

**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 |

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

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

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

ОБЛІК ВИТРАТ ЗА МІЖНАРОДНИМИ СТАНДАРТАМИ ОБЛІКУ

За умов загострення економічної кризи облік витрат набуває стратегічного значення для підприємств. Оскільки на кожному підприємстві, результати його діяльності (прибуток чи збиток) ставляться на перше місце. Достовірно оцінити результати діяльності можливо лише за даними бухгалтерського обліку. Так, в обліку фінансових результатів існує багато спірних питань. Це стосується насамперед, витрат, які формують фінансовий результат діяльності підприємства [1]. Відповідно до Закону України № 3332-VI від 12.05.2011р. [2] публічні акціонерні товариства, банки та інші підприємства, визначені відповідним переліком Кабінету Міністрів України зобов'язані складати фінансову звітність за міжнародними стандартами. Такий перехід спричиняє необхідність в дослідження відмінностей в умов визнання, оцінки та класифікації витрат на підприємствах відповідно до національних та міжнародних стандартів бухгалтерського обліку(МСБО).

Проблеми та перспективи удосконалення бухгалтерського обліку в Україні на основі МСБО досліджували такі науковці, як: Бутинець, С. Голов, О. Губачова, В. Костюченко, Ю. Кузьмінський, В. Пархоменко, В. Сопко, В. Швець та інші. Однак ряд важливих питань методології й організації бухгалтерського обліку в сучасних умовах залишаються не вирішеними повною мірою.

Проаналізувавши нормативно-правові та законодавчі документи України та МСБО, які регламентують процес формування, визнання та оцінку витрат, насамперед було виявлено, що поняття «витрати» мають певні відмінності у трактовці. Так, у п.1 НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності» витрати визначаються як зменшення економічних вигод у вигляді вибуття активів або збільшення зобов'язань, які призводять до зменшення власного капіталу (за винятком зменшення капіталу за рахунок вилучення або розподілення власниками) [3]. Відповідно до Податкового кодексу України [4] витратами є сума будь-яких витрат платника податку у грошовій, матеріальній або нематеріальній формах, здійснюваних як компенсація вартості товарів (робіт, послуг), які придбаваються (виготовляються) таким платником податку для їх подальшого використання у власній господарській діяльності. Так, спостерігається відмінності у трактуваннях, це пояснюється різними цілями систем: бухгалтерського обліку та податкового. В міжнародній практиці витратам не присвячено окреме МСБО. Певні основи даного поняття розкриті у МСБО 1 «Подання фінансових звітів», МСБО 2 «Запаси», МСБО 16 «Основні засоби», МСБО 18 «Дохід», МСБО 23 «Витрати на позики», МСБО 38 «Нематеріальні активи» та ін. Однак, відповідно до п. 4.25 Концептуальної основи складання і подання фінансових звітів (яка не є міжнародним стандартом бухгалтерського обліку), витрати – це зменшення економічних

вигід протягом облікового періоду у вигляді вибуття чи амортизації активів або у вигляді виникнення зобов'язань, результатом чого є зменшення власного капіталу, за винятком зменшення, пов'язаного з виплатами учасникам [4].

Це означає, що національний та міжнародний підходи до оцінки та визначення витрат ідентичні. МСБО 1 «Подання фінансових звітів» рекомендує здійснювати класифікацію витрат за характером (наприклад, амортизація, придбання матеріалів, транспортні витрати, виплати працівникам, витрати на рекламу), або за функціями як частини «собівартості продажу» (наприклад, витрати на збут або адміністративну діяльність) [5]. Це відповідає класифікації витрат за економічними елементами та статтями калькуляції у вітчизняній практиці, що передбачено ПБО 16 «Витрати» [6]. Лише в П(С)БО 16 «Витрати» наводиться детальний перелік складу загальновиробничих витрат, що значно полегшує працю бухгалтера зі складання їх класифікації на підприємстві. Водночас різниця полягає в тому, що згідно з П(С)БО 16 «Витрати» загальновиробничі витрати включаються до складу виробничої собівартості продукції робіт, послуг, а відповідно до МСБО 2 «Запаси» – до оцінки запасів, а саме до витрат на їх переробку [5,6].

Таким чином, за результатами критичного аналізу методологічних аспектів обліку процесів виробництва та реалізації продукції (робіт, послуг), згідно національних та міжнародних стандартів не виявлено суттєвих відмінностей у підходах до їх оцінки та обліку. Разом з тим, певні питання, що стосуються практичного застосування стандартів дещо відрізняються від прийнятих на міжнародному рівні, оскільки враховують вітчизняну специфіку, тому деякі аспекти обліку доходів та витрат від реалізації продукції (робіт, послуг) за міжнародними стандартами не висвітлюються у ПБО. Варто також зазначити, що МСБО, так само як і ПБО, не визначають порядок ведення бухгалтерського обліку. Вони описують загальні правила оцінки та подання інформації у фінансових звітах.

Список використаних джерел:

1. Августова О.О. Облік витрат за національними та міжнародними стандартами. URL: <http://konf.amsfo.com.ua/oblik-vitrat-za-nacionalnimi-ta-mizhnarodnimi-standartami/> (дата звернення 12.10.2019 р.).
2. Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні URL: <http://zakon.rada.gov.ua/cgi-bin/laws/main.cgi?nreg=3332-17> (дата звернення 12.10.2019 р.).
3. Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності. URL : <http://zakon0.rada.gov.ua/laws/show/z0336-13> (дата звернення 12.10.2019 р.).
4. Податковий кодекс України. URL: <http://zakon0.rada.gov.ua/> (дата звернення 12.10.2019 р.).
5. Міжнародний стандарт бухгалтерського обліку 1 «Подання фінансових звітів». URL: <http://www.minfin.gov.ua/control/publish> (дата звернення 12.10.2019 р.).
6. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 16 «Витрати URL: minfin.gov.ua (дата звернення 12.10.2019 р.).