

МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ

**POLTAVA STATE AGRARIAN ACADEMY
WARSAW UNIVERSITY OF LIFE SCIENCES
INTERNATIONAL TRAINING CONSULTING CENTER «EURASIA», TBILISI
AZERBAIJAN STATE UNIVERSITY OF ECONOMICS
L.N. GUMILYOV EURASIAN NATIONAL UNIVERSITY
STAVROPOL STATE AGRARIAN UNIVERSITY
GRODNO STATE AGRARIAN UNIVERSITY
DNIPROPETROVS'K STATE AGRARIAN ECONOMICS UNIVERSITY
KHARKIV NATIONAL AGRARIAN UNIVERSITY OF V.V. DOKUCHAEV**

**Актуальні проблеми та перспективи розвитку
обліку, аналізу та контролю в соціально-
орієнтованій системі управління підприємством**

**Збірник наукових праць за матеріалами III Міжнародної
науково-практичної конференції, присвяченої пам'яті
професора, заслуженого працівника вищої школи**

Д. М. Фесенка

Частина 1

20 квітня 2017 року

м. Полтава

Бухгалтерський облік – це мистецтво.

Бухгалтер – це професія, яка вимагає таланту і терпіння. Особливий дар бачити за цифрами складний світ економіки в її взаємозв'язках і гармонії.

І. Штеммле

Ніщо так не зміцнює віру в людину,

як передплата.

(Автор невідомий)

MINISTRY OF EDUCATION AND SCIENCE OF UKRAINE

**POLTAVA STATE AGRARIAN ACADEMY
WARSAW UNIVERSITY OF LIFE SCIENCES
INTERNATIONAL TRAINING CONSULTING CENTER «EURASIA», TBILISI
AZERBAIJAN STATE UNIVERSITY OF ECONOMICS
L.N. GUMILYOV EURASIAN NATIONAL UNIVERSITY
STAVROPOL STATE AGRARIAN UNIVERSITY
GRODNO STATE AGRARIAN UNIVERSITY
DNIPROPETROVS'K STATE AGRARIAN ECONOMICS UNIVERSITY
KHARKIV NATIONAL AGRARIAN UNIVERSITY OF V.V. DOKUCHAEV**

**III I N T E R N A T I O N A L
S C I E N T I F I C - P R A C T I C A L C O N F E R E N C E**

**ACTUAL PROBLEMS AND PROSPECTS OF
DEVELOPMENT OF ACCOUNTING, ANALYSIS
AND CONTROL IN SOCIALLY-ORIENTED
SYSTEM OF MANAGEMENT OF ENTERPRISE**

**DEDICATED TO THE MEMORY PROFESSOR,
HONORED WORKER OF HIGHER SCHOOL**

DMYTRO FESENKO

20 April 2017

Poltava

МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ

**ПОЛТАВСЬКА ДЕРЖАВНА АГРАРНА АКАДЕМІЯ
WARSAW UNIVERSITY OF LIFE SCIENCES
МІЖНАРОДНИЙ УЧБОВИЙ КОНСУЛЬТАЦІЙНИЙ ЦЕНТР
«ЄВРАЗИЯ» м. ТБІЛІСІ**

**АЗЕРБАЙДЖАНСЬКИЙ ДЕРЖАВНИЙ ЕКОНОМІЧНИЙ УНІВЕРСИТЕТ
ЄВРАЗИЙСЬКИЙ НАЦІОНАЛЬНИЙ УНІВЕРСИТЕТ ім. Л.Н. ГУМІЛЬОВА
СТАВРОПОЛЬСЬКИЙ ДЕРЖАВНИЙ АГРАРНИЙ УНІВЕРСИТЕТ
ГРОДНЕНСЬКИЙ ДЕРЖАВНИЙ АГРАРНИЙ УНІВЕРСИТЕТ
ДНІПРОПЕТРОВСЬКИЙ ДЕРЖАВНИЙ
АГРАРНО-ЕКОНОМІЧНИЙ УНІВЕРСИТЕТ
ХАРКІВСЬКИЙ НАЦІОНАЛЬНИЙ АГРАРНИЙ УНІВЕРСИТЕТ
ім. В. В. ДОКУЧАЄВА**

**ІІІ МІЖНАРОДНА
НАУКОВО-ПРАКТИЧНА КОНФЕРЕНЦІЯ**

**АКТУАЛЬНІ ПРОБЛЕМИ ТА ПЕРСПЕКТИВИ
РОЗВИТКУ ОБЛІКУ, АНАЛІЗУ ТА КОНТРОЛЮ
В СОЦІАЛЬНО-ОРІЄНТОВАНІЙ СИСТЕМІ
УПРАВЛІННЯ ПІДПРИЄМСТВОМ**

**ПРИСВЯЧЕНА ПАМ'ЯТІ ПРОФЕСОРА,
ЗАСЛУЖЕНОГО ПРАЦІВНИКА ВИЩОЇ ШКОЛИ
ДМИТРА МУСІЙОВИЧА ФЕСЕНКА**

20 квітня 2017 року

м. Полтава

УДК 657: 332.025.12 : 65.014.1

А 43

*Рекомендовано до друку
Науково-методичною радою
спеціальності «Облік і оподаткування»
факультету обліку та фінансів
Полтавської державної аграрної академії
(протокол № 9 від 27.04.2017 р.)*

«Актуальні проблеми та перспективи розвитку обліку, аналізу та контролю в соціально-орієнтованій системі управління підприємством» : Матеріали III Міжнародної науково-практичної конференції (м. Полтава, 20 квітня 2017 року). Частина 1. – Полтава : РВВ ПДАА, 2017. – 421 с.

У збірнику матеріалів науково-практичної конференції розміщено результати досліджень вітчизняних та закордонних науковців, присвячених актуальним проблемам та перспективам розвитку обліку, аналізу та контролю в соціально-орієнтованій системі управління підприємством.

Конференція присвячена пам'яті видатного науковця, ветерана Великої Вітчизняної Війни, Заслуженого працівника вищої школи Української РСР, професора Дмитра Мусійовича Фесенка.

Матеріали друкуються в авторській редакції.

Автори опублікованих матеріалів несуть повну відповідальність за підбір, точність наведених фактів, цитат, економіко-статистичних даних, галузевої термінології, інших відомостей.

© Полтавська державна аграрна академія, 2017



Дмитро Мусійович Фесенко
(1926-2012)

Науковий шлях Дмитра Мусійовича почався з навчання в аспірантурі Українського інституту економіки і організації сільськогосподарського виробництва та захисту кандидатської дисертації у 1967 році на тему «Планування, облік витрат і калькуляція собівартості продукції в колгоспах».

У тому ж році науковець був прийнятий на посаду доцента кафедри бухгалтерського обліку Полтавського сільськогосподарського інституту. З 1974 р. по 1988 р. працював проректором інституту з навчальної роботи, а з 1994 р. завідувачем кафедри бухгалтерського обліку. У 2001 р. професор Фесенко був обраний головою Полтавського регіонального відділення Федерації бухгалтерів, аудиторів і фінансистів АПК України.

Успіхи у науковій та навчально-методичній роботі Дмитра Мусійовича відмічені багатьма відзнаками, зокрема: член методичної Ради Міністерства сільського господарства СРСР (1975 р.); Заслужений працівник вищої школи Української РСР (з 1986 р.); член Методичної Ради з бухгалтерського обліку та звітності Міністерства аграрної політики України; ветеран Великої Вітчизняної Війни, має численні ордени та має медалі, зокрема «За доблесну працю».

З під пера Д. М. Фесенка випущено більше 180 науково-методичних праць і розробок (зокрема 28 підручників і посібників).

Матеріали
конференцій студентів
виробничих спеціальностей
(спеціальностях)
дані перспективи
практичної підготовки
о-фінансового п
Випуск 2
Полтава - 2017

ПІЛІСЬКИЙ ДЕРЖАВНИЙ УНІВЕРСИТЕТ ІМЕНІ ІВАНА
ДЖАВАХІШВІЛІ (ГРУЗІЯ)
МАТЕРІАЛИ
МІЖНАРОДНОЇ НАУКОВО-ПРАКТИЧНОЇ
КОНФЕРЕНЦІЇ
«АКТУАЛЬНІ ПРОБЛЕМИ
ТА ПЕРСПЕКТИВИ РОЗВИТКУ
ОБЛІКУ, АНАЛІЗУ ТА КОНТРОЛЮ
В СОЦІАЛЬНО-ОРІЄНТОВАНІЙ
СИСТЕМІ УПРАВЛІННЯ
ПІДПРИЄМСТВОМ»
Полтава

МАТЕРІАЛИ
ДЕНТСЬКОЇ НАУКОВО-ПРАКТИЧНОЇ КОНФЕРЕНЦІЇ
ТА ПІДСУМКАМИ НАУКОВО-ДОСЛІДНОЇ РОБОТИ
ЗА 2014 РІК
22-23 квітня 2015 року
Полтава

ФІН
НАВЧ

МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ
ПОЛТАВСЬКА ДЕРЖАВНА АГРАРНА АКАДЕМІЯ
ПРОГРАМА
науково-практичної конференції
професорсько-викладацького складу
13-14 травня 2015 рік
Полтава

АКТУАЛЬНІ ПИТАННЯ
БУХГАЛТЕРСЬКОГО ОБЛІКУ
В СІЛЬСЬКОГОСПОДАРСЬКИХ
ПІДПРИЄМСТВАХ

НАСКРІЗНА ПРОГРАМА
Полтава

Секція 1. Актуальні питання вдосконалення бухгалтерського обліку і аудиту

ЗМІСТ

Бадей Е.И., Гирда Н. Г. СРАВНИТЕЛЬНАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА ПРИЗНАНИЯ ВЫРУЧКИ ПО ДОГОВОРАМ СТРОИТЕЛЬНОГО ПОДРЯДА ПО МСФО И В РЕСПУБЛИКЕ БЕЛАРУСЬ.....	16
Безверхня Ю. В. ФІНАНСОВІ ВИТРАТИ В УПРАВЛІНСЬКОМУ ОБЛІКУ.....	19
Бойко О. В., Гирда Н. Г. СРАВНЕНИЕ ОПРЕДЕЛЕНИЙ ПРЯМОГО И КОСВЕННОГО МЕТОДОВ В РЕСПУБЛИКЕ БЕЛАРУСЬ И В МСФО (IAS) 7 «ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ».....	21
Борщагова Н. О., Яловега Л. В. СУЧАСНІ ПРОБЛЕМИ СІЛЬСЬКИХ ГОСПОДАРСТВ В КОНТЕКСТІ ОБЛІКУ НАРАХУВАННЯ ЗНОСУ (АМОРТИЗАЦІЇ) НЕОБОРОТНИХ АКТИВІВ.....	24
Брейво А. Т., Гирда Н. Г. СХОДСТВА И РАЗЛИЧИЯ ТЕРМИНА «ВЫРУЧКА ОТ РЕАЛИЗАЦИИ ПРОДУКЦИИ» В РАЗЛИЧНЫХ СТРАНАХ.....	28
Василькевич В. В., Гирда Н. Г. СРАВНЕНИЕ ОТРАЖЕНИЯ СОБЫТИЙ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ В РЕСПУБЛИКЕ БЕЛАРУСЬ, МСФО И УКРАИНЕ.....	31
Вермієнко Т. Г. ОСОБЛИВОСТІ ВІДОБРАЖЕННЯ ОБЛІКУ РОЗРАХУНКІВ У ІНОЗЕМНІЙ ВАЛЮТІ.....	35
Вініченко І. І., науковий керівник - Бондарчук Н. В. ВІДОБРАЖЕННЯ АМОРТИЗАЦІЇ У ВИТРАТАХ ПІДПРИЄМЦЯ.....	38
Гаркуша С. А. ЗАСТОСУВАННЯ ФОРМ ОБЛІКУ В АВТОМАТИЗОВАНИХ СИСТЕМАХ.....	41
Глушаченко А. І. ФАКТОРИ ВПЛИВУ НА ОБЛІКОВУ ПОЛІТИКУ ТА ЇЇ ЗАСТОСУВАННЯ В СІЛЬСЬКОГОСПОДАРСЬКИХ ПІДПРИЄМСТВАХ.....	46
Гнатишин Л. Б. УДОСКОНАЛЕННЯ ЗМІСТУ ТА ПРОЦЕСУ СКЛАДАННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ НА ОСНОВІ МІЖНАРОДНОГО ДОСВІДУ...	51
Гончарова Д. С., науковий керівник - Ілляшенко К. В.	

БУХГАЛТЕРСЬКИЙ ОБЛІК І АУДИТ В УПРАВЛІННІ ПІДПРИЄМСТВОМ.....	56
Грибовська Ю. М.	
ВИТРАТИ НА ПОЗИКИ ВІДПОВІДНО ДО МСФЗ.....	61
Грибовська Ю. М., Савченко А. М.	
ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ: ФУНКЦІЇ ТА ДЖЕРЕЛА ФОРМУВАННЯ.....	66
Губарьова С. С., Яловега Л. В.	
ТЕОРЕТИЧНІ АСПЕКТИ СИСТЕМИ «ДИРЕКТ-КОСТИНГУ».....	71
Губарик О. М.	
НОВИЙ ПЛАН РАХУНКІВ ТА ПРИНЦИПИ ЙОГО ПОБУДОВИ В УСТАНОВАХ ДЕРЖАВНОГО СЕКТОРУ ЕКОНОМІКИ.....	74
Данилевич О. Г., Гирда Н. Г.	
СРАВНЕНИЕ МЕТОДОВ СОСТАВЛЕНИЯ ОТЧЁТА О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ПО МЕЖДУНАРОДНЫМ СТАНДАРТАМ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ С РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИЕЙ И РЕСПУБЛИКОЙ БЕЛАРУСЬ.....	77
Довжик О. О.	
ОСОБЛИВІ АСПЕКТИ БУХГАЛТЕРСЬКОГО ОБЛІКУ ДЕБІТОРСЬКОЇ ЗАБОРГОВАНОСТІ.....	80
Єрмолаєва М. В., Лега І. А.	
ФІНАНСОВІ ВИТРАТИ: СУТНІСТЬ, КАПІТАЛІЗАЦІЯ, ОБЛІК.....	85
Єрмолаєва М. В., Руда К. Р.	
ІНВЕНТАРИЗАЦІЯ ГРОШОВИХ КОШТІВ: ОРГАНІЗАЦІЯ ТА ПОРЯДОК ПРОВЕДЕННЯ.....	90
Єрмолаєва М. В., Ферманюк А. В.	
ОБЛІК ДОХОДІВ В СІЛЬСЬКОМУ ГОСПОДАРСТВІ.....	94
Захарчук Л. О., Пилипенко К. А.	
ОСОБЛИВОСТІ ОРГАНІЗАЦІЇ ОБЛІКУ ДЕБІТОРСЬКОЇ ЗАБОРГОВАНОСТІ ЗА ТОВАРНИМИ ОПЕРАЦІЯМИ НА ПІДПРИЄМСТВІ.....	96
Зелікман В. Д., Гоголенко Г.С.	
ОРГАНІЗАЦІЯ ОБЛІКУ ВИТРАТ ПРИ ПРОВЕДЕННІ ВЕБІНАРІВ.....	99
Зігаленко А. В., Яловега Л. В.	
ДОПОМІЖНІ ВИРОБНИЦТВА: ОСОБЛИВОСТІ ОБЛІКУ ТА КАЛЬКУЛЮВАННЯ.....	103
Іваськів М. Б., науковий керівник: Ясінська А. І.	
ОСОБЛИВОСТІ ОБЛІКУ ВИТРАТ ОПЕРАЦІЙНОЇ ДІЯЛЬНОСТІ	

ПІДПРИЄМСТВА.....	107
Ілляшенко К. В. ІНФОРМАЦІЙНО-АНАЛІТИЧНЕ ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ ОБЛІКУ ІНВЕСТИЦІЙНОЇ ДІЯЛЬНОСТІ.....	109
Канцедал Н. А., Коломак К. О. НОВАЦІЇ-2017 У СФЕРІ БЮДЖЕТНИХ АСИГНУВАНЬ ДЛЯ ТОВАРОВИРОБНИКІВ НА РОЗВЕДЕННЯ ВЕЛИКОЇ РОГАТОЇ ХУДОБИ.....	113
Канцедал Н. А., Титаренко Ю. В. УДОСКОНАЛЕННЯ УМОВ ВАЛЮТНОГО КРЕДИТУВАННЯ ВІТЧИЗНЯНОГО БІЗНЕСУ: НОРМАТИВНА СКЛАДОВА.....	116
Карпинец И. О., Гирда Н. Г. СРАВНИТЕЛЬНАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА ПОНЯТИЙ РЕЗЕРВОВ, УСЛОВНЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ И АКТИВОВ В РАЗНЫХ МОДЕЛЯХ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА.....	118
Кірієнко Л. Л., науковий керівник: Августова О. О. ОСОБЛИВОСТІ ОБЛІКУ ВЛАСНОГО КАПІТАЛУ НА ПІДПРИЄМСТВІ.....	122
Колб О. В., Гирда Н. Г. СРАВНЕНИЕ НАЦИОНАЛЬНОГО СТАНДАРТА БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И ОТЧЕТНОСТИ «УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА ОРГАНИЗАЦИИ, ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТНЫХ ОЦЕНКАХ, ОШИБКИ» № 80 С МСФО (IAS) 8 «УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА, ИЗМЕНЕНИЯ В БУХГАЛТЕРСКИХ ОЦЕНКАХ И ОШИБКИ».....	125
Коляка А. А., Черненко К. В. ШЛЯХИ ВДОСКОНАЛЕННЯ ОБЛІКУ МАЛОЦІННИХ ТА ШВИДКОЗНОШУВАНИХ ПРЕДМЕТІВ.....	128
Королук Т. М. ВИВЧЕННЯ ДИСЕРТАЦІЙ З ПИТАНЬ РИЗИКУ В СИСТЕМІ ОБЛІКУ, АНАЛІЗУ ТА АУДИТУ ЗА НАПРЯМАМИ ДОСЛІДЖЕННЯ.....	131
Костякова А. А. УДОСКОНАЛЕННЯ ОБЛІКОВО-АНАЛІТИЧНОГО ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ РОЗРАХУНКОВИХ ОПЕРАЦІЙ З ДЕБІТОРСЬКОЇ ЗАБОРГОВАНОСТІ... ..	135
Кошова Л. М. НАПРЯМИ ВДОСКОНАЛЕННЯ ОБЛІКУ ЕКОЛОГІЧНИХ ВИТРАТ.....	139
Кравець Я. О., Ходіс А. В., Яловега Л. В. ОСОБЛИВОСТІ МЕТОДИКИ ОБЛІКУ ВИТРАТ І КАЛЬКУЛЮВАННЯ СОБІВАРТОСТІ ПРОДУКЦІЇ РОСЛИННИЦТВА.....	142

Кудин В. В., научний керівник – Савицкая Г. В. РИСК-ОРИЕНТИРОВАННЫЙ ПОДХОД К ФОРМИРОВАНИЮ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫХ ОРГАНИЗАЦИЙ РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ.....	145
Кудлаш А. Л., научний керівник – Метечко Т.О. ПРИНЦИПЫ ВЕДЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА В БЕЛАРУСИ И УКРАИНЕ.....	150
Курлович А. В., Гирда Н. Г. СРАВНЕНИЕ УЧЕТА НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ В РЕСПУБЛИКЕ БЕЛАРУСЬ И В СООТВЕТСТВИИ С МСФО.....	153
Курочка О. В., Лисяк Я. І., Яловега Л. В. НОРМАТИВНО-ІНФОРМАЦІЙНЕ ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ ОБЛІКУ ВИТРАТ ВИРОБНИЦТВА.....	156
Лапицкая Е. В., Гирда Н. Г. СХОДСТВА И РАЗЛИЧИЯ УЧЕТА ВЛОЖЕНИЙ ИНВЕСТИЦИЙ В ОРГАНИЗАЦИИ В РАЗЛИЧНЫХ СТРАНАХ.....	160
Лега О. В., Вітрик Д. С. ЕКОНОМІЧНИЙ ЗМІСТ КАПІТАЛЬНОГО РЕМОНТУ.....	164
Лега О. В., Мироненко О. В. ДОКУМЕНТАЛЬНЕ ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ СПИСАННЯ ПАЛЬНО- МАСТИЛЬНИХ МАТЕРІАЛІВ.....	168
Лень А. В., Гільорме Т. В. ОСОБЛИВОСТІ ОРГАНІЗАЦІЇ БУХГАЛТЕРСЬКОГО ОБЛІКУ ДОХОДІВ НАУКОВОЇ БЮДЖЕТНОЇ УСТАНОВИ.....	173
Лиса О. В. АКТУАЛЬНІ АСПЕКТИ ОБЛІКУ ОСНОВНИХ ЗАСОБІВ.....	177
Ліпський Р. В., Лисенко Р. Б. ВНЕСЕННЯ ОСНОВНИХ ЗАСОБІВ ДО СТАТУТНОГО КАПІТАЛУ: ОЦІНКА, ДОКУМЕНТУВАННЯ, ОБЛІК.....	180
Ліпський Р. В., Тараненко Я. Г. ОРГАНІЗАЦІЯ ОБЛІКУ ДОХОДІВ ВІД РЕАЛІЗАЦІЇ ПРОДУКЦІЇ.....	185
Михайлик В. В., Пилипенко К. А. ПЕРЕВІРКА ПРАВИЛЬНОСТІ ФОРМУВАННЯ СОБІВАРТОСТІ ПРОДУКЦІЇ ВИРОЩУВАННЯ СОЇ НА СІЛЬСЬКОГОСПОДАРСЬКИХ ПІДПРИЄМСТВАХ.....	190
Міхєєв Ю. О., науковий керівник Мельничук І. І. НАПРЯМИ ФІНАНСУВАННЯ ПРИДБАННЯ МЕДИКАМЕНТІВ,	

ІНШИХ ЛІКАРСЬКИХ ЗАСОБІВ В УМОВАХ ГІБРИДНОЇ ВІЙНИ В УКРАЇНІ, ЇХ ДОКУМЕНТУВАННЯ ТА ОБЛІК.....	193
Міщенко Д., Лемішко М., Яловега Л. В.	
СИСТЕМА УПРАВЛІННЯ ВИТРАТАМИ ПІДПРИЄМСТВА.....	198
Мокієнко Т. В., Дзюбич Є. Ю.	
ПРОЦЕС ПОСТАЧАННЯ: СУТНІСТЬ, ЕТАПИ РОЗВИТКУ ТА ВИДИ....	202
Мокієнко Т. В., Ємець М. О.	
ОСНОВНІ ЗАСОБИ: ЗАВДАННЯ, ПРИНЦИПИ ЇХ ОБЛІКУ ТА ЕЛЕМЕНТИ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ.....	206
Мокієнко Т. В., Скубій В. О.	
НОРМАТИВНЕ РЕГУЛЮВАННЯ ОБЛІКУ ДОХОДІВ ТА ФІНАНСОВИХ РЕЗУЛЬТАТІВ ЗГІДНО З МІЖНАРОДНИМИ СТАНДАРТАМИ.....	211
Мороз О.М., Єрмолаєва М. В.	
ОСОБЛИВОСТІ ОБЛІКУ ЗАГАЛЬНОВИРОБНИЧИХ ВИТРАТ В СІЛЬСЬКОМУ ГОСПОДАРСТВІ.....	215
Муравський В. В., Муравський В. В.	
АВТОМАТИЗАЦІЯ ОБЛІКУ НА ОСНОВІ ХМАРНОЇ БАЗИ ОБЛІКОВИХ ДАНИХ.....	218
Мышко А. И., Гирда Н. Г.	
ПРОБЛЕМЫ ВНЕДРЕНИЯ МЕЖДУНАРОДНЫХ СТАНДАРТОВ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ НА ПРЕДПРИЯТИЯХ РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ. СООТВЕТСТВИЕ МСФО НАЦИОНАЛЬНЫМИ СТАНДАРТАМИ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЁТА.....	220
Ніколайцева О. В., Ткачук І. О., науковий керівник: Млінцова О. С.	
ПОДАТКОВА ЗВІТНІСТЬ З ПОДАТКУ НА ДОДАНУ ВАРТІСТЬ.....	223
Олійник Т. О., Мокієнко Т. В.	
ЗАПАСИ ПІДПРИЄМСТВА: ТЕОРЕТИЧНІ ТА ОБЛІКОВІ АСПЕКТИ.....	226
Ольшанська М. В., Зрайло Р. Р.:	
ПРОТИРІЧЧЯ ТА ВІДМІННОСТІ МІЖ НАЦІОНАЛЬНИМИ ТА МІЖНАРОДНИМИ СТАНДАРТАМИ З БУХГАЛТЕРСЬКОГО ОБЛІКУ ЗАПАСІВ.....	230
Оніпко А. В., Кужельова Ю. М., Яловега Л. В.	
ЕКОНОМІЧНИЙ ЗМІСТ ВИТРАТ ТА ЇХ КЛАСИФІКАЦІЯ В УПРАВЛІНСЬКОМУ ОБЛІКУ.....	234
Осадчук О. О., науковий керівник: Августова О. О.	
ОСОБЛИВОСТІ ОБЛІКУ ФІНАНСОВИХ РЕЗУЛЬТАТІВ	

<http://www.zakon.rada.gov.ua>.

7. Ткаченко Н. М. Бухгалтерський фінансовий облік, оподаткування і звітність : підручник / Н. М. Ткаченко. – К. : Алерта, 2008. – 925 с.

Мокієнко Т. В., к.е.н., доцент,
доцент кафедри бухгалтерського обліку
Скубій В. О., здобувач вищої освіти ступеня
«Магістр», спеціальність «Облік і оподаткування»,
Полтавська державна аграрна академія

НОРМАТИВНЕ РЕГУЛЮВАННЯ ОБЛІКУ ДОХОДІВ ТА ФІНАНСОВИХ РЕЗУЛЬТАТІВ ЗГІДНО З МІЖНАРОДНИМИ СТАНДАРТАМИ

В Україні прийнято низку нормативних документів, які не тільки регламентують застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності та обліку, але й містять різні роз'яснення для компаній, аудиторів, контролюючих і координуючих органів. Постановою Кабінету Міністрів України від 28.10.1998 р. № 1706 було затверджено Програму реформування системи бухгалтерського обліку із застосуванням Міжнародних стандартів [6].

Методологічні засади обліку прибутків сформовано у МСБО 1 «Подання фінансових звітів», МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки», МСБО 12 «Податки на прибуток», МСБО 33 «Прибуток на акцію», МСБО 41 «Сільське господарство».

Метою МСБО 1 «Подання фінансових звітів» є визначення основи подання фінансових звітів загального призначення для забезпечення їхньої зіставності з фінансовими звітами певного підприємства за попередні періоди, а також з фінансовими звітами інших підприємств.

Фінансовими звітами загального призначення є звіти, що відповідають потребам тих користувачів, які не можуть вимагати звітів, складених з урахуванням їх конкретних інформаційних потреб [1].

Мета МСБО 12 «Податки на прибуток» - визначення облікового підходу

до податків на прибуток. Принциповим питанням тут є облік поточних і та майбутніх податкових наслідків: а) майбутнього відшкодування (компенсації) балансової вартості активів (зобов'язань), які визнанні в балансі підприємства; б) господарських операцій та інших подій поточного періоду, які визнані у фінансових звітах підприємства [3].

Обов'язковим для визнання активу чи зобов'язання є те, що підприємство, яке передбачає відшкодувати або компенсувати балансову вартість активу чи зобов'язань.

Якщо існує ймовірність, що відшкодування або компенсація балансової вартості такого активу чи зобов'язання збільшить (зменшить) суму майбутніх податкових платежів порівняно з тим, якими вони були б у разі відсутності податкових наслідків відшкодування або компенсації, підприємство згідно з вимогами цього стандарту визначає відстрочене податкове зобов'язання (відстрочений податковий актив), за деякими винятками.

За цим стандартом, підприємство веде облік податкових наслідків господарських операцій та інших подій у такий самий спосіб, як і облік самих господарських операцій та подій.

Аналогом МСБО 12 в Україні є П(С)БО 17 «Податок на прибуток», в якому приведено такі визначення [3]:

- витрати (дохід) з податку на прибуток - загальна сума витрат (доходу) з податку на прибуток, яка обчислена з облікового прибутку (збитку) і складається з поточного податку на прибуток з урахуванням відстроченого податкового зобов'язання і відстроченого податкового активу;

- відстрочений податковий актив - сума податку на прибуток, що підлягає відшкодуванню у наступних періодах у наслідок: тимчасової різниці, що підлягає вирахуванню; перенесення податкового збитку, не включеного до розрахунку зменшення податку на прибуток у звітному періоді; перенесення на майбутні періоди податкових пільг, якими скористатися у звітному періоді неможливо;

- відстрочене податкове зобов'язання - сума податку на прибуток, який

сплачуватиметься в наступних періодах з тимчасових різниць підлягають оподаткуванню.

МСБО 12 «Податки на прибуток» визнає відстрочені податкові активи, якщо ймовірно, що будуть оподатковані прибутки і до них можна застосувати відстрочений податковий актив [3].

У тих випадках, коли підприємство має податкові збитки за минулі періоди, воно визнає відстрочений податковий актив лише тією мірою, якою підприємство має достатні тимчасові різниці, що підлягають оподаткуванню, або є переконання (крім свідчення), що буде достатній оподаткований прибуток.

МСБО 18 «Дохід» дає таке визначення доходу - це валове надходження економічних вигід протягом певного періоду, що виникає в ході звичайної діяльності підприємства, коли власний капітал зростає в результаті цього надходження, а не в результаті внесків учасників капіталу.

У міжнародних стандартах бухгалтерського обліку відсутнє визначення поняття витрат. Отже незалежно від того, що визначення у цих стандартах подібні вони мають суттєві відмінності [4].

Метою МСБО 41 «Сільське господарство» є визначення облікового підходу, а також подання фінансових звітів та розкриття інформації, пов'язаної з сільськогосподарською діяльністю [5].

Прибуток або збиток, що виникає при первісному визнанні біологічного активу за його справедливою вартістю мінус попередньо оцінені витрати на продаж або внаслідок зміни справедливої вартості біологічного активу мінус попередньо оцінені витрати на продаж, слід включати в чистий прибуток або збиток за період, у якому він виникає.

При первісному визнанні біологічного активу може виникнути збиток, оскільки попередньо оцінені витрати на місці продажу вираховуються при визначення справедливої вартості біологічного активу мінус вартість продажу біологічного активу.

При первісному визнанні біологічного активу може виникнути прибуток, наприклад при народженні теляти. Прибуток або збиток, що виникає при

первісному визнанні сільськогосподарської продукції за її справедливою вартістю, мінус попередньо оцінені витрати на місці продажу, слід включати в чистий прибуток або збиток за період, у якому він виникає. Прибуток або збиток може виникнути при первісному визнанні сільськогосподарської продукції внаслідок збирання врожаю.

Ці стандарти слугували основою для розробки та впровадження в практичну облікову систему національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку, якими визначаються методологічні засади формування та облікового забезпечення фінансових результатів діяльності підприємств України.

Таким чином, ведення обліку за міжнародними стандартами полегшило роботу бухгалтерів, підприємства яких мають справу з іноземними партнерами, а отже і покращало б імідж країни.

Список використаних джерел:

1. Міжнародний стандарт бухгалтерського обліку 1 «Подання фінансової звітності» [Електронний ресурс] // Верховна рада України. – Режим доступу : http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/929_013.

2. Міжнародний стандарт бухгалтерського обліку 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки» [Електронний ресурс] // Верховна рада України. – Режим доступу : http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/929_020.

3. Міжнародний стандарт бухгалтерського обліку 12 «Податки на прибуток» [Електронний ресурс] // Верховна рада України. – Режим доступу : http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/929_012.

4. Міжнародний стандарт бухгалтерського обліку 18 «Дохід» [Електронний ресурс] // Верховна рада України. – Режим доступу : http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/929_025.

5. Міжнародний стандарт бухгалтерського обліку 41 «Сільське господарство» [Електронний ресурс] // Верховна рада України. – Режим доступу : http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/929_027.

6. Упровадження міжнародних стандартів фінансової звітності: краща

світова практика, українські реалії та досвід країн СНД [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://www.nabu.com.ua/Analitics/MSFO.pdf>.

Мороз О. М., здобувач вищої освіти ступеня «Бакалавр», напрям підготовки «Облік і аудит»,
Полтавська державна аграрна академія
Єрмолаєва М. В., к.е.н., доцент,
професор кафедри бухгалтерського обліку,
Полтавська державна аграрна академія

ОСОБЛИВОСТІ ОБЛІКУ ЗАГАЛЬНОВИРОБНИЧИХ ВИТРАТ В СІЛЬСЬКОМУ ГОСПОДАРСТВІ

Для сучасних сільськогосподарських підприємств облік загальновиборничих витрат у системі бухгалтерського обліку є складним процесом. Метою діяльності таких господарств є виробництво і реалізація сільськогосподарської продукції. Тому правильний розподіл загальновиборничих витрат між галузями виробництва та видами сільськогосподарської продукції є запорукою достовірного формування собівартості продукції.

П(С)БО 16 до складу загальновиборничих витрат відносять витрати на управління виробництвом, амортизацію основних засобів, витрати на утримання, експлуатацію та ремонт, страхування, операційну оренду основних засобів, витрати на опалення, освітлення, водопостачання, водовідведення та інші витрати, що мають безпосереднє відношення до процесу виробництва

Загальновиборничі витрати поділяються на постійні і змінні. До змінних загальновиборничих витрат належать витрати на обслуговування і управління виробництвом, що змінюються прямо (або майже прямо) пропорційно до зміни обсягу діяльності. Змінні загальновиборничі витрати розподіляються на кожен об'єкт витрат з використанням бази розподілу (годин праці, зарплати, обсягу діяльності, прямих витрат тощо), виходячи з фактичної потужності звітного