

**МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ
ДНІПРОВСЬКИЙ ДЕРЖАВНИЙ АГРАРНО-ЕКОНОМІЧНИЙ
УНІВЕРСИТЕТ
НАВЧАЛЬНО-НАУКОВИЙ ІНСТИТУТ ЕКОНОМІКИ
Кафедра обліку, аудиту та управління фінансово-економічною безпекою**

МАТЕРІАЛИ

II Всеукраїнської науково-практичної інтернет-конференції «ОБЛІК, АУДИТ, ОПОДАТКУВАННЯ ТА ЗВІТНІСТЬ У СИСТЕМІ ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ ЕКОНОМІЧНОЇ СТІЙКОСТІ ПІДПРИЄМСТВ»

10-11 травня 2018 року



м. Дніпро

Облік, аудит, оподаткування та звітність у системі забезпечення економічної стійкості підприємств: тези доповідей II Всеукраїнської науково-практичної інтернет-конференції 10-11 травня 2018 р. – Дніпро : ННІЕ, 2018. – 238 с.

Збірник містить матеріали за такими тематичними напрямками: «Бухгалтерський облік як інформаційне джерело контролю, аналізу та управління». «Перспективи розвитку аудиторської діяльності в Україні». «Проблеми викладання обліково-аналітичних, фінансових та контрольних дисциплін у вищій школі». «Інноваційні технології підготовки та перепідготовки фахівців з обліку, аудиту і оподаткування». «Управління фінансово-економічною безпекою підприємств».

Матеріали подано в авторській редакції. Відповідальність за зміст та орфографію матеріалів несуть автори. Редакція не завжди поділяє думку та погляди автора. Відповідно до Закону України «Про авторське право і суміжні права», при використанні наукових ідей та матеріалів цього збірника, посилання на авторів і видання є обов'язковим.

Оригінал-макет підготовлений у Навчально-науковому інституті економіки Дніпровського державного аграрно-економічного університету.

Комп'ютерне верстання: Губарик О. М.

Організатор конференції:

Кафедра обліку, аудиту та фінансово-економічною безпекою Навчально-наукового інституту економіки Дніпровського державного аграрно-економічного університету

Зареєстровано в УкрІНТЕІ. Посвідчення № 696 від 14 листопада 2017 року.

© Навчально-науковий інститут економіки
Дніпровського державного аграрно-
економічного університету, 2018

Мачак Т.О.

Внутрішньогосподарський контроль в системі управління підприємствами.....78

Мирошниченко Ю.О.

Класифікація запасів підприємства як основа контролю за їх раціональним використанням.....81

Михайлюк В.В., Борисюк О.В.

Фінансова спроможність територіальної громади в сучасних умовах...84

Міньковська А.В.

Удосконалення контролю розрахунків з бюджетом за податками і платежами на сільськогосподарських підприємствах.....87

Морозова А.А.

Еволюція поняття «основні засоби» в контексті реформування системи обліку.....90

Музика В.О., Король Г.О.

Аналіз існуючих підходів щодо сутності поняття „управлінське рішення”.....94

Ніщета А.

Аналіз процесу розрахунків з покупцями та замовниками.....96

Павлова Г.Є., Куцевол Ю.О.

Напрями удосконалення системи контролю витрат на збут.....98

Павлова Г.Є., Литвин Т.В.

Перспективи удосконалення облікового забезпечення і контролю грошових коштів.....101

Павлова Г.Є., Литвин Є.В.

Нормативно-правове забезпечення обліку власного капіталу.....103

Писанка В.О.

Дебіторська заборгованість: сутність, класифікація та управління.....106

Письменна Д.

Формування облікової політики підприємства, щодо витрат на оплату праці.....110

Пономаренко О.Г., Вовкодав Ю.О.

Методичні аспекти оцінки зобов'язань за кредитами.....112

Пономаренко О.Г., Литвиненко В.С.

Практика документування операцій з поточними біологічними активами тваринництва.....114

Приходько І.П., Овчарова О.В.

Особливості природно-ресурсного потенціалу сільськогосподарських підприємств.....117

Руда В.С.

Оцінка внутрішньогосподарського контролю та удосконалення системи руху і використання виробничих запасів.....120

МЕТОДИЧНІ АСПЕКТИ ОЦІНКИ ЗОБОВ'ЯЗАНЬ ЗА КРЕДИТАМИ

О. Г. Пономаренко, к.е.н., доцент

Ю.О. Вовкодав, здобувач СВО «Магістр»

Полтавська державна аграрна академія

У ринковій економіці роль кредиту найбільшою мірою проявляється у оптимізації пропорцій суспільного відтворення. Таким чином, за допомогою кредитного механізму досягається саморегуляція економічної системи, вирівнюється норма прибутку по різних галузях народного господарства тощо. Кредит сприяє концентрації та централізації капіталу. Надзвичайно важливою роль кредиту є у забезпеченні науково-технічного прогресу та обслуговуванні інноваційного процесу. Кредит є важливим джерелом фінансування капітальних вкладень.

Особливостями кредиту, що відрізняють його від інших економічних категорій є:

- позичальник, отримавши кредит, лише реалізує право тимчасового користування наданими коштами чи цінностями;
- суб'єкти кредитних відносин здатні одночасно по чергово виступати в ролі кредитора і позичальника;
- позичальник, щоб отримувати позику, зобов'язаний пред'явити кредиторіві економічні та юридичні гарантії повернення боргу;
- характерною рисою кредиту є сплата процента за користування кредитними ресурсами [1].

Узагальнивши матеріал характерні риси кредиту та наукові позиції вітчизняних і зарубіжних корифеїв бухгалтерського обліку, можна сформулювати наступне визначення ключового поняття теми дослідження: кредит – це економічні відносини що виникають з приводу акумуляції та планомірного використання за допомогою перерозподілу тимчасово вільних коштів з метою найбільш ефективного їх використання в народному господарстві на умовах поверненості, забезпеченості, платності, строковості та цільової спрямованості.

Серед розглянутих видів зобов'язань за кредитами короткострокові кредити є найбільш простими, як з точки зору визнання, так і оцінки. Більш складною є оцінка довгострокових зобов'язань за кредитами, які відображаються за теперішньою вартістю. Оцінка за теперішньою вартістю пояснюється тим, що певна сума грошових коштів на поточну дату дорожча, ніж через деякий проміжок часу, що зумовлено дією різноманітних факторів: інфляції, можливості отримання економічної вигоди від використання грошових коштів, ризику неповернення наданих коштів тощо [2].

Окрім того вона дозволяє прослідкувати, наскільки з дати виникнення заборгованості до дати її погашення знеціниться належна до погашення сума. Але оскільки при наданні коштів банк вже враховує знецінення грошей і компенсує втрату їх вартості нарахуванням відсотків, то на підприємстві оцінка

довгострокових кредитів за теперішньою вартістю шляхом дисконтування є вже недоречною.

Більш доцільним є оцінювання довгострокових кредитів за номінальною вартістю, яка зазвичай відображає суму грошових коштів, що належить до сплати, визначену кредитним договором. Подібна методика нині застосовується і на практиці, де фактично теперішня вартість кредитів відображається як сума заборгованості щодо основної суми боргу на будь-який момент часу без (з) врахування відсотків. Застосування саме такого порядку оцінки підкріплене тим, що на сьогоднішній день конкретного механізму відображення теперішньої вартості довгострокових кредитів в відповідних інструкціях не передбачено.

Узагальнивши підходи до оцінки кредитів можемо запропонувати наступний механізм оцінки на основі узагальнення положень наукових праць дослідників даної проблематики (рис. 1).

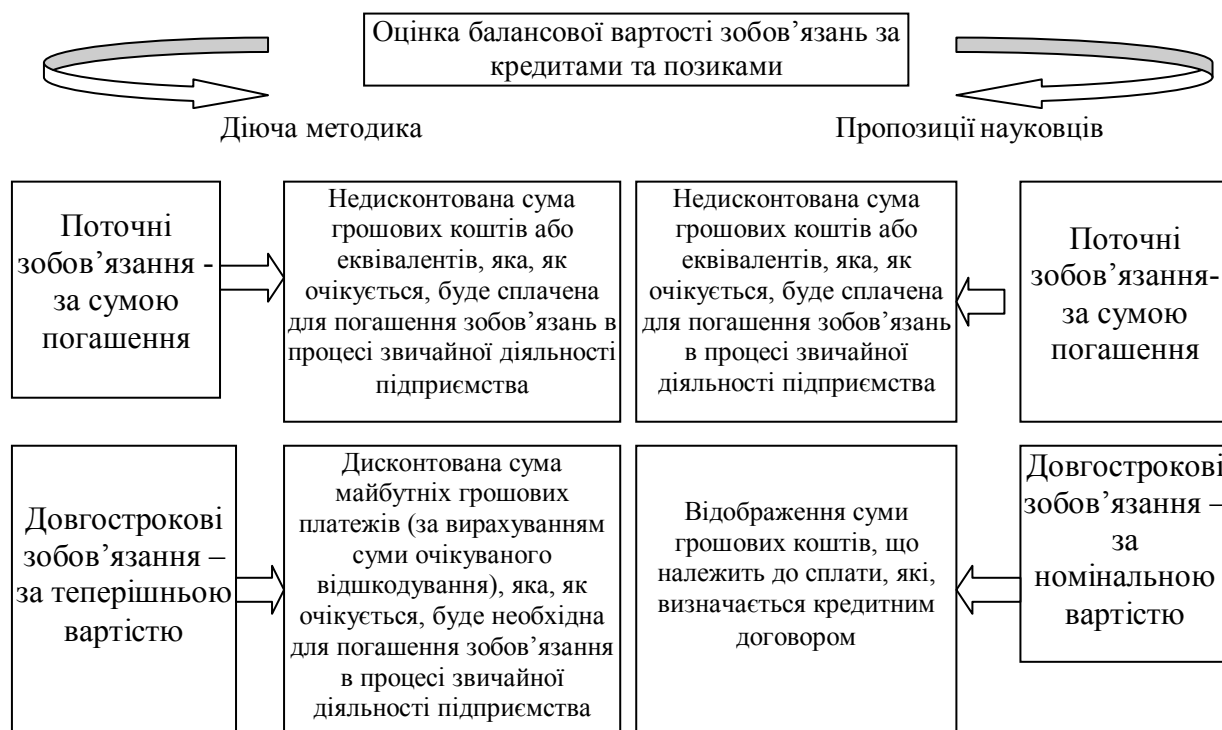


Рис. 1. Удосконалення методики оцінки зобов'язань за кредитами [3]

Кредитні відносини оформляються у письмовій формі складеним кредитним договором, що є юридичною основою системи кредитування. Умови кредитного договору ґрунтуються на принципах кредитування [4].

Дослідження авторів дають підставу для формулювання пропозицій з удосконалення облікового забезпечення кредитних операцій у агроформуваннях:

- у Наказі про облікову політику слід деталізувати положення щодо зобов'язань;
- крім того у внутрішніх нормативних регламентах підприємства

необхідно виділити положення щодо умов капіталізації фінансових витрат та списання їх на рахунки обліку не лише фінансових результатів, а і оборотних та необоротних активів;

- на загальнодержавному нормативному рівні уваги заслуговують пропозиції стосовно оцінки довгострокових зобов'язань за кредитами за номінальною вартістю, що зазначена у кредитному договорі та зміни назв відповідних субрахунків обліку кредитів з урахуванням розширення кола суб'єктів кредитування;

- на підприємстві слід розробити та впровадити графік погашення зобов'язань для поліпшення контролю за платіжною дисципліною та недопущення пені й штрафних санкцій.

Список використаних джерел:

1. Бечко П. К. Банківське кредитування аграрного виробництва [Текст] : монографія / Бечко Петро Кузьмич, Герасімова Тетяна Петрівна ; Уман. нац. ун-т садівництва. - Умань : Сочінський [Вид.], 2013. - 189 с.

2. Бондаренко Н. В. Кредитне забезпечення поточної діяльності сільськогосподарських підприємств [Текст] : монографія / Н. В. Бондаренко ; за ред. д-ра екон. наук, проф. Непочатенко Олени Олександрівни. - Умань : Сочінський [вид.], 2013. - 190 с.

3. Зеленіна О. О. Проблемні питання оцінки та визнання балансової вартості кредиту як елементу позикового капіталу підприємства / О. О. Зеленіна // Вісник ЖДТУ. – 2010. – № 3 (53). – С. 129-132.

4. Коваль Н. І. Облікове забезпечення управління фінансовою діяльністю аграрних підприємств [Текст] : монографія / Н. І. Коваль, О. Д. Радченко ; Вінниц. нац. аграр. ун-т, Навч.-наук. ін-т аграр. економіки. - Вінниця : Едельвейс і К, 2013. - 275 с.

ПРАКТИКА ДОКУМЕНТУВАННЯ ОПЕРАЦІЙ З ПОТОЧНИМИ БІОЛОГІЧНИМИ АКТИВАМИ ТВАРИННИЦТВА

*О. Г. Пономаренко, к.е.н., доцент
В. С. Литвиненко, здобувач СВО «Магістр»
Полтавська державна аграрна академія*

В зв'язку з набуттям чинності П(С)БО 30 «Біологічні активи» ще з 2007 р. почали діяти нові підходи організації і ведення обліку запасів і основних засобів у сільському господарстві, які можуть зараховуватись до складу поточних і довгострокових біологічних активів.

Виокремлення біологічних активів в окрему обліково-аналітичну групу та впровадження принципово нового порядку їх бухгалтерського обліку обумовили необхідність внесення суттєвих змін в організацію всіх етапів облікового процесу. Це стосується удосконалення первинного, аналітичного і синтетичного обліку з урахуванням тенденцій розвитку національної системи