державний вищий навчальний заклад  
«Херсонський державний аграрний університет»



# Таврійський науковий вісник

Серія: Економіка

Випуск 2



Видавничий дім  
«Гельветика»  
2020

УДК 63(05)

*Рекомендовано до друку вченою радою ДВНЗ «Херсонський державний аграрний університет»  
(протокол № 7 від 27 лютого 2020 року)*

Таврійський науковий вісник. Серія: Економіка: Науковий журнал. Вип. 1. – Херсон: Видавничий дім «Гельветика», 2020. – 300 с.

Свідоцтво про Державну реєстрацію  
друкованого засобу масової інформації серія КВ № 23211-13051 Р,  
видане Міністерством юстиції України 22.03.2018 р.

Журнал включено до міжнародних каталогів  
наукових видань і наукометричних баз:  
Національна бібліотека України імені В.І. Вернадського,  
CrossRef, Index Copernicus.

#### **Редакційна колегія:**

**Кирилов Юрій Євгенович** – доктор економічних наук, професор, професор кафедри публічного управління та адміністрування, ректор ДВНЗ «Херсонський державний аграрний університет» (головний редактор).

**Бойко Вікторія Олександрівна** – кандидат економічних наук, доцент, доцент кафедри економіки та фінансів ДВНЗ «Херсонський державний аграрний університет».

**Вольська Олена Михайлівна** – доктор наук з державного управління, професор, професор кафедри публічного управління та адміністрування ДВНЗ «Херсонський державний аграрний університет».

**Грановська Вікторія Григорівна** – доктор економічних наук, доцент, декан економічного факультету ДВНЗ «Херсонський державний аграрний університет».

**Жосан Ганна Володимирівна** – кандидат економічних наук, доцент кафедри менеджменту організацій ДВНЗ «Херсонський державний аграрний університет».

**Крикунова Вікторія Миколаївна** – кандидат економічних наук, доцент, доцент кафедри готельно-ресторанного та туристичного бізнесу ДВНЗ «Херсонський державний аграрний університет».

**Круковська Олена Володимирівна** – кандидат економічних наук, доцент, доцент кафедри обліку і оподаткування ДВНЗ «Херсонський державний аграрний університет».

**Мармуль Лариса Олександрівна** – доктор економічних наук, професор, професор кафедри обліку і оподаткування ДВНЗ «Херсонський державний аграрний університет».

**Потравка Лариса Олександрівна** – доктор економічних наук, доцент, завідувач кафедри публічного управління та адміністрування ДВНЗ «Херсонський державний аграрний університет».

**Пристемський Олександр Станіславович** – доктор економічних наук, доцент, доцент кафедри обліку і оподаткування ДВНЗ «Херсонський державний аграрний університет».

**Яценко Вікторія Федорівна** – кандидат економічних наук, доцент, доцент кафедри обліку і оподаткування ДВНЗ «Херсонський державний аграрний університет».

**Stanley R. Thompson** – Ph.D., Professor, The Ohio State University (Columbus, USA).

## ЗМІСТ

**ЕКОНОМІЧНА ТЕОРІЯ  
ТА ІСТОРІЯ ЕКОНОМІЧНОЇ ДУМКИ****Кирилов Ю.Є.**

ЧИ МОЖЛИВЕ ЕКОНОМІЧНЕ ДИВО В УКРАЇНІ?..... 9

**Рудік Н.М.**НАУКОВІ ЗАСАДИ ТА ОСОБЛИВОСТІ ФОРМУВАННЯ  
ТРУДОВОГО ПОТЕНЦІАЛУ УКРАЇНИ..... 17**СВІТОВЕ ГОСПОДАРСТВО  
І МІЖНАРОДНІ ЕКОНОМІЧНІ ВІДНОСИНИ****Адвокатова Н.О., Повод Т.М.**ТРАНСПОРТНА ІНФРАСТРУКТУРА  
У МІЖНАРОДНІЙ ЕКОНОМІЧНІЙ ДІЯЛЬНОСТІ ..... 25**Морозов Р.В., Морозова О.Г.**ТРАНСФОРМАЦІЯ МЕНЕДЖМЕНТУ ПІДПРИЄМСТВ  
НА РІЗНИХ РІВНЯХ ФУНКЦІОНУВАННЯ У МІЖНАРОДНОМУ БІЗНЕСІ ..... 34**Нікітенко К.С.**

ОСОБЛИВОСТІ РОЗВИТКУ ТУРИЗМУ В УКРАЇНІ..... 38

**ЕКОНОМІКА ТА УПРАВЛІННЯ  
НАЦІОНАЛЬНИМ ГОСПОДАРСТВОМ****Потравка Л.О.**ШЛЯХИ РЕАЛІЗАЦІЇ КЛЮЧОВИХ НАПРЯМІВ  
СТРУКТУРНИХ ТРАНСФОРМАЦІЙ СІЛЬСЬКОГО ГОСПОДАРСТВА ..... 45**Пристемський О.С.**ТЕНДЕНЦІЇ РОЗВИТКУ АГРАРНОГО СЕКТОРА ЕКОНОМІКИ УКРАЇНИ  
В УМОВАХ ЄВРОІНТЕГРАЦІЙНИХ ПРОЦЕСІВ ..... 52**ЕКОНОМІКА ТА УПРАВЛІННЯ ПІДПРИЄМСТВАМИ****Аверчева Н.О.**

ПЕРСПЕКТИВИ ЕФЕКТИВНОГО РОЗВИТКУ ГАЛУЗІ ВІВЧАРСТВА..... 57

**Бойко В.О.**СУЧАСНІ ТРЕНДИ АГРОСТРАХУВАННЯ  
ЯК ІНСТРУМЕНТ РИЗИК-МЕНЕДЖМЕНТУ ..... 69**Бойко Л.О.**ПЕРСПЕКТИВИ РОЗВИТКУ СІМЕЙНИХ ФЕРМЕРСЬКИХ ГОСПОДАРСТВ  
В УМОВАХ КОНКУРЕНТНОГО РИНКУ ..... 78**Боліла С.Ю., Кириченко Н.В., Осадчук І.В.**ІННОВАЦІЙНИЙ ВЕКТОР РОЗВИТКУ  
РЕГІОНАЛЬНОГО АГРАРНОГО ВИРОБНИЦТВА ..... 86**Боровік Л.В.**ІНВЕСТИЦІЙНА ПОЛІТИКА ДЕРЖАВИ  
ЩОДО РОЗВИТКУ СІЛЬСЬКОГО ГОСПОДАРСТВА ..... 95

**Галат Л.М.**

ЗБЕРІГАННЯ ПЛОДООВОЧЕВОЇ ПРОДУКЦІЇ В УКРАЇНІ:  
ПРОБЛЕМИ І ДОСВІД ..... 102

**Кацемір Я.В.**

УПРАВЛІННЯ ІННОВАЦІЙНИМ РОЗВИТКОМ  
В КОМПАНІЯХ РІЗНОГО ПРОФІЛЮ ..... 112

**Кириченко Н.В., Боліла С.Ю., Осадчук І.В.**

МІЖНАРОДНИЙ ДОСВІД ДЕРЖАВНОГО СТИМУЛЮВАННЯ  
ВПРОВАДЖЕННЯ ІННОВАЦІЙ ПІДПРИЄМСТВАМИ АГРАРНОГО  
СЕКТОРУ ТА МОЖЛИВОСТІ ЙОГО ВИКОРИСТАННЯ В УКРАЇНІ ..... 118

**Ковтун В.А.**

РОЛЬ МАЛОГО ТА СЕРЕДНЬОГО БІЗНЕСУ  
У РОЗВИТКУ ПЛОДООВОЧІВНИЦТВА ПІВДНЯ УКРАЇНИ..... 125

**Круковська О.В.**

ФОРМУВАННЯ ПЕРВІСНОЇ ВАРТОСТІ  
ЗАПАСІВ ВЛАСНОГО ВИРОБНИЦТВА..... 132

**Петренко В.С., Карнаушенко А.С.**

ПОНЯТТЯ КРАУДФАНДИНГУ ТА ЙОГО РОЛЬ В НАЦІОНАЛЬНІЙ ЕКОНОМІЦІ... 140

## **РОЗВИТОК ПРОДУКТИВНИХ СИЛ І РЕГІОНАЛЬНА ЕКОНОМІКА**

**Карташова О.Г.**

СОЦІАЛЬНО-ЕКОНОМІЧНІ УМОВИ РОЗВИТКУ  
ТА ПРОСУВАННЯ ТУРИСТИЧНО-ВИННИХ КЛАСТЕРІВ В УКРАЇНІ..... 151

**Ковальов Д.В.**

ФОРМУВАННЯ РИНКУ ПРАЦІ ХЕРСОНСЬКОЇ ОБЛАСТІ:  
ТЕНДЕНЦІЇ ТА ПЕРСПЕКТИВИ..... 159

**Морозова О.С.**

ІНВЕСТИЦІЙНІСТЬ – ОСНОВНИЙ ЧИННИК РОЗВИТКУ  
ТУРИСТИЧНОЇ ГАЛУЗІ ПІВДЕННОГО РЕГІОНУ ..... 168

## **ЕКОНОМІКА ПРИРОДОКОРИСТУВАННЯ ТА ОХОРОНИ НАВКОЛИШНЬОГО СЕРЕДОВИЩА**

**Петрова О.О.**

ПРОБЛЕМИ РОЗВИТКУ ВОДОГОСПОДАРСЬКОГО КОМПЛЕКСУ  
ПІВДЕННОГО РЕГІОНУ ..... 177

## **ДЕМОГРАФІЯ, ЕКОНОМІКА ПРАЦІ, СОЦІАЛЬНА ЕКОНОМІКА І ПОЛІТИКА**

**Вольська О.М.**

КАДРОВЕ ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ ОРГАНІВ ВЛАДИ:  
ПРОБЛЕМИ ТА ШЛЯХИ ВИРІШЕННЯ ..... 186

**Нікітенко С.В.**

РЕАЛІЗАЦІЇ ДЕРЖАВНОГО УПРАВЛІННЯ  
ФІЗИЧНОЮ КУЛЬТУРОЮ І СПОРТОМ: ТЕОРЕТИЧНІ ПІДХОДИ..... 194

**Осадчук І.В., Кириченко Н.В., Боліла С.Ю.**

УПРАВЛІННЯ РОЗВИТКОМ СІЛЬСЬКИХ ТЕРИТОРІЙ ХЕРСОНЩИНИ  
В УМОВАХ ДЕЦЕНТРАЛІЗАЦІЇ ВЛАДИ..... 204

## CONTENTS

## ECONOMIC THEORY AND HISTORY OF ECONOMIC THOUGHT

**Kyrylov Yuri**

WHETHER AN ECONOMIC MIRACLE IS POSSIBLE IN UKRAINE? ..... 9

**Rudik Natalia**SCIENTIFIC BASES AND FEATURES OF LABOR POTENTIAL  
FORMATION OF UKRAINE ..... 17

## WORLD ECONOMY AND INTERNATIONAL ECONOMIC RELATIONS

**Advokatova Nadiia, Povod Tetyana**TRANSPORT INFRASTRUCTURE  
IN INTERNATIONAL ECONOMIC ACTIVITIES ..... 25**Morozov Roman, Morozova Olga**TRANSFORMATION OF ENTERPRISE MANAGEMENT  
AT ALL FUNCTIONING LEVES IN INTERNATIONAL BUSINESS..... 34**Nikitenko Kateryna**

EATURES TOURISM DEVELOPMENT IN UKRAINE ..... 38

## ECONOMY AND OPERATION OF NATIONAL ECONOMY

**Potravka Larisa**WAYS OF IMPLEMENTATION OF KEY DIRECTIONS  
F STRUCTURAL TRANSFORMATION OF AGRICULTURE ..... 45**Prystemskiy Oleksandr**ECONOMIC DEVELOPMENT TRENDS OF UKRAINE'S AGRARIAN  
ECONOMY UNDER EUROPEAN INTEGRATION PROCESSES..... 52

## ECONOMY AND ENTERPRISE MANAGEMENT

**Avercheva Natalia**PROSPECTS OF EFFECTIVE DEVELOPMENT  
OF THE SHEEP BREEDING INDUSTRY..... 57**Boiko Viktoriia**UNIVERSITY MODERN TRENDS OF AGRO-INSURANCE  
AS AN INSTRUMENT OF RISK-MANAGEMENT ..... 69**Boiko Liudmyla**PROSPECTS FOR THE DEVELOPMENT OF FAMILY FARMS  
UNDER CONDITIONS OF A COMPETITIVE MARKET ..... 78**Bohila Svitlana, Kyrychenko Natalya, Osadchuk Iryna**INNOVATIVE VECTOR FOR REGIONAL  
AGRICULTURAL PRODUCTION DEVELOPMENT..... 86**Borovik Lyubov**

STATE INVESTMENT POLICY FOR AGRICULTURAL DEVELOPMENT ..... 95

**Galat Larisa**CONSERVATION OF FRUIT PRODUCTS IN UKRAINE:  
PROBLEMS AND EXPERIENCE..... 102

<b>Katsemir Yana</b>	
INNOVATIVE DEVELOPMENT MANAGEMENT IN DIFFERENT COMPANY .....	112
<b>Osadchuk Irina, Bolila Svitlana, Kirichenko Natalia</b>	
INTERNATIONAL EXPERIENCE OF STATE STIMULATION FOR IMPLEMENTATION THE INNOVATION IN AGRICULTURAL SECTOR ENTERPRISES AND THE POSSIBILITIES OF ITS USE IN UKRAINE .....	118
<b>Kovtun Valentyna</b>	
THE ROLE OF SMALL AND MEDIUM-SIZED BUSINESSES IN THE DEVELOPMENT OF FRUIT-GROWING IN THE SOUTH OF UKRAINE..	125
<b>Krukovska Olena</b>	
FORMATION ORIGINAL COST STOCKS OWN PRODUCTION .....	132
<b>Petrenko Viktoriya, Karnaushenko Alla</b>	
CONCEPTS OF CRAUDFUNDING AND ITS ROLE IN NATIONAL ECONOMY...	140
<b>DEVELOPMENT OF PRODUCTIVE POTENTIAL AND REGIONAL ECONOMY</b>	
<b>Kartashova Olga</b>	
SOCIO-ECONOMIC CONDITIONS OF DEVELOPMENT AND PROMOTION OF TOURIST-WINE CLUSTERS IN UKRAINE.....	151
<b>Kovalyov Dmitro</b>	
FORMING OF LABOUR MARKET OF KHERSON REGION: TENDENCIES AND PERSPECTIVES .....	159
<b>Morozova Olena</b>	
INVESTMENT – THE MAIN FACTOR OF DEVELOPMENT OF TOURIST BRANCH OF SOUTHERN REGION.....	168
<b>ECONOMY OF NATURAL RESOURCES MANAGEMENT AND ENVIRONMENT PROTECTION</b>	
<b>Petrova Olha</b>	
PROBLEMS OF DEVELOPMENT OF THE WATER MANAGEMENT COMPLEX OF THE SOUTHERN REGION .....	177
<b>DEMOGRAPHY, LABOR ECONOMY, SOCIAL ECONOMY AND POLITICS</b>	
<b>Volska Olena</b>	
STAFFING OF THE AUTHORITIES: PROBLEMS AND SOLUTIONS.....	186
<b>Nikitenko Sergiy</b>	
REALIZATION OF THE POWER RESPONSIBILITY MANAGEMENT OF PHYSICAL CULTURE I SPORTS: THEORETICAL PIDHODI .....	194
<b>Osadchuk Irina, Kirichenko Natalia, Bolila Svitlana</b>	
RURAL TERRITORIES MANAGEMENT OF KHERSON REGION IN DECENTRALIZATION CONDITIONS .....	204
<b>MONEY, FINANCES AND CREDIT</b>	
<b>Povod Tetyana, Advokatova Nadiia</b>	
BEHAVIORAL ECONOMY: THE ESSENCE AND CONCEPTUALIZATION OF THE CONCEPT.....	213

6. Ukrayina eksportovala rekordniy ob'syag zamorozhenoyi malini. URL: <https://shotam.info/ukrayina-eksportovala-rekordniy-ob'syag-zamorozhenoyi-malini-hto-kupuye/> (in Ukrainian)

7. Ozhinoviy byznes abo vigdne yagdnicтво na Hersonschin. URL: <http://skadnews.in.ua/main/6634-ozhinoviy-bznes-abo-vigdne-yagdnicтво-na-hersonschin-vdeo.html> (in Ukrainian)

8. Potentsial dlya eksportu velicheznyi pro perspektivi malogo biznesu Pivdnya Ukrayini u plodoovocheviy galuzi. URL: <http://nk-online.tv/potentsial-dlya-eksportu-velicheznyi-pro-perspektivi-malogo-biznesu-pivdnya-ukrayini-u-plodoovocheviy-galuzi/> (in Ukrainian)

9. Kruhlyi stil: Minimum ryzykiv kredyтування v plodoovochevomu sektori z Clara. URL: <https://uhbdp.org/ua/news/project-news/1783-krulyi-stil-minimum-ryzykiv-kredyтування-v-plodoovochevomu-sektori-z-clara> (in Ukrainian)

УДК 336.1:352(477.53)

DOI: <https://doi.org/10.32851/2708-0366/2020.2.17>

**Круковська О.В.**

кандидат економічних наук, доцент,  
Державний вищий навчальний заклад  
«Херсонський державний аграрний університет»

**Krukovska Olena**

State Higher Educational Institution  
«Kherson State Agrarian University»

## ФОРМУВАННЯ ПЕРВІСНОЇ ВАРТОСТІ ЗАПАСІВ ВЛАСНОГО ВИРОБНИЦТВА

### FORMATION ORIGINAL COST STOCKS OWN PRODUCTION

*Розкрито поняття та складові запасів згідно національних стандартів бухгалтерського обліку. Обґрунтовано порядок формування первісної вартості запасів залежно від способів їх надходження на підприємство згідно методичних рекомендацій, а також методи оцінки запасів власного виробництва. Визначені витрати, які включаються до первісної вартості запасів, у тому числі запасів власного виробництва. Для забезпечення безперервної роботи виробництва на складах підприємства завжди мають бути виробничі запаси в межах норм, передбачених потребою підприємства. У складських приміщеннях підприємств здійснюються операції зі збереження виробничих запасів, що надходять, а також відпуску їх у виробництво. Бухгалтерський облік має забезпечити контроль за залишками, надходженням і витратами виробничих запасів на складі, що є важливою умовою для забезпечення збереження власності підприємства.*

**Ключові слова:** запаси, витрати, первісна вартість, власне виробництво, оцінка, біологічні активи, сільськогосподарська продукція.

*Раскрыто понятие и составляющие запасов согласно национальным стандартам бухгалтерского учета. Обосновано порядок формирования первоначальной стоимости запасов в зависимости от способов их поступления на предприятие согласно методических рекомендаций, а также методы оценки запасов собственного производства. Определены расходы, включаемые в первоначальную стоимость запасов, в том числе запасов собственного производства. Для обеспечения бесперебойной работы производства на складах предприятия всегда должны быть производственные запасы в пределах норм, предусмотренных потребностью предприятия.*

**Ключевые слова:** запасы, расходы, первоначальная стоимость, собственное производство, оценка, биологические активы, сельскохозяйственная продукция.

*The concept and component stocks according to national accounting standards. Proved reserves produced that are part of current assets that are used in the production process once*

*their value completely transferred to the newly created product. Highlights aspects accuracy of accounting reserves, the accuracy of the resulting profits now and save most stocks. Grounded methodological principles of formation of information on stocks and the disclosure of its financial statements. Investigated the procedure of forming the original value of stocks depending on how they flow to the enterprise. Characterized a number of methods of assessment of inventory, which can be used to reflect their value in the accounting and financial reporting, and methods of evaluation of own production. Identified costs are included in the initial cost of inventories, including inventories of own production. The estimation of the definition of agricultural produce at fair value and features of its application in the enterprise. Costs that are included in the initial cost of inventories, including inventories of own production, are identified. To ensure the smooth operation of production at the warehouses of the enterprise must always have production reserves within the limits stipulated by the need of the enterprise. In the warehouses of the enterprises operations are carried out to preserve incoming production stocks, as well as to release them into production. Accounting should ensure the control of balances, inflows and costs of inventory in the warehouse, which is an important condition for maintaining the ownership of the enterprise. National Accounting Standards provide a number of inventory valuation methods that are recommended to use to reflect their value in accounting and financial reporting. However, the most widely used method is the valuation of purchased inventories at the cost of acquisition and / or manufacture (at the price at which they were originally purchased and / or manufactured). This method of valuation is the most accurate and justified because: in this case.*

**Key words:** *stocks, consumption, cost, house production, valuation, biological assets and agricultural products.*

**Постановка проблеми.** Нинішня політика стосовно раціонального використання оборотних засобів спрямована на всебічну їх економію. Загальновідомо, що запаси власного виробництва є складовою оборотних засобів використовуються в процесі виробництва лише один раз і повністю свою вартість переносять на знову створений продукт. Від стану їх розміщення, нормування, джерел фінансування у великій мірі залежить формування собівартості продукції, а в кінцевій меті формування прибутку підприємства. Тому в кризовій ситуації проблема забезпечення оборотними засобами постає для керівництва підприємства на перший план, а удосконалення методів і форм їх організації – головним завданням фінансової політики підприємства.

Добре побудований, належним чином організований облік запасів власного виробництва, тобто якісна проінформованість про їх наявність та рух мають суттєве значення в управлінні виробничою діяльністю кожного підприємства. Отже, сьогодні об'єктивно виникли умови для перегляду існуючої практики організації обліку запасів власного виробництва.

**Аналіз останніх досліджень і публікацій.** Великий внесок в розробку теоретичних основ і методологічних підходів до проблеми обліку запасів і їх використання внесли провідні вчені-економісти: Алексійчук В.М., Бандурка О.М., Бевзенко О.Б., Білуха М.Т., Сльченко В.П., Лайко П.А., Огійчук М.Ф., Панич С.П., Полозенко Д.В., Савчук В.К., Ткаченко Н.М., Плаксієнко В.Я. та інші вчені. Проте, теоретичне і практичне значення формування первісної вартості запасів власного виробництва є малодослідженими і потребують детального обґрунтування.

**Мета статті.** Мета дослідження полягає в систематизації, поглибленні теоретичних знань, обґрунтуванні методичних рекомендацій щодо формування на підприємстві первісної вартості запасів власного виробництва.

**Виклад основного матеріалу дослідження.** Відповідно до п. 4 П(С)БО 9 «Запаси» [3], «запаси – активи, які утримуються для подальшого продажу за умов звичайної господарської діяльності; перебувають у процесі виробництва з метою подальшого продажу продукту виробництва; утримуються для споживання під час виробництва продукції, виконання робіт та надання послуг, а також управління підприємством». Важливою передумовою організації обліку виробничих запасів є їх оцінка, адже вона впливає на точність фінансових результатів підприємства.



Запаси є однією з найбільших складових активів підприємства. Від правильності ведення обліку запасів залежить достовірність даних про отриманий підприємством прибуток та збереження самих запасів. Методологічні принципи формування інформації про запаси та розкриття її у фінансовій звітності регулюються П(С)БО 9 «Запаси». Відповідно до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» [7], запаси визнаються активом за таких умов:

- якщо існує ймовірність того, що підприємство одержить в майбутньому економічні вигоди, пов'язані з їх використанням (майбутня економічна вигода, втілена в актив, є потенціалом, який може сприяти надходженню грошових коштів або їх еквівалентів на підприємство);

- їх вартість може бути достовірно визначена.

Якщо хоч одна з вимог не може бути виконана, то такі запаси не відображаються в балансі, а є витратами періоду.

Таким чином, не всі матеріальні цінності визнаються активами, а отже, не можуть обліковуватися в складі запасів і не будуть відображатись в складі активів при складанні фінансової звітності. Наприклад, товарно-матеріальні цінності, придбані для благодійної діяльності або для задоволення особистих потреб працівників підприємства подарунки тощо, не є активами. Вартість таких матеріальних цінностей слід обліковувати як інші витрати, що виникають в процесі звичайної діяльності (крім фінансових витрат), але не пов'язані з операційною діяльністю підприємства.

Згідно п.6 П(С)БО 9 «Запаси», до складових бухгалтерського обліку запасів відносять: сировина, основні та допоміжні матеріали, комплектуючі вироби та інші матеріальні цінності; незавершене виробництво у вигляді незакінчених та незібраних деталей, вузлів та незакінчених технологічних процесів; готова продукція, виготовлена на підприємстві; товари у вигляді матеріальних цінностей; малоцінні та швидкозношувані предмети; поточні біологічні активи; матеріали сільськогосподарського призначення (рис. 1).

Запаси являються самими мобільними засобами, які приймають участь в процесі виробництва тільки один раз і повністю свою вартість переносять на знову створений продукт. Тому до цього об'єкту обліку приділяється велика увага. Важливим являється достовірний облік на всіх етапах кругообігу виробництва, заготівлі та реалізації. Данні бухгалтерського обліку повинні мати інформацію про наявність запасів, зниження норм використання, забезпечення відповідного контролю. Отже, завданнями обліку запасів являються:

- своєчасне оформлення первинних документів операцій по оприбуткуванню та використанню цінностей; забезпечення контролю по своєчасному та повному оприбуткуванню цінностей та економічним використанням їх в процесі виробництва;

- отримання на будь-яку дату точних даних про наявність матеріальних цінностей на складі, в підрозділах та в інших місцях зберігання і використання; забезпечення наявного контролю за збереженням матеріальних цінностей;

- своєчасне виявлення надлишків виробничих запасів на підприємстві; відображення в обліку записів на рахунках синтетичного обліку згідно національних стандартів;

- встановлення методології обліку затрат на виробництво і калькулювання собівартості протягом року; регламентування складу собівартості продукції [8].

У національних стандартах обліку передбачено ряд методів оцінки виробничих запасів, які рекомендовано використовувати для відображення їх вартості в обліку та фінансовій звітності. Проте найбільшого поширення набув метод оцінки придбаних запасів за ціною придбання та/або виготовлення (ціною, за якою вони були первісно придбані та/або виготовлені). Цей метод оцінки є найбільш точним і обґрунтованим, оскільки: оцінка у цьому випадку базується на об'єктивних документальних доказах того, що на придбання (виготовлення) даних запасів були витрачені саме ці кошти (запаси сировини, матеріалів); факти господарської діяльності зареєстровані



Рис. 1. Склад запасів згідно П(С)БО 9 «Запаси»

в обліку у тій оцінці, в якій вони реально відбувались; запаси відображаються за тією ціною (виробничою собівартістю), за якою вони були дійсно придбані (виготовлені), тобто виходячи з витрат на їх придбання (виготовлення). А це не що інше як первісна вартість [2, с. 137-142].

Порядок формування первісної вартості запасів залежно від способів їх надходження на підприємство визначених згідно П(С)БО 9 «Запаси» відображено на рис. 2.

Однією з важливих умов правильної організації обліку запасів є попередня розробка норми запасу по кожному номенклатурному номеру і норм витрат кожного виду

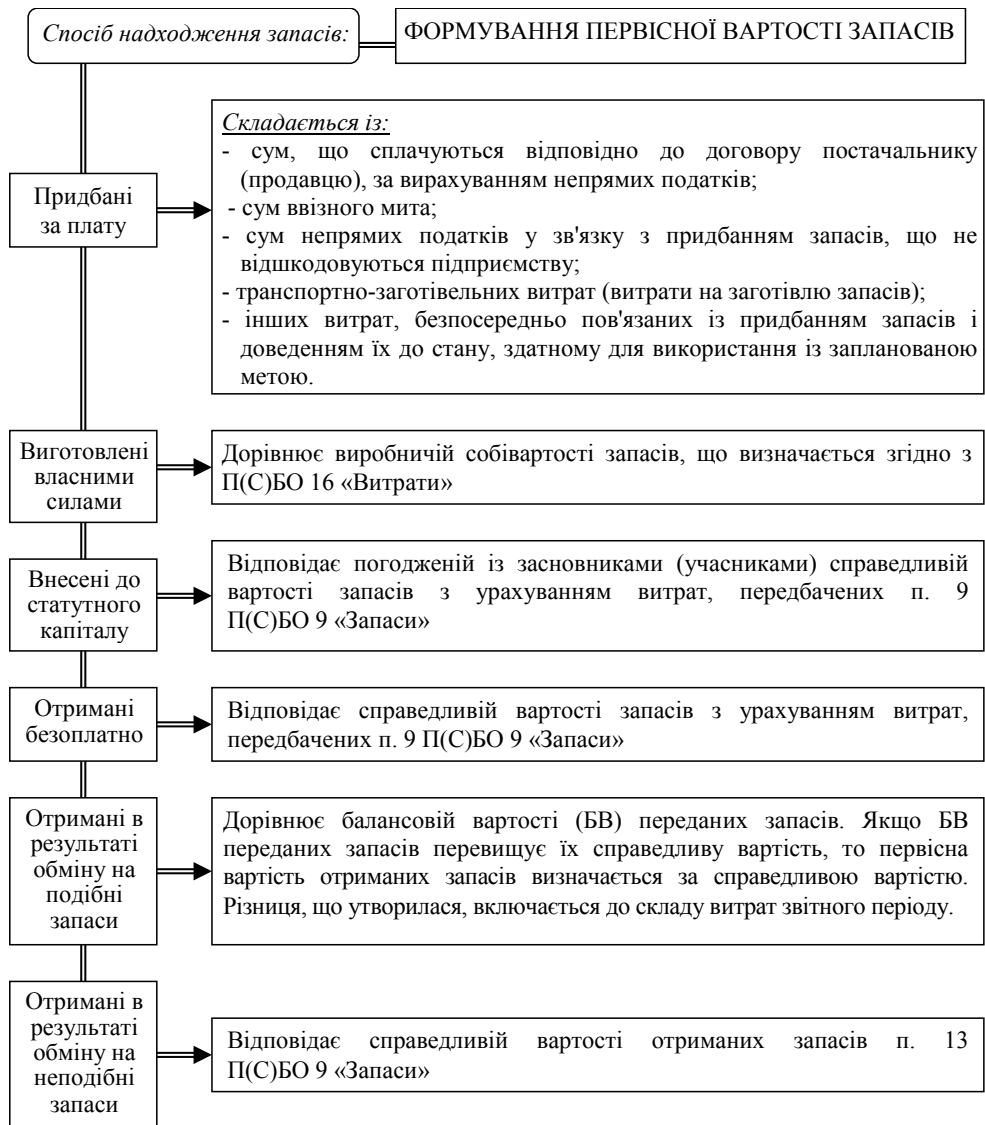


Рис. 2. Порядок формування первісної вартості запасів залежно від способів їх надходження на підприємство

запасів на кожний вид виробленої продукції, що необхідно для контролю за станом залишків запасів на складах підприємства

Для забезпечення безперебійної роботи виробництва на складах підприємства завжди мають бути виробничі запаси в межах норм, передбачених потребою підприємства. У складських приміщеннях підприємств здійснюються операції зі збереження виробничих запасів, що надходять, а також відпуску їх у виробництво. Бухгалтерський облік має забезпечити контроль за залишками, надходженням і витратами виробничих запасів на складі, що є важливою умовою для забезпечення збереження власності підприємства. Формування витрат, які включаються до первісної вартості запасів наведено на рис. 3.



\* ПВ – первісна вартість

Рис. 3. Формування витрат, які включаються до первісної вартості запасів

У п. 10 П(С)БО 9 [4] зазначено, що первісною вартістю запасів, що виготовляються власними силами підприємства, визнається їхня виробнича собівартість, яка визначається за П(С)БО 16 «Витрати» [1]. За економічною сутністю необхідними умовами правильної організації обліку запасів є: чітка організація складського господарства; наявність інструкції з обліку запасів; правильне групування (класифікація) запасів; розробка номенклатури запасів; розробка норм запасу і норм витрат запасів.

До запасів власного виробництва ми можемо віднести продукцію виготовлену власними силами підприємства (корми для тварин, насіння, добрива). При первісному визнанні сільськогосподарська продукція оприбутковується, відповідно до вимог П(С)БО 30 «Біологічні активи» за справедливою вартістю, зменшеною на витрати на місці продажу.

Оцінка сільськогосподарської продукції за справедливою вартістю є складним процесом і на сьогоднішній день є індивідуальною справою кожного підприємства. Найбільш ефективним шляхом по вирішенню проблеми оцінки є створення на підприємстві постійно діючої Комісії з визначення справедливої вартості біологічних активів і сільськогосподарської продукції.

Постійно діюча комісія створюється Наказом керівника по підприємству з числа осіб (не менше трьох):

- головного бухгалтера, його заступника, бухгалтерів відповідальних за ведення обліку сільськогосподарської продукції;

- спеціалістів галузей;
- керівників структурних підрозділів (бригадирів, завідуючих фермами) і т.п.

Наказ про створення такої Комісії може бути і додатком до Наказу про облікову політику підприємства. Важливим напрямком реалізації облікової політики щодо оцінки сільськогосподарської продукції за справедливою вартістю є постійний збір членами Комісії інформації щодо цін на сільськогосподарську продукцію на активному ринку.

Згідно з п. 5.1. Методичних рекомендацій з бухгалтерського обліку біологічних активів [5], підприємство може самостійно визначити методiku аналізу джерел інформації з метою встановлення справедливої вартості сільськогосподарської продукції.

Для визначення ціни аналізуються цінові пропозиції постійних контрагентів та ціни підприємств регіону, які продають подібну продукцію [6]. Джерелами інформації при цьому можуть бути:

1. Самостійний збір інформації про ціни на ринку.
2. Отримання інформації з органів державного управління.
3. Інформація про закупівельні ціни на продукцію, що не є об'єктом державного цінового регулювання.

Значну частину продукції, отриманої від вирощування у галузі рослинництва культур використовують як корми. Оприбуткування їх здійснюють в оцінці за плановою собівартістю протягом року з доведенням у кінці року до фактичної.

Запаси відпускають зі складу підприємства на виробничі, господарські потреби, для переробки і в порядку реалізації надлишкових (неліквідних) запасів. При відпуску запасів у виробництво, продажу чи іншому вибутті їх оцінка здійснюється за одним з методів, що передбачені у П(С)БО 9 «Запаси». При первісному визнанні сільськогосподарська продукція оцінюється за справедливою вартістю, зменшеною на витрати на місті продажу. Отже, до запасів власного виробництва належать запаси які виготовлені підприємством власними силами. Первісною вартістю є собівартість їх виробництва, яка визначається згідно з Положенням (стандартом) бухгалтерського обліку 16 «Витрати».

**Висновки.** Розглядаючи формування первісної вартості запасів, що виготовляються власними силами підприємства необхідно дотримуватися як національних стандартів бухгалтерського обліку так і методичних рекомендацій. Особливістю первісного визнання запасів власного виробництва є методи оцінки відповідно до вимог П(С)БО 30 «Біологічні активи»: первісна і справедлива вартість. Проте, визначення справедливої вартості підприємством є складним процесом н сьогодні. Нами обгрунтовано найбільш ефективні шляхи по вирішенню проблеми оцінки з визначення справедливої вартості біологічних активів і сільськогосподарської продукції. Це може полегшити роботу відповідних працівників на підприємстві щодо обліку запасів власного виробництва.

#### Список використаних джерел:

1. Витрати: Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 16, затверджене наказом Міністерства фінансів України від 31.12.99 р. № 318 [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://www.zakon.rada.gov.ua/go/z0027-00>
2. Домбровська М. Р. Методи оцінки виробничих запасів підприємства при їх використанні згідно національних стандартів / М. Р. Домбровська // Інноваційна економіка. – 2011. – № 7(26). – С. 137–142.
3. Запаси: Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 9, затверджене наказом Міністерства фінансів України від 20.10.99 р. № 246 [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://www.zakon.rada.gov.ua/go/z0751-99>
4. Методичні рекомендації з формування собівартості продукції (робіт, послуг) у промисловості, затверджені наказом Міністерства промислової політики України від 09.07.2007 р. № 373 [Електронний ресурс]. – Режим доступу: [http://www.search.ligazakon.ua/1\\_doc2](http://www.search.ligazakon.ua/1_doc2)

5. Методичні рекомендації з бухгалтерського обліку біологічних активів, затвержені наказом Міністерства фінансів України від 29 грудня 2006 р. № 1315. – Режим доступу: <http://www.minfin.gov.ua>

6. Податковий кодекс України від 02.12.2010 р. № 2755-VI [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://www.sts.gov.ua/nk/>

7. Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні : Закон України від 16.07.1999 р. № 996-XIV зі змін. і доп. [Електронний ресурс]: Законодавство України. – Режим доступу: <http://zakon.rada.gov.ua/>

8. Ткаченко Н. М. Бухгалтерський фінансовий облік, оподаткування і звітність : [підручник] / Н. М. Ткаченко – К. : Алерта, 2008. – 285 с.

### References:

1. Vytraty: Polozhennya (standart) bukhhaltens'koho obliku 16, zatverdzhene nakazom Ministerstva finansiv Ukrainy of 31.12.99 p. 318 number [Retrieved from]. – Access: <http://www.zakon.rada.gov.ua/go/z0027-00>

2. Dombrovs'ka M. R. Metody otsinky vyrobnychkykh zapasiv pidpryyemstva pry yikh vykorystanni zhidno natsional'nykh standartiv / M. R. Dombrovs'ka // Innovatsiyna ekonomika. – 2011. – № 7(26), pp. 137–142.

3. Zapasy: Polozhennya (standart) bukhhaltens'koho obliku 9, zatverdzhene nakazom Ministerstva finansiv Ukrainy of 10.20.1999 p. 246 number [Retrieved from]. – Access: <http://www.zakon.rada.gov.ua/go/z0751-99>

4. Metodychni rekomendatsiyi z formuvannya sobivartosti produktsiyi (robit, posluh) u promyslovosti, zatverdzheni nakazom Ministerstva promyslovoyi polityky Ukrainy of 09.07.2007, p. 373 number [Retrieved from]. – Access: [http://www.search.ligazakon.ua/l\\_doc2](http://www.search.ligazakon.ua/l_doc2)

5. Metodychni rekomendatsiyi z bukhhaltens'koho obliku biolohichnykh aktyviv, zatverdzheni nakazom Ministerstva finansiv Ukrainy dated 29 December 2006 r. № 1315. – Access: <http://www.minfin.gov.ua>

6. Podatkovyy kodeks Ukrainy of 02.12.2010. Number 2755-VI [Retrieved from]. – Access: <http://www.sts.gov.ua/nk/>

7. Pro bukhhaltens'kyy oblik ta finansovu zvitnist' v Ukraini : zakon Ukrainy from 16.07.1999. Number 996-XIV of change. and add. [Retrieved from]: Zakonodavstvo Ukraine. – Access: <http://zakon.rada.gov.ua/>

8. Tkachenko N. M. Bukhhalters'kyy finansovyy oblik, opodatkovannya i zvitnist' : [pidruchnyk] / N. M. Tkachenko – K. : Alerta, 2008. P. 285.

## ІМЕННИЙ ПОКАЖЧИК

Аверчева Н.О.....	57	Морозова О.Г.....	34
Адвокатова Н.О.....	25, 213	Морозова О.С.....	168
Бойко В.О.....	69	Морозов Р.В.....	34
Бойко Л.О.....	78	Нікітенко К.С.....	38
Боліла С.Ю.....	86, 118, 204	Нікітенко С.В.....	194
Боровік Л.В.....	95	Осадчук І.В.....	86, 118, 204
Вольська О.М.....	186	Петренко В.С.....	140
Галат Л.М.....	102	Петрова О.О.....	177
Димова Г.О.....	274	Повод Т.М.....	25, 213
Кавун Г.М.....	280	Потравка Л.О.....	45
Карнаушенко А.С.....	140	Пристемський О.С.....	52
Карташова О.Г.....	151	Рудік Н.М.....	17
Кацемір Я.В.....	112	Сакун А.Ж.....	248
Кирилов Ю.Є.....	9	Синенко О.О.....	221
Кириченко Н.В.....	86, 118, 204	Скрипник С.В.....	253
Ковальов Д.В.....	159	Степаненко Н.В.....	303
Коваль С.В.....	241	Танклевська Н.С.....	221
Ковтун В.А.....	125	Шепель І.В.....	260
Круковська О.В.....	132	Ярмоленко В.В.....	233
Ларченко О.В.....	287	Яценко В.Ф.....	268
Лобода О.М.....	295		

# **Таврійський науковий вісник**

## **Випуск 2**

### **Серія: Економіка**

Адреса редакції:  
73006, м. Херсон, вул. Стрітенська, 23  
Телефон редакції: +38 (099) 707-54-52  
Електронна пошта: [editor@tnv-econom.ksauniv.ks.ua](mailto:editor@tnv-econom.ksauniv.ks.ua)  
Сторінка журналу: [www.tnv-econom.ksauniv.ks.ua](http://www.tnv-econom.ksauniv.ks.ua)

Підписано до друку 06.03.2020 р.  
Формат 70x100/16. Папір офсетний.  
Умовн. друк. арк. 36,50.

Видавництво і друкарня – Видавничий дім «Гельветика»  
73021, м. Херсон, вул. Паровозна, 46-а  
Телефони: +38 (0552) 39-95-80, +38 (095) 934-48-28, +38 (097) 723-06-08  
E-mail: [mailbox@helvetica.com.ua](mailto:mailbox@helvetica.com.ua)  
Свідоцтво суб'єкта видавничої справи  
ДК № 6424 від 04.10.2018 р.