

**МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ**  
**Інститут модернізації змісту освіти**  
**Національна металургійна академія України**  
**Національний технічний університет «Дніпровська політехніка»**  
**Полтавський державний аграрний університет**

*Збірник наукових праць за матеріалами*  
*V Всеукраїнської науково-практичної конференції*

**«СУЧАСНІ ПРОБЛЕМИ**  
**ОБЛІКУ, АНАЛІЗУ, АУДИТУ Й ОПОДАТКУВАННЯ**  
**СУБ'ЄКТІВ ГОСПОДАРСЬКОЇ ДІЯЛЬНОСТІ:**  
**ТЕОРЕТИЧНІ, ПРАКТИЧНІ ТА ОСВІТЯНСЬКІ АСПЕКТИ»**

**30-31 березня 2021 р.**

**м. Дніпро**

**УДК 657:35.073.526:65.01:336.2:005**

Сучасні проблеми обліку, аналізу, аудиту й оподаткування суб'єктів господарської діяльності: теоретичні, практичні та освітні аспекти: Збірник наукових праць за матеріалами V Всеукраїнської науково-практичної конференції (30-31 березня 2021 р.). – Дніпро: НМетАУ, 2021. – 515 с.

У збірнику містяться матеріали V Всеукраїнської науково-практичної конференції «Сучасні проблеми обліку, аналізу, аудиту й оподаткування суб'єктів господарської діяльності: теоретичні, практичні та освітні аспекти» (30-31 березня 2021 р.).

Для науковців, викладачів, фахівців-практиків, студентів економічних спеціальностей.

#### **Організаційний комітет конференції:**

**Ковальчук К.Ф.**, д.е.н., проф., декан факультету економіки і менеджменту  
НМетАУ – Голова організаційного комітету

**Плаксієнко В.Я.**, д.е.н., проф., завідувач кафедри бухгалтерського обліку  
та економічного контролю ПДАУ

**Пашкевич М.С.**, д.е.н., проф., завідувач кафедри обліку і аудиту НТУ «ДП»

**Король Г.О.**, к.е.н., проф., професор кафедри обліку і аудиту НМетАУ

**Зелікман В.Д.**, к.т.н., доцент, завідувач кафедри обліку і аудиту НМетАУ

**Акімова Т.В.**, к.е.н., доцент, доцент кафедри обліку і аудиту НМетАУ

**Распопова Ю.О.**, к.е.н., доцент, доцент кафедри обліку і аудиту НМетАУ

**Сокольська Р.Б.**, к.е.н., доцент, доцент кафедри обліку і аудиту НМетАУ

*Матеріали подано в авторській редакції. За зміст і орфографію матеріалів, дотримання норм авторського права, достовірність наведених фактичних даних, посилань на джерела, імен та назв несуть відповідальність автори матеріалів.*

*Редакція не завжди поділяє думку автора матеріалу.*

*При використанні матеріалів Конференції посилання на авторів і видання є обов'язковим.*

## ЗМІСТ

<i>Секція 1. ТЕОРЕТИЧНІ ЗАСАДИ, ТЕНДЕНЦІЇ РОЗВИТКУ ТА ПЕРСПЕКТИВИ СУЧАСНОГО ОБЛІКУ</i> .....	12
<i>Бараненко Н.В., науковий керівник Серпенінова Ю.С. Проблемні аспекти обліку розрахунків з покупцями та замовниками</i> .....	12
<i>Гаврис В.Н., Куруленко Т.А. Проблемные вопросы классификации запасных частей для целей бухгалтерского учета</i> .....	16
<i>Гембарська Н.С., Данилків Х.П. Оренда активів: аспекти позабалансового обліку</i> .....	20
<i>Головай Н.М., Нароган А.О. Особливості організації обліку та облікової політики</i> .....	27
<i>Грибовська Ю.М., Серенко В.Р. Смарт-картки: сутність, документування та облік</i> .....	30
<i>Губарик О.М. Документальне забезпечення руху виробничих запасів сільськогосподарського підприємства</i> .....	36
<i>Гудімова В.В., науковий керівник Серпенінова Ю.С. Проблемні аспекти та шляхи удосконалення обліку розрахунків оплати праці</i> .....	41
<i>Дончак Л.Г., Чернолуцька Ж.О. Роль облікової інформації в управлінні фінансовим результатом підприємства</i> .....	44
<i>Єрмолаєва М.В., Федько В.В. Резерв сумнівних боргів: нараховувати чи ні?</i> .....	48
<i>Зелікман В.Д., Акімова Т.В., Сокольська Р.Б. Бухгалтерський облік операцій за групами об'єктів інвестиційної діяльності</i> .....	51
<i>Келлер Ю.А., науковий керівник Сакун А.Ж. Теоретичні аспекти обліку витрат операційної діяльності підприємства</i> .....	57
<i>Козёл Д.Н., Купцова Е.А. Совершенствование учёта затрат и калькулирования себестоимости продукции зерновых культур в соответствии со стандартами МСФО</i> .....	61

4. Зелікман В.Д., Сокольська Р.Б., Огородник В.О. Система документів аналітичного обліку інвестиційної діяльності // Науковий вісник Ужгородського університету. Серія «Економіка». Збірник наукових праць. – Ужгород, 2018. – Випуск 2(56). – С. 138 – 144.

*Келлер Ю.А.*

*студентка кафедри обліку і оподаткування,  
науковий керівник: к.е.н., доцент Сакун А.Ж.*

*доцент кафедри обліку і оподаткування,  
Херсонський державний аграрно-економічний університет*

*м. Херсон*

*E-mail: juliatemnova@ukr.net*

## **ТЕОРЕТИЧНІ АСПЕКТИ ОБЛІКУ ВИТРАТ ОПЕРАЦІЙНОЇ ДІЯЛЬНОСТІ ПІДПРИЄМСТВА**

Будь-який суб'єкт господарювання в своїй діяльності здійснює витрати, основними з яких є витрати, пов'язані з операційною діяльністю. Поряд з питаннями, які розглядаються науковцями щодо операційних витрат, важливе значення має науково обґрунтована класифікація даних витрат з метою мінімізації цих витрат та, відповідно, максимізації прибутку.

Відповідно до НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності» [1] операційна діяльність – це основна діяльність підприємства, а також інші види діяльності, які не є інвестиційною чи фінансовою діяльністю. Тобто це основна діяльність підприємства, яка пов'язана з виробництвом та реалізацією продукції підприємства та яка забезпечує найбільшу частку його доходу, або основний вид діяльності підприємства, з метою здійснення якого воно було створене.

Методологічні засади формування в бухгалтерському обліку інформації про витрати підприємства, зокрема операційні витрати, визначає П(С)БО 16 «Витрати» [2].

Класифікацію операційних витрат здійснюють за двома основними ознаками (табл. 1):

- 1) за економічними елементами;
- 2) за порядком віднесення витрат на собівартість реалізованої продукції.

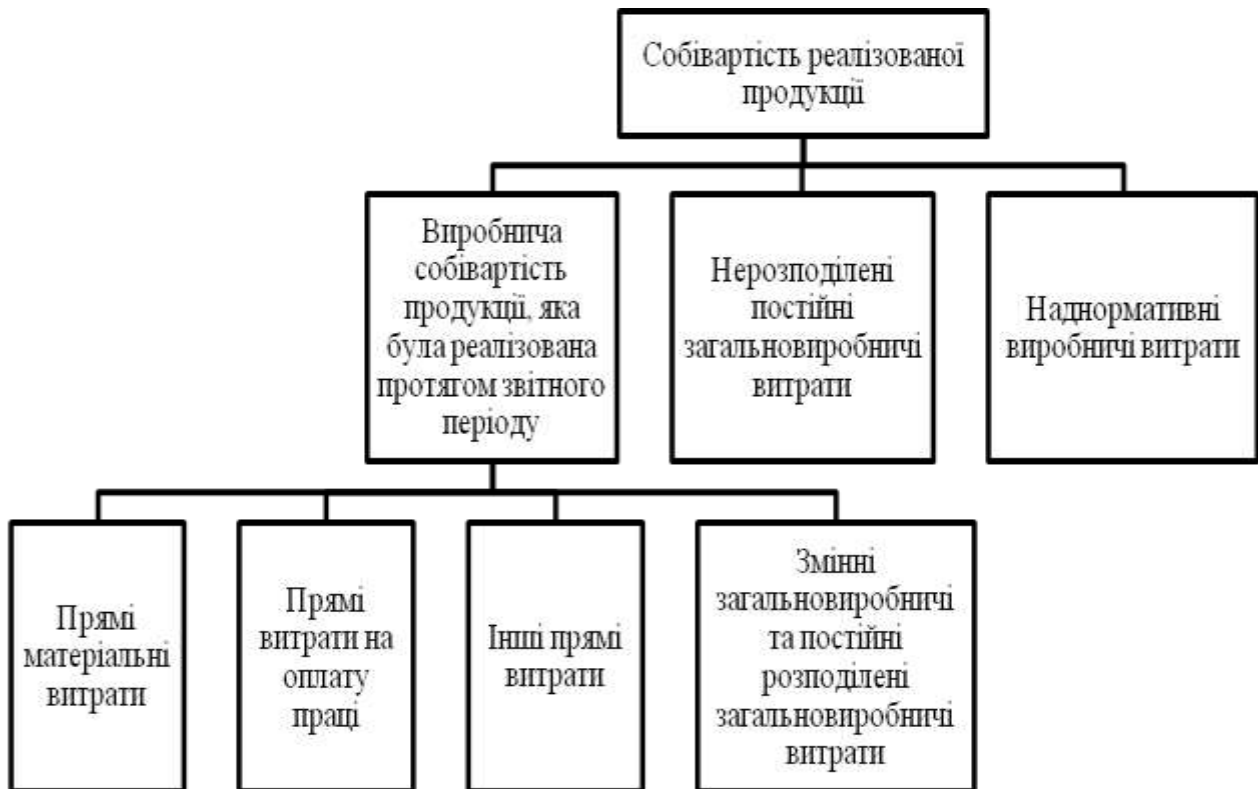
*Таблиця 1*

Класифікація операційних витрат

Класифікаційна ознака	Витрати
Економічні елементи	Матеріальні затрати – це вартість витрачених у виробництві сировини й основних матеріалів, купівельних напівфабрикатів та комплектуючих виробів, палива й енергії, будівельних матеріалів, запасних частин, тари й тарних матеріалів, допоміжних та інших матеріалів
	Витрати на оплату праці – це заробітна плата за окладами й тарифами, премії та заохочення, матеріальна допомога, компенсаційні виплати, оплата відпусток та іншого невідпрацьованого часу, інші витрати на оплату праці
	Відрахування на соціальні заходи – це відрахування на загальнообов’язкове державне соціальне страхування, відрахування на індивідуальне страхування персоналу підприємства, відрахування на інші соціальні заходи
	Амортизація – це сума нарахованої амортизації основних засобів, нематеріальних активів та інших необоротних матеріальних активів
	Інші операційні витрати – це витрати операційної діяльності, які не увійшли до складу попередніх елементів, зокрема витрати на відрядження, на послуги зв’язку, плата за розрахунково-касове обслуговування тощо
Порядок віднесення витрат на собівартість реалізованої продукції	Витрати, які включаються до собівартості реалізованої продукції
	Витрати, які не включаються до собівартості реалізованої продукції

*Джерело: сформовано автором за даними П(С)БО 16 «Витрати» [2]*

Розглянемо витрати, які включаються до собівартості реалізованої продукції (рис. 1).



*Рис. 1. Склад собівартості реалізованої продукції*

Розглянемо витрати, які не включаються до собівартості реалізованої продукції (рис. 2).



*Рис. 2. Склад витрат, які не включаються до собівартості реалізованої продукції*

Планом рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій [3] передбачено ведення обліку операційних витрат на рахунках класу 9 «Витрати діяльності», а саме:

- 1) рахунок 90 «Собівартість реалізації»;
- 2) рахунок 91 «Загальновиробничі витрати»;
- 3) рахунок 92 «Адміністративні витрати»;
- 4) рахунок 93 «Витрати на збут»;
- 5) рахунок 94 «Інші витрати операційної діяльності».

Облік витрат операційної діяльності узагальнюється у звіті про фінансові результати, примітках до фінансової звітності та статистичній звітності підприємства.

Отже, для ефективного управління діяльністю підприємства особливу увагу слід звернути саме на витрати операційної діяльності та їх класифікацію, адже це дасть можливість забезпечити прибутковість діяльності підприємства, що є основною задачею будь-якого суб'єкта господарювання.

### **Список використаних джерел**

1. НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності» №73 від 7 лютого 2013 року. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0336-13#Text>.
2. П(С)БО 9 «Витрати» №318 від 31 грудня 1999 року. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0027-00#Text>.
3. Інструкція про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій №291 від 30 листопада 1999 року. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0893-99#Text>.