

**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

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

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

<b>Шарандак Н.В., Коваль С.В.</b> Проблеми визначення податкового кредиту при безоплатному отриманні товару від нерезидента	125
<b>Шаруділова О. О.</b> Особливості податкового обліку операцій з виплати дивідендів	127
<b>Шахман К.Г., Коваль С.В.</b> Стягнення матеріальної шкоди із працівника	130
<b>Шестова М.А., Яценко В. Ф.</b> Особливості організації обліку у закладах ресторанного господарства	133
<b>Шестова М. А.</b> Відображення в обліку нотаріальних послуг та оплата послуг адвокатів	135
<b>Юрчик Н.С., Султан В.В.</b> Удосконалення обліку розрахунків за виплатами працівникам в сільськогосподарських підприємствах	137
<b>Ярмоленко Г.Є., Пристемський О.С.</b> Організація обліку та аудиту основних засобів на підприємствах	140
<b>2. ТЕОРІЯ І ПРАКТИКА РОЗВИТКУ КОНТРОЛЮ, АУДИТУ ТА АНАЛІЗУ У СИСТЕМІ УПРАВЛІННЯ ПІДПРИЄМСТВОМ</b>	
<b>Андрієць Т.Г., Пристемський О.С.</b> Формування фінансових результатів як засіб підвищення прибутковості підприємства	143
<b>Ашмаріна І. С., Круковська О.В.</b> Формування і використання прибутку підприємства	146
<b>Бакуменко Т.О.</b> Контроль за організацією розрахунково-касового обслуговування в банку	149
<b>Бубир І.В.</b> Термін корисного використання основних засобів як елемент облікової політики підприємства	151
<b>Груненко Д. О., Круковська О.В.</b> Основний засіб амортизовано, а залишкова вартість - нуль: як бути?	154
<b>Гуртовенко А.В., Ковтун В.А.</b> Характеристики та структура ресурсного потенціалу аграрних підприємств	157
<b>Дяченко Т.А., Ковтун В.А.</b> Фінансові інструменти як різновид біржових товарів	161
<b>Ігнатенко М. М., Леваєва Л. Ю., Цибуля Р. В.</b> Управління соціально-економічним потенціалом аграрних підприємств	164
<b>Коваль С.В.</b> Відповідальність суб'єктів аудиту: шляхи забезпечення	166
<b>Колодяжна Т.В.</b> Об'єкт як важливий елемент оцінки вартості компанії	169
<b>Кофанова О.В.</b> Перебудова автотранспортного комплексу України в контексті спрямування країни до ЄС	172
<b>Кривицька Є. О.</b> Перспективи та особливості бухгалтерського обліку в комп'ютерному середовищі	175
<b>Криворучко Г.В.</b> Бюджетування, що орієнтоване на результат, як базис до контролю та аналізу в системі управління підприємством	177
<b>Ларіна А.О., Сакун А. Ж.</b> Система внутрішнього аудиту розрахункових операцій	180
<b>Мельниченко М. Г.</b> Безтарифна система оплати праці: сутність, доцільність та переваги застосування	182

<b>Новак Н.П., Коробчук Ю.В.</b> Сутність та завдання аудиту і аналізу операційних витрат	185
<b>Пастух К.С. Пристемський О. С.</b> Особливості подання та складання фінансової звітності	188
<b>Плохотнік В.О., Ковтун В.А.</b> Фундаментальний аналіз фондового і валютного ринків	191
<b>Середа О. Ю., Пристемський О. С.</b> Управління грошовими потоками на підприємстві	194
<b>Ходенков О.Л.</b> Актуальні питання оцінки фінансової стійкості сільськогосподарських організацій республіки Білорусь	197
<b>Шевякіна Г. Ю.</b> Роль контролінгу у прийнятті управлінських рішень в умовах невизначеності на прикладі суб'єктів господарювання	200
<b>Шерсткова Н. М.</b> Оцінка основних засобів	203
<b>Щербак А.С.</b> Організаційно-економічний механізм функціонування галузі вівчарства	206
<b>3. ПРОБЛЕМИ І ПЕРСПЕКТИВИ ЗАСТОСУВАННЯ МСФЗ І МСА ПІДПРИЄМСТВАМИ АГРАРНОГО БІЗНЕСУ</b>	
<b>Васильєва Т.А., Сакун А. Ж.</b> Особливості переходу національної системи бухгалтерського обліку на міжнародні стандарти фінансової звітності	209
<b>Вовченко Л.А., Коваль С. В.</b> Складання фінансової звітності в банках на підставі МСФЗ	211
<b>Горпищенко І.М., Шепель І. В.</b> Порівняльна характеристика МСФЗ 19 та П(С)БО 26	213
<b>Донець Л.М., Коваль С. В.</b> Характеристика міжнародного стандарту бухгалтерського обліку 41 «Сільське господарство» та сфера його застосування	216
<b>Іванов І. В.</b> Система управління операційними витратами у спеціалізованих птахівничих підприємствах	218
<b>Лейхт А.С., Коваль С. В.</b> Порівняльна характеристика власного капіталу за національними та міжнародними стандартами обліку	221
<b>Лобанова І.М., Шепель І. В.</b> Особливості складання звіту про фінансові результати за МСФЗ	223
<b>Маскаль Н.Д., Коваль С. В.</b> Оцінка запасів за МСФЗ	225
<b>Мельникович В.С.</b> Облік біологічних активів за міжнародними стандартами обліку	227
<b>Підковенко А.С., Шепель І. В.</b> Організації проведення внутрішнього аудиту та впровадження МСФЗ	229
<b>Піхлик К.</b> Міжнародний та вітчизняний досвід обліку розрахунків з учасниками	231
<b>Пудгороцькі М.М., Коваль С. В.</b> Облік витрат за міжнародними стандартами обліку	234
<b>Селіванова О. І., Скрипник С. В.</b> Визнання кредиторської заборгованості, її оцінка та класифікація за міжнародними стандартами фінансової звітності	236

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

## **ХАРАКТЕРИСТИКА МІЖНАРОДНОГО СТАНДАРТУ БУХГАЛТЕРСЬКОГО ОБЛІКУ 41 «СІЛЬСЬКЕ ГОСПОДАРСТВО» ТА СФЕРА ЙОГО ЗАСТОСУВАННЯ**

Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку і фінансової звітності при відображенні в обліку інформації про корми, які виробляються підприємстві й використовують для задоволення власних виробничих потреб не дозволяють шаблонно застосовувати облікову методологію до всіх кормів власного виробництва та вимагають ідентифікації об'єктів обліку, зокрема з метою їх оцінки.

Для виходу на ринок іноземного капіталу підприємствам необхідно підготувати звітність, яка буде зрозуміла потенційним зарубіжним інвесторам, тобто фінансову звітність, складену на основі МСФЗ. Підготовка аграрними формуваннями, які займаються вирощуванням кормових культур та виробництвом кормів, фінансової звітності на основі МСФЗ вимагає детального опрацювання питань, що виникають виходячи із специфіки сільського господарства в цілому та кормовиробництва зокрема.

Мета Міжнародного стандарту бухгалтерського обліку 41 "Сільське господарство" (МСБО 41 "Сільське господарство") полягає у визначенні облікового підходу, а також розкритті інформації, пов'язаної з сільськогосподарською діяльністю. Згідно МСБО 41 "Сільське господарство" сільськогосподарську діяльність слід розглядати як управління біотрансформацією біологічних активів для їх реалізації, отримання сільськогосподарської продукції або виробництва додаткових біологічних активів [1]. Біотрансформація є втіленням перетворень, яким піддаються біологічні активи та які супроводжують їх розвиток, створення продукції, відновлення, виродження, погіршення властивих ознак, а сферою сільськогосподарської діяльності, на яку спрямована дія названого стандарту, є володіння й управління життєдіяльністю так званих біологічноактивних об'єктів майна ("живого" майна) – тварин і рослин. МСБО 41 "Сільське господарство" також поширюється на сільськогосподарську продукцію на час її збору.

Виходячи із вищенаведених положень, можна стверджувати, що кормовиробництво є складовою сільськогосподарської діяльності незалежно від того, для яких цілей здійснюється виробництво корму: чи для продажу, чи для внутрішнього споживання. Тобто для цілей МСБО 41 "Сільське господарство" кормовиробництво є сільськогосподарською діяльністю, що зумовлює необхідність врахування норм даного стандарту при формуванні кормовиробниками фінансової звітності, складеної за міжнародними стандартами.

Перспективи застосування МСБО 41 "Сільське господарство"

вітчизняними сільськогосподарськими підприємствами роблять необхідним приведення принципів і правил бухгалтерського обліку кормовиробництва у відповідність до міжнародних вимог. На базі концептуальних положень відповідних міжнародних стандартів необхідно сформувати цілісну, несуперечливу методологію бухгалтерського обліку з упорядкованою структурою його нормативного регулювання, що відображає галузеву специфіку. Щоб адаптувати принципові аспекти міжнародних стандартів до національних та галузевих особливостей, повинні бути визначені нові підходи до визнання та поділу об'єктів обліку, їх оцінки і розкриття інформації про них у фінансовій звітності. Біологічні активи, біотрансформація яких не управляється підприємством або які не використовуються для цілей, передбачених сільськогосподарською діяльністю, до сфери дії МСБО 41 "Сільське господарство" не відносяться. За строком використання у бухгалтерському обліку біологічні активи класифікують за такими групами: довгострокові і поточні біологічні активи. Біологічні активи повинні враховуватися як необоротні активи (довгострокові), якщо вони використовуються протягом строку, що перевищує один рік чи операційний цикл, біологічні активи з життєвим циклом менше року чи операційного циклу - як поточні біологічні активи.

Отже, об'єктом бухгалтерського обліку кормовиробництва є як окремі біологічні активи (ячмінь, кормовий буряк, кукурудза, люцерна тощо), так і їх гомогенні групи (зернобобові, коренеплідні кормові культури і т.д.).

Збір сільськогосподарської продукції – це відокремлення продукції від біологічного активу або припинення його життєдіяльності [1]. Сільськогосподарська продукція, відділившись від біологічного активу (у кормовиробництві – це зелена маса, сіно тощо) або сформувавшись при його деградації чи інших аналогічних процесах (кормовий буряк, гичка, солома, зерно тощо), ідентифікується в бухгалтерському обліку вже не як складова такого активу, а як окремий об'єкт обліку. При цьому в стандарті спеціально наголошується, що МСБО 41 "Сільське господарство" застосовується для обліку сільськогосподарської продукції, тобто продукції, отриманої від біологічних активів, тільки на момент її збору. Проектуючи описаний вище порядок обліку за міжнародним стандартом на кормовиробництво, з'ясуємо, що для цілей бухгалтерського обліку: - витрати, понесені на створення основи для росту і розвитку біологічних активів, є незавершеним виробництвом; - кормові культури від моменту сходу до моменту отримання готового продукту є біологічними активами; - зібраний урожай (продукція) – це корм як результат біотрансформаційних змін у біологічному активі при первісному визнанні; - сільськогосподарська продукція – це також корм після моменту збору, який піддається подальшим перетворенням.

#### **Список використаних джерел:**

1. Міжнародний стандарт бухгалтерського обліку 41 «Сільське господарство». URL: <http://www.mmfin.gov.ua/file/lmk/364273/file/ias-41.pdf> (дата звернення 11.10.2019 р.).