

**Міністерство освіти і науки України
Міністерство аграрної політики та продовольства України
Федерація аудиторів, бухгалтерів і фінансистів АПК України
Департамент агропромислового розвитку
Херсонської обласної державної адміністрації
Спілка економістів України
Переяслав-Хмельницький державний педагогічний
університет ім. Григорія Сковороди
Херсонський національний технічний університет
Бердянський університет менеджменту і бізнесу
Полтавська державна аграрна академія
Новокаховський гуманітарний інститут
Київського університету «Україна»
Каховський державний агротехнічний коледж**



Федерація професійних бухгалтерів
та аудиторів України



ДВНЗ «ХДАУ»



Кафедра обліку і оподаткування

ЗБІРНИК ТЕЗ

Всеукраїнської науково-практичної інтернет- конференції

**НАУКОВО-ЕКОНОМІЧНІ АСПЕКТИ РОЗВИТКУ ПІДПРИЄМСТВ
АГРАРНОЇ СФЕРИ: ОБЛІК, ОПОДАТКУВАННЯ І КОНТРОЛЬ**

21-22 листопада 2019 рік

м. Херсон

УДК [657:336.221]:338.43

НЗ4

Науково-економічні аспекти розвитку підприємств аграрної сфери: облік, оподаткування і контроль. Всеукраїнська науково-практична інтернет-конференція. - 21-22 листопада 2019 рік – Херсон: ДВНЗ «ХДАУ», 2019. - 365 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 №4 від 22.11.19 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, декан економічного факультету 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 ДВНЗ «Переяслав-Хмельницький педагогічний університет імені Григорія Сковороди», 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 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, к.е.н., доцент кафедри обліку і фінансів;

Корчагіна Віта Григорівна, проректор з наукової роботи Новокаховського гуманітарного інституту Київського університету «Україна», к.е.н., доцент.

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, 2019

ЗМІСТ

| 1. НАУКОВО-ЕКОНОМІЧНІ АСПЕКТИ РОЗВИТКУ ОБЛІКУ І ОПОДАТКУВАННЯ АГРАРНИХ ПІДПРИЄМСТВ | |
|---|----|
| Акулов Д.О., Круковська О.В. Дисконтування заборгованості в бухгалтерському обліку | 10 |
| Братчук Ю.О., Скрипник С.В. Вплив організаційно-технологічних особливостей видавничої діяльності на облікову систему | 13 |
| Буцхригідзе Є.В., Коваль С.В. Крадіжка та псування майна: порядок дій і документальне оформлення | 15 |
| Величко А.С., Мармуль Л.О. Базові принципи формування облікової політики для водопровідно-каналізаційного господарства | 18 |
| Волковська Л.О. Внутрішній контроль: економічна сутність та місце в системі управління | 20 |
| Грибовська Ю. М., Крупа К. П. Облік повернення товару покупцем | 23 |
| Грибовська Ю. М., Неженцева Т. О. Відповідальність за неподання фінансової звітності малих підприємств | 24 |
| Дерій О. І., Круковська О.В. Облік та оподаткування резерву сумнівних боргів | 25 |
| Дерій О.І., Ярова Знецінення запасів: облік та податкові наслідки | 28 |
| Дедіков В.О. Пристемський О.С. Казначейське обслуговування бюджетів об'єднаних територіальних громад в Україні | 31 |
| Драгота І.П. Шляхи вдосконалення обліку дебіторської заборгованості | 33 |
| Карнаушенко А.С. Особливості автоматизації обліку торговельних підприємств | 36 |
| Келлер Ю. А. Облікова політика підприємств України | 40 |
| Кириченко Ю. О. Порядок проведення інвентаризації | 42 |
| Кішканова Т.В. Економічна сутність фінансових результатів у системі бухгалтерського обліку | 46 |
| Корінь М. М. Імплементация автоматизованої інформаційної системи обліку в практичну діяльність вітчизняних підприємств | 49 |
| Королевич Н.Г., Оганезов И. А. Підвищення ефективності виробництва паливних брикетів і пеллет з костриці льону в республіці Білорусь | 51 |
| Кравчук А. О., Андрюшкова С.А. Заробітна плата в економіці України: рівень купівельної спроможності | 54 |
| Кравченко В.В. Облік процесу виробництва та постачання | 57 |
| Кривицька Є. О. Облік результатів первісного визнання сільськогосподарської продукції у фермерських господарствах | 60 |
| Кривицька Є. О. Інформаційні системи і технології бухгалтерського обліку в управлінні підприємством | 62 |
| Круковська А. В. Сутність власного капіталу як обліково економічної категорії | 64 |

| | |
|---|-----|
| Куліковський М.М. Основні форми зовнішньоекономічної діяльності та види зовнішньоторговельних операцій | 67 |
| Ладигіна Л.В., Пристемський О.С. Готова продукція рослинництва як об'єкт обліку витрат аграрних підприємств | 70 |
| Лисенко В. М. Облік послуг мобільного зв'язку | 73 |
| Ломако К.П., Коваль С. В. Облік витрат машинно-тракторного парку в аграрних підприємствах | 75 |
| Мармуль Л.О., Бадзян І.М. Впровадження управлінського обліку для контролю за рухом і використанням запасів | 78 |
| Матвієнко В.П., Скрипник С.В. Впровадження системи управлінського обліку на підприємствах торгівлі | 80 |
| Мацак М.С., Грищенко Я.О. Шляхи удосконалення обліку виробництва продукції на аграрному підприємстві | 82 |
| Пагул Д.М., Сакун А. Ж. Управлінський аспект обліку витрат операційної діяльності | 84 |
| Пашинний А.В., Коваль С.В. Продаж товару із застосуванням тендерних процедур | 86 |
| Пінаєва Н. О., Коваль С. В. Сутність позабалансового обліку на прикладі підприємств та банків | 88 |
| Пітомець О.С., Пристемський О.С. Організація обліку виробництва продукції рослинництва | 90 |
| Романюк В.М. Облік і оподаткування бізнес-процесів на підприємстві | 92 |
| Романішина В. В., Скрипник С. В. Податкове адміністрування в формуванні системи розрахунків і платежів | 95 |
| Скакун Р. Ю. Оподаткування грошових переказів отриманих із-за кордону | 97 |
| Соколова М. П. Організація податкового обліку витрат на створення та функціонування сайтів підприємства | 100 |
| Стратієнко М. Ю., Пристемський О. С. Порядок створення й обліку забезпечення на виплату відпусток | 103 |
| Стрихар О.Л., Скрипник С.В. Роль контролю в системі управління і облікового забезпечення фінансових результатів | 106 |
| Сухорукова О.С., Пристемський О.С. Оподаткування аграрних підприємств | 108 |
| Тутов І.В., Пятигорець О.І., Клименко О.Ю. Методичні основи обліку витрат на виробництво продукції рослинництва в аграрних підприємствах | 111 |
| Халілова Ф. М. Облік процесу реалізації готової продукції та формування фінансових результатів | 114 |
| Храпунова Т. Є. Облік процесу постачання | 116 |
| Чебурахов О. А. Групи платників єдиного податку в Україні | 119 |
| Черниш Н.С. Особливості оподаткування аграрних формувань за спрощеною та загальною системою | 122 |

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

ОБЛІК ВИТРАТ МАШИННО-ТРАКТОРНОГО ПАРКУ В АГРАРНИХ ПІДПРИЄМСТВАХ

В сучасних умовах сільськогосподарської діяльності особливої уваги набувають проблеми управління експлуатацією та оновленням основних засобів, особливо їх активної частини, через значне перевищення нормативних термінів використання існуючої сільськогосподарської техніки і відсутність у сільськогосподарських підприємствах коштів на її оновлення. В цих умовах необхідно забезпечити раціональне прийняття рішень щодо термінів експлуатації і оновлення мобільних технічних засобів, що можливе лише за наявності відповідного обліково-аналітичного забезпечення. Методологічною основою розбудови такого забезпечення є поділ обліку на фінансовий і управлінський, відповідно до потреб зовнішнього і внутрігосподарського використання облікової інформації.

Машинно-тракторний парк – сукупність техніки (різних марок і модифікацій тракторів, комбайнів, причіпних і навісних машин), знарядь, призначених для механізації процесів з вирощування сільськогосподарських культур і виробництва продукції тваринництва, надання послуг іншим виробництвам і на сторону, а також місця для їх зберігання. За допомогою машинно-тракторного парку виконуються майже всі мобільні сільськогосподарські роботи, що пов'язані з вирощуванням сільськогосподарських культур (оранка, посів, догляд за посівами, збирання урожаю). Крім того, машинно-тракторний парк широко використовується на транспортних роботах і для обслуговування тваринництва. Робота машинно-тракторного парку зумовлена низкою особливостей, які постійно діють на побудову бухгалтерського обліку і на організацію аналітичної роботи. В основному ці особливості полягають у тому, що багато об'єктів управління машинно-тракторним парком знаходяться на значній території.

Значення машинно-тракторного парку в господарській діяльності аграрних підприємств важко переоцінити: адже за допомогою нього виконуються майже всі мобільні сільськогосподарські роботи, що пов'язані з вирощуванням сільськогосподарських культур (оранка, посів, догляд за посівами, збирання урожаю). Крім того, машинно-тракторний парк широко використовується на транспортних роботах і для обслуговування тваринництва. Робота машинно-тракторного парку зумовлена низкою особливостей, які постійно діють на побудову бухгалтерського обліку і на організацію аналітичної роботи (табл. 1.).

В основному ці особливості полягають у тому, що багато об'єктів управління машинно-тракторним парком знаходяться на значній території.

Робота машинно-тракторного парку залежить від багатьох зовнішніх факторів, як і сільськогосподарське виробництво в цілому, які не піддаються достатньо достовірному обліку.

Значні сезонні коливання напруженості процесів пов'язані з кліматичними умовами, фазами розвитку рослин і тривалістю вегетаційного періоду. Все це спричиняє велику тривалість виробничого процесу у сільському господарстві, що, в свою чергу, зумовлює постійну наявність незавершеного виробництва великих розмірів. Виходячи з вимог національних П(С)БО та враховуючи економічну сутність витрат виробництва як вартісного виразу спожитих ресурсів на виробництво продукції, необхідно визначити такий склад витрат виробництва: прямі матеріальні витрати; прямі витрати на оплату праці; інші прямі витрати; змінні загальновиробничі витрати; постійні розподілені і нерозподілені загальновиробничі витрати; наднормативні виробничі витрати.

Таблиця 1

Особливості сільськогосподарського виробництва та їх вплив на організацію бухгалтерського обліку витрат машинно-тракторного парку

| Особливості | Вплив на організацію обліку |
|---|--|
| Земля – важливий засіб праці. | У бухгалтерському обліку не відображається найважливіший засіб праці – земля, а машинно-тракторний парк відображається в обліку як обслуговуюче (або допоміжне) виробництво. |
| Сезонність, нерівномірність у використанні робочої сили і техніки протягом року. | Визначення фактичної собівартості продукції один раз на рік. Нагромадження в обліку витрат, послуг машинно-тракторного парку, амортизаційних відрахувань і витрат на ремонт |
| Невідповідність процесу затрат праці і матеріальних ресурсів з виходом продукції. | Облік виконання умовних еталонних гектарів протягом року за плановою собівартістю. Коригування їх оцінки в кінці року. |
| Існування кількох галузей виробництва | Значні відмінності у структурі витрат, об'єктах і калькуляції собівартості кожного виду виробництва, в обліку виходу сільськогосподарської продукції. |
| Кількість витрачених паливо-мастильних матеріалів відповідає виконаному обсягу робіт. | Необхідність нормативного списання витраченого пального і мастильних матеріалів. |
| Наявність великої кількості вузлів, деталей, запасних частин. | Необхідність групування запасних частин для спрощення обліку. |
| Виконання різних видів робіт | Специфіка переведення різних видів робіт в умовні еталонні гектари. |
| Виконання сільськогосподарських і транспортних робіт. | Необхідність прямого віднесення вартості витраченого пального, мастильних матеріалів та запасних частин на відповідні культури. |
| Наявність різних форм власності. | Вплив на структуру виробництва, систему управління, і, зокрема, на оплату праці, фінансування і кредитування, розподіл і використання доходів |

Для визначення рівня ефективності використання машинно-тракторного парку, організації планової роботи сільськогосподарських підрозділів запропоновано використовувати такі умовні показники, як умовний еталонний

трактор та умовна норма-година. З метою удосконалення первинного обліку витрат на утримання машинно-тракторного парку розроблена форма облікового листа тракториста-машиніста, яка поєднує в собі елементи облікового листа тракториста-машиніста та облікового листа внутрішньозмінних простоїв машинно-тракторного парку і передбачає щоденний контроль за використанням пального та якістю виконаних робіт. Об'єктами обліку витрат машинно-тракторного парку визначено: витрати на утримання машинно-тракторного парку на сільськогосподарських роботах; витрати на утримання машинно-тракторного парку на транспортних роботах; загальні витрати на утримання машинно-тракторного парку; витрати на утримання комбайнів та самохідних машин. Базуючись на організаційно-технологічних особливостях та враховуючи діючу практику і досвід господарств, рекомендовано таку номенклатуру статей витрат на утримання машинно-тракторного парку: витрати на оплату праці; відрахування на соціальні заходи (для підприємств, що не сплачують фіксований сільськогосподарський податок); пальне і мастильні матеріали; роботи і послуги; амортизація необоротних активів; витрати на ремонт необоротних активів; інші прямі витрати; загальновиробничі витрати. Для аграрних підприємств рекомендовано облік витрат на утримання та експлуатацію машинно-тракторного парку вести на рахунку 23 "Виробництво", субрахунок 5 "Витрати на утримання та експлуатацію сільськогосподарської техніки", до якого відкривати рахунки третього і вище порядку: 235.1 "Витрати машинно-тракторного парку" (235.1.1 "Витрати машинно-тракторного парку на транспортних роботах"; 235.1.2 "Витрати машинно-тракторного парку на сільськогосподарських роботах"; 235.1.3 "Загальні витрати машинно-тракторного парку"); 235.2 "Утримання та експлуатація комбайнів та інших самохідних машин".

При здійсненні калькуляційних розрахунків запропоновано спочатку розподіляти між сільськогосподарськими і транспортними роботами амортизацію основних засобів машинно-тракторного парку пропорційно встановленій базі. На другому етапі здійснення калькуляційних робіт амортизаційні відрахування приймати за базу розподілу решти витрат. Для оформлення калькуляційних розрахунків в роботі розроблено і запропоновано спеціальний первинний документ - калькуляційний лист для визначення собівартості транспортних робіт тракторів.

Список використаних джерел

1. Бондаренко М.Г., Демчик В.А. Комплектування і використання машинно-тракторного парку в рослинництві: підручник для студ. і виклад. вузів з аграр. спец. К.: Вища школа, 1995. 237 с.
2. Діденко М.К. Експлуатація машинно-тракторного парку. К.: Вища школа, 1983. 447 с.
3. Примаченко О.Л. Аналіз витрат на утримання машинно-тракторного парку. Тези доповідей міжнар. наук.-метод. конфер. 16-17 травня 2002 р. «Трансформація курсу «Економічний аналіз діяльності підприємства». К.: КНЕУ, 2002. С. 411–414.