

МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ
ПОЛТАВСЬКА ДЕРЖАВНА АГРАРНА АКАДЕМІЯ



**Економка і підприємництво:
організаційно-методологічні
аспекти обліку, фінансів,
аудиту та аналізу**

*Збірник наукових праць
за результатами наукової роботи факультету обліку
та фінансів*

Випуск 16

Полтава – 2016

УДК 657:657.15

ББК 65.052.9(4 укр.) : 65.9 (4 укр.)2b

Е 52

Друкється відповідно до рішення вченої ради факультету обліку та фінансів від 12 вересня 2016 р., протокол № 1.

Редакційна колегія:

Дорогань-Писаренко Л. О. – к.е.н., доцент, декан факультету обліку та фінансів;

Безкровний О. В. – к.е.н., доцент, заступник декана факультету обліку та фінансів за напрямом підготовки «Фінанси і кредит»;

Ватуля І. Д. – доцент, заступник декана факультету обліку та фінансів по заочній (дистанційній) формі навчання.

Канцедал Н. А. – к.е.н., доцент, заступник декана факультету обліку та фінансів за напрямом підготовки «Облік і аудит»;

Зоря О. П. – к.е.н., доцент, заступник декана факультету обліку та фінансів з наукової роботи;

Аранчій В. І. – к.е.н., професор, ректор академії, професор кафедри фінансів і кредиту;

Плаксінко В. Я. – д.е.н., професор, завідувач, професор кафедри бухгалтерського обліку;

Левченко З. М. – к.е.н., доцент, завідувач, професор кафедри організації обліку та аудиту.

Комп'ютерне оформлення та редагування:

Зоря О. П. – к.е.н., доцент, відповідальний за наукову роботу по кафедрі фінансів і кредиту;

Сторова О. В. – к.е.н., доцент, відповідальна за наукову роботу по кафедрі економічної теорії та економічних досліджень;

Романченко Ю. О. – к.е.н., доцент, відповідальна за наукову роботу по кафедрі організації обліку і аудиту;

Ліпський Р. В. – к.е.н., відповідальний за наукову роботу по кафедрі бухгалтерського обліку.

Е 52 Економіка і підприємництво: організаційно-методологічні аспекти обліку, фінансів, аудиту та аналізу [Текст] : зб. наук. пр... / ПДАА. – Вип. 16. – Полтавіа, 2016. – 422 с.

В збірнику висвітлюються актуальні питання удосконалення бухгалтерського обліку, фінансів, аудиту та аналізу в умовах реформування економіки.

Для студентів, аспірантів та викладачів вузів.

УДК 657:657.15

ББК 65.052.9(4 укр.) : 65.9 (4 укр.)2b

© Полтавська державна аграрна академія, 2016

Відповідальність за зміст наданих для друку матеріалів несуть автори.

Зміст

ст.

Секція «Облік і аудит»

<i>Винник В. П. ВІДОБРАЖЕННЯ ІНФОРМАЦІЇ ПРО ВИРОБНИЧІ ЗАПАСИ У ФІНАНСОВІЙ ЗВІТНОСТІ</i>	13
<i>Грибовська Ю. М., Агєєнко С. В. ОСОБЛИВОСТІ ОПОДАТКУВАННЯ ВИПЛАТ ПРАЦІВНИКАМ У 2016 РОЦІ</i>	15
<i>Грибовська Ю. М., Бунецький В. А. МІСЦЕ ТОВАРНОЇ ДЕБІТОРСЬКОЇ ЗАБОРГОВАНOSTІ У ФІНАНСОВІЙ ЗВІТНОСТІ</i>	17
<i>Грибовська Ю. М., Колісник О. В. ОБЛІК ДОХОДІВ В КОНТЕКСТІ НОРМАТИВНО-ПРАВОВИХ ЗМІН</i>	19
<i>Гурт Т. О. ПРОДУКЦІЯ СІЛЬСЬКОГОСПОДАРСЬКОГО ВИРОБНИЦТВА: ВИДИ, КЛАСИФІКАЦІЯ, ОСОБЛИВОСТІ ОБЛІКУ</i>	22
<i>Ємець М.О. ПРОБЛЕМНІ АСПЕКТИ ОБЛІКУ ОСНОВНИХ ЗАСОБІВ</i>	25
<i>Єрмолаєва М. В., Канцедал Н. А., Самойлік Л. Ю. ОБЛІКОВЕ ВІДОБРАЖЕННЯ ОПЕРАЦІЙ З ВИКОРИСТАННЯ КОРПОРАТИВНИХ КАРТОК ПРИ РОЗРАХУНКУ ЗА ТОВАРИ</i>	27
<i>Заїчкіна Л. Ю. НОВАЦІЇ: ЕЛЕКТРОННЕ АДМІНІСТРУВАННЯ ПОДАТКУ НА ДОДАНУ ВАРТІСТЬ</i>	29
<i>Іманова В. П. ДОКУМЕНТАЛЬНЕ ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ ОБЛІКУ РОЗРАХУНКІВ ЗА ВИПЛАТАМИ ПРАЦІВНИКАМ</i>	32
<i>Канцедал Н. А., Крат Н. В. ІДЕНТИФІКАЦІЯ НЕЗАВЕРШЕНИХ КАПІТАЛЬНИХ ІНВЕСТИЦІЙ ЯК ОБ'ЄКТА ВНУТРІШНЬОГОСПОДАРСЬКОГО КОНТРОЛЮ</i>	34
<i>Канцедал Н. А., Лізунова І. О. ОСОБЛИВОСТІ ВИЗНАННЯ ТА ПОДАТКОВОГО ОБЛІКУ БЕЗНАДІЙНОЇ ДЕБІТОРСЬКОЇ ЗАБОРГОВАНOSTІ</i>	36
<i>Канцедал Н. А., Лук'янчук В. С. ЕЛЕМЕНТИ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ ЩОДО КОШТІВ ЦІЛЬОВОГО ФІНАНСУВАННЯ СІЛЬСЬКОГОСПОДАРСЬКИХ ПІДПРИЄМСТВ</i>	38
<i>Квіташ І. П. АНАЛІЗ МЕТОДИК ОЦІНКИ ДЕБІТОРСЬКОЇ ЗАБОРГОВАНOSTІ</i>	42

простої, прогули, тимчасова непрацездатність та інше [4].

Висновки. Від того, наскільки чітко й ефективно поставлений контроль за проходженням первинних документів, залежить своєчасна обробка документів і складання звітності, контроль за процесом діяльності підприємства і своєчасне одержання інформації для потреб управління, забезпечення зберігання матеріальних цінностей. Застосування первинної документації з обліку праці і заробітної плати пов'язано з особливостями діяльності підприємства, технологічним процесом виробництва продукції, системою організації і формою оплати праці, іншими особливостями.

Список використаних джерел:

1. Закон України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» № 996-IX від 14 січ. 2012 р. [Електронний ресурс] / Верховна Рада України. – Режим доступу : <http://www.rada.gov.ua>.
2. Закон України «Про оплату праці» № 108/95- ВР від 24 бер. 1995 р. [Електронний ресурс] / Верховна Рада України. – Режим доступу : <http://www.zakon.rada.kiev.ua>.
3. Кім Г. С. Бухгалтерський облік: первинні документи та порядок їх заповнення: навч. посіб. / Г. С. Кім, В. В. Сопко, Ю. Г. Кім; 2-ге вид., перероб. та доп. - К. : Центр навчальної літератури, 2009. - 480 с.
4. Л. В. Мельянова Перевинний облік оплати праці в аграрних підприємствах: напрямки удосконалення / Мельянова Л. В. [Електронний ресурс] – Режим доступу : <http://www.nbuv.gov.ua>.
5. Мізюк В. Документальне оформлення нарахування та видачі зарплати / В. Мізюк // Все про бухгалтерський облік. – 2013. – № 55. – С. 21 - 26.
6. Наказ «Про затвердження типових форм первинного обліку по розрахунках з робітниками і службовцями по заробітній платі» № 144 від 22 трав. 1996 р. [Електронний ресурс] / Міністерство статистики України. – Режим доступу : <http://www.gov.rada.ua>.
7. Податковий Кодекс України № 2755-VI від 02 груд. 2010 р. [Електронний ресурс] / Верховна Рада України. – Режим доступу : <http://www.zakon.rada.gov.ua>.
8. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 26 «Виплати працівникам» від 28 жовт. 2003 р [Електронний ресурс] / Верховна Рада України. – Режим доступу : <http://www.zakon.rada.kiev.ua>.
9. Саух І. В. Документальне забезпечення розрахунків з оплати праці / І. В. Саух // Міжнародний вісник наукових праць. – 2012. – Вип. 1.19. – С. 311 – 319.
10. Сук П. Л. Організація обліку праці та її оплати / П. Л. Сук // Економічні науки. Серія : Облік і фінанси. – 2011. – Вип. 8. – С. 423 – 430.

Канцедал Н. А., к. е. н., доцент, доцент кафедри бухгалтерського обліку;

Крат Н. В., спеціальність «Облік і аудит», СВО «Магістр»

ІДЕНТИФІКАЦІЯ НЕЗАВЕРШЕНИХ КАПІТАЛЬНИХ ІНВЕСТИЦІЙ ЯК ОБ'ЄКТА ВНУТРІШНЬОГОСПОДАРСЬКОГО КОНТРОЛЮ

Анотація. Визначено критерії ідентифікації незавершених капітальних інвестицій для потреб обліку та контролю господарюючих суб'єктів на основі чинних положень нормативно-правової бази, а також організаційні етапи практичної реалізації відповідних інвентаризаційних процедур з метою недопущення відхилень у господарській діяльності таких суб'єктів.

Вступ. Капітальні інвестиції є важливим сегментом економічної діяльності

підприємства, оскільки сприяють збільшенню його економічних вигід у майбутньому. На етапі здійснення витрат на капітальні інвестиції особливої уваги потребує контроль та дотримання принципу нарахування та відповідності таких витрат.

Аналіз останніх досліджень і публікацій. Вагомий внесок у розробку теоретичних і практичних положень щодо обліку і контролю діяльності господарюючих суб'єктів здійснили відомі вітчизняні та зарубіжні вчені, зокрема: Білуха М.Т., Виговська Н.Г., Голов С.Ф., Дем'яненко М.Я., Жук В.М., Бутинець Ф.Ф., Малюга Н.М., Кірейцев Г.Г., Палій В.Ф., Соколов В.Я., Сук Л.К., Шевчук В.О., Швець В.Г. та інші. Однак, порядок інвентаризації незавершених капітальних інвестицій у нормативних документах висвітлено у загальних рисах. Цим обумовлюється потреба уточнення капітальних інвестицій як об'єктів контролю, строків, мети та алгоритму їх інвентаризації, а також оформлення поточної та підсумкової документації результатів контролю.

Постановка завдання. Метою даного дослідження є аналіз змісту нормативно-правових документів для уточнення процедурних аспектів ідентифікації незавершених капітальних інвестицій як об'єктів обліку та внутрішньогосподарського контролю.

Виклад основного матеріалу дослідження. Згідно п. 4 П(С)БО 7 «Основні засоби» капітальні інвестиції в необоротні матеріальні активи визначено як витрати на будівництво, реконструкцію, модернізацію (інші поліпшення, що збільшують первісну (переоцінену) вартість) [2]. Крім того, це поняття включає також витрати на виготовлення, придбання об'єктів матеріальних необоротних активів (у тому числі необоротних матеріальних активів, призначених для заміни діючих, та устаткування для монтажу), що здійснюються підприємством [1, с. 22].

Ідентифікацію об'єктів незавершених капітальних інвестицій необхідно здійснювати керуючись нормами Інструкції про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій № 291, згідно якої виділяють такі групи капітальних інвестицій: «Капітальне будівництво» (субрахунок 151); «Придбання (виготовлення) основних засобів» (субрахунок 152); «Придбання (виготовлення) інших необоротних матеріальних активів» (субрахунок 153); «Придбання (створення) нематеріальних активів» (субрахунок 154); «Придбання (виращування) довгострокових біологічних активів» (субрахунок 155). Відповідно, за кожною групою вказаних активів відображують витрати на їх придбання чи створення. Списання проводиться у випадку їхнього вибуття (уведення в дію, прийняття в експлуатацію придбаних чи створених необоротних активів тощо).

Основна мета інвентаризації незавершених капітальних інвестицій як об'єкта контролю – установити їх наявність та обсяг шляхом перевірки у натурі (п. 3.1 р. III Положення № 879). З цієї метою інвентаризацію незавершених капітальних інвестицій проводять не рідше одного разу на рік у період двох місяців до дати річного балансу (п. 10 р. I Положення № 879) [3].

Алгоритм реалізації процедур контролю можна умовно поділити на чотири послідовних взаємопов'язаних етапи. На першому етапі на підставі даних Головної

книги та реєстрів бухгалтерського обліку визначають склад капітальних інвестицій щодо кожної групи активів, які обліковуються на рахунку 15.

Другий етап передбачає аналіз документації, пов'язаної з придбанням таких активів. На третьому етапі виконується визначений перелік інвентаризаційних процедур (огляд, обстеження, контрольний обмір виконаних робіт та інші), що дає можливість встановити фактичну наявність перевіряємих активів, та порівняти виявлені результати з обліковими даними.

На четвертому етапі здійснюється відображення результатів контролю в інвентаризаційних описах. Слід зауважити, що типових документів для обліку результатів інвентаризації капітальних інвестицій не існує. Водночас Положення № 879 у п.п. 3.2-3.5 та п. 4.6 зобов'язує складати окремі інвентаризаційні описи капітальних інвестицій у розрізі їх видів [3]. Тому окремим питанням, що потребує додаткового дослідження є деталізація форм та змісту підсумкових документів інвентаризації незавершених капітальних інвестицій, в тому числі й таких: 1) що експлуатуються повністю або частково, але введення їх в експлуатацію не оформлено належними документами; 2) об'єктів, будівництво за якими припинено; 3) обладнання, монтаж якого не розпочато; 4) законсервованих об'єктів, що підлягають списанню.

Висновки. Таким чином, для налагодження ефективного внутрішньогосподарського контролю на підприємстві необхідно затвердити перелік інвентаризаційних описів незавершених капітальних інвестицій за їх видами, а також деталізувати зміст інформації, яка у них наводиться.

Список використаних джерел:

1. Карпова В. Інвентаризація запасів: порядок проведення та облік результатів [Текст] / В. Карпова // *Все про бухгалтерський облік*. – 2015. – №100 (2337). С. 21-23.
2. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 7 «Основні засоби» № 92 від 27 квіт. 2000 р. [Електронний ресурс] / Верховна Рада України. – Режим доступу : <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/z0288-00>.
3. Положення про інвентаризацію активів та зобов'язань № 879 від 2 вер. 2014 р. [Електронний ресурс] / Верховна Рада України. – Режим доступу : <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/z1365-14>.

**Канцедал Н. А., к. е. н., доцент, доцент кафедри бухгалтерського обліку;
Лізунова І. О., спеціальність «Облік і аудит», СВО «Майстр»**

ОСОБЛИВОСТІ ВИЗНАННЯ ТА ПОДАТКОВОГО ОБЛІКУ БЕЗНАДІЙНОЇ ДЕБІТОРСЬКОЇ ЗАБОРГОВАНOSTІ

Анотація. На основі аналізу змін Податкового Кодексу України уточнено правила визнання дебіторської заборгованості безнадійною, деталізовано види заборгованості, на яку створюється резерв сумнівних боргів, а також зміст господарських операцій що викликає відповідні зміни у коригуванні фінансового результату платників податку на прибуток.

Вступ. З 1 січня 2015 року набули чинності зміни до Податкового Кодексу України, згідно з якими змінився порядок податкового обліку резерву сумнівних боргів та безнадійної заборгованості. Це пов'язано з тим, що основою податкового