



CIMA



POLITECHNIKA
RZESZOWSKA
Im. IGNACEGO ŁUKASIEWICZA

МІНІСТЕРСТВО ФІНАНСІВ УКРАЇНИ
УНІВЕРСИТЕТ ДЕРЖАВНОЇ ФІСКАЛЬНОЇ СЛУЖБИ УКРАЇНИ
ВІЛЬНИЙ УНІВЕРСИТЕТ ТБІЛІСІ

АКАДЕМІЯ ЕКОНОМІЧНИХ ДОСЛІДЖЕНЬ МОЛДОВИ

РЯШІВСЬКА ПОЛІТЕХНІКА ІМ.ІГНАТІЯ ЛУКАСЕВИЧА

БІЛОРУСЬКИЙ ДЕРЖАВНИЙ ЕКОНОМІЧНИЙ УНІВЕРСИТЕТ

ВИЩА ШКОЛА БІЗНЕСУ І ПІДПРИЄМНИЦТВА ПРИ МІНІСТЕРСТВІ ЕКОНОМІЧНОГО РОЗВИТКУ І

СКОРОЧЕННЯ БІДНОСТІ РЕСПУБЛІКИ УЗБЕКИСТАН

ПРИВІЛЕЙОВАНИЙ ІНСТИТУТ УПРАВЛІНСЬКИХ БУХГАЛТЕРІВ (CIMA)

ФЕДЕРАЦІЯ ПРОФЕСІЙНИХ БУХГАЛТЕРІВ ТА АУДИТОРІВ УКРАЇНИ

ЗБІРНИК ТЕЗ

ЗА МАТЕРІАЛАМИ МІЖНАРОДНОЇ НАУКОВО-
ПРАКТИЧНОЇ ІНТЕРНЕТ-КОНФЕРЕНЦІЇ

**«СИНЕРГЕТИЧНІ ДРАЙВЕРИ РОЗВИТКУ ОБЛІКУ,
ПОДАТКОВОГО АУДИТУ ТА БІЗНЕС-АНАЛІТИКИ»**

COLLECTION OF ABSTRACTS

BY MATERIALS INTERNATIONAL SCIENTIFIC AND
PRACTICAL INTERNET-CONFERENCE

**«SYNERGETIC DRIVERS OF DEVELOPMENT OF
ACCOUNTING, TAX AUDIT AND BUSINESS ANALYTICS»**

*(до 25-річчя Навчально-наукового інституту обліку, аналізу та аудиту
та 100-річчя Університету державної фіскальної служби України)*

14-15 квітня
ІРПІНЬ - 2021

УДК 657.1:519.21]:657.6:336.22(06)

ББК 65.052.2я431

С 38

Рекомендовано до розповсюдження в мережі Інтернет

*Вченою радою Навчально-наукового інституту обліку, аналізу та аудиту
Університету державної фіскальної служби України (протокол № 12 від 14 квітня 2021 р.)*

С 38

Синергетичні драйвери розвитку обліку, податкового аудиту та бізнес-аналітики : збірник тез за матеріалами Міжнародної науково-практичної інтернет-конференції. Ірпінь: Університет ДФС України, 2021. 689 с.

До збірника увійшли тези доповідей учасників Міжнародної науково-практичної інтернет-конференції «Синергетичні драйвери розвитку обліку, податкового аудиту та бізнес-аналітики».

Публікації відображають результати наукових пошуків авторів, присвячені висвітленню актуальних питань, пов'язаних з бухгалтерським обліком, оподаткуванням та бізнес-аналітикою; реформами в управлінні публічними фінансами; обліково-інформаційними системами; моделюванням та управлінням соціально економічними процесами.

Видання розраховане на науковців, викладачів, працівників органів державного управління, студентів вищих навчальних закладів, аспірантів, докторантів, працівників державного сектору економіки та суб'єктів підприємницької діяльності.

Матеріали конференції друкуються в авторській редакції. За науковий зміст і якість поданих матеріалів відповідальність несуть учасники конференції.

Редакційна колегія не завжди поділяє позицію авторів.

УДК 657.1:519.21]:657.6:336.22(06)

ББК 65.052.2я431

© Університет ДФС України, 2021

Редакційна колегія:

Монаснко Антон Олексійович, професор, д.ю.н., Заслужений юрист України, в.о. ректора Університету державної фіскальної служби України.

Шевчук Олег Анатолійович, професор, д.е.н., перший проректор з навчально-методичної та виховної роботи Університету державної фіскальної служби України;

Драган Олена Василівна, доцент, д.ю.н., Заслужений юрист України, проректор з наукової роботи Університету державної фіскальної служби України.

Краєвський Володимир Миколайович, професор, д.е.н., директор ННІ обліку, аналізу та аудиту Університету державної фіскальної служби України.

Aladashvili, Nino, PhD in Economics, Associated Professor for Accounting and Taxation at Tbilisi Free University, Magistrates of Business Administration;

Grigori Lilia, PhD in Economics, Associate professor, Dean of Accounting Department of Academy of Economic Studies of Moldova;

Herasymchuk Nataliia, ScD in Economics, Associate professor of Department of Economics, Management Faculty of Rzeszow University of Technology;

Аликориєв Олимхон, доцент, к.э.н., начальник Отдел подготовки научно-педагогических кадров Высшей школы бизнеса и предпринимательства при Министерстве экономического развития и сокращения бедности Республики Узбекистан;

Панков Д.А., професор, д.э.н., заведующий кафедрой бухгалтерского учета, анализа и аудита в отраслях народного хозяйства Белорусского государственного экономического университета;

Легка В.Г., виконавчий директор Федерації професійних бухгалтерів і аудиторів України;

Вовчук Н.І., офіційний представник СІМА в Україні;

Рогозний С.А., директор ТОВ МІК «СТАРТ», керівник комітету з фінансів, Федерації професійних бухгалтерів і аудиторів України;

Поліщук С.В., к.е.н., сертифікований аудитор, сертифікований бухгалтер, член Ради Федерації професійних бухгалтерів і аудиторів України, керівник Комітету з питань професійної етики;

Бодров В.Г., професор, д.е.н., завідувач кафедри економічної теорії УДФСУ;

Лісовий А.В., професор, д.е.н., завідувач кафедри аудиту та економічного аналізу УДФСУ;

Мартиненко В.В., доцент, д.е.н., учений секретар УДФСУ;

Мацелюх Н.П., професор кафедри економічної теорії УДФСУ професор, д.е.н.;

Мискін Ю.І., доцент, д.е.н., професор кафедри управлінського обліку, бізнес-аналітики та статистики Університету ДФС України;

Колісник О.П., доцент, к.е.н., завідувач кафедри бухгалтерського обліку УДФСУ;

Паянок Т.М., доцент, к.е.н., завідувач кафедри управлінського обліку, бізнес-аналітики та статистики Університету ДФС України;

Савченко А.М., доцент, к.е.н., заступник директора ННІ з навчально-методичної роботи Університету ДФС України;

Скорик М.О., к.е.н., доцент, заступник директора ННІ обліку, аналізу та аудиту з наукової роботи та міжнародної діяльності Університету ДФС України

Мазіна О.І., доцент, к.е.н., доцент кафедри бухгалтерського обліку УДФСУ.

САВЧУК Тетяна, ЮЗЬКІВ Микола	231
Удосконалення складу і організації обліку адміністративних витрат	
СЕМЕНОВА Світлана	
Розкриття інформації про провідний управлінський персонал у консолідованій фінансовій звітності	235
СЕНЮК Надія, САВЧУК Тетяна.	
Удосконалення обліку адміністративних витрат сільськогосподарських підприємств	239
СЕРГІЄНКО Юлія, КРАВЧЕНКО О.	
Методика проведення аудиту доходів і фінансових результатів	243
СИСОЄНКО Ірина, СЕМИБРАТНЯ Валерія	
Організація роботи податкових органів з платниками податків, громадськістю та засобами масової інформації	247
СЛЮСАР Світлана, ДОБРОГОРСЬКА Ольга	
Організація і методологічна основа складання фінансової звітності суб'єктів малого підприємництва	251
СМОЛЯКОВА Єлизавета,	
Особливості застосування спеціальної ставки ПДВ для сільськогосподарської продукції	254
СТЕФАНИШИН Інна, САВЧУК Тетяна	
Облік знижок з продажу товарів	257
СТОРОЖУК Тетяна, КАРЕВА Олена	
Роль професійної етики бухгалтера в процесі підготовки майбутнього фахівця	261
СТОРОЖУК Тетяна, МАЗУРОК Олена	
Підвищення ефективності оплати праці на підприємстві	264
СУК Петро	
Розподіл витрат майбутніх періодів за виробничим методом амортизації необоротних активів	269
ТУЧАК Тетяна, МАЗУРОК Олена	
Податкова політика як регулятор соціально-економічного процесу України	272
ТЮТЮННИК Світлана, ТЮТЮННИК Юрій	
обліково-аналітичне забезпечення моделювання точки беззбитковості	275
ЧАБАН Галина, ТІРБАХ Леся	
Проблеми аудиту в Україні	279
ШВЕЙБИШ Климент	
Планування кошторису бюджетної установи	283
ЯРЕМЧУК Ігор, СТОРОЖУК Тетяна	
Звітність підприємства як основне джерело фінансової інформації	286
Секція 2. Гармонізація обліково-інформаційних систем як основа транспарентності прийняття рішень на різних рівнях управління	290
АДАМОВСЬКА Аліна	
Стратегічне управління розвитком підприємств в умовах цифровізації економіки	291

4. Турянський Ю.І. Податкова політика та механізм її реалізації. *Науковий вісник НЛТУ України*. 2014. Вип. 24.6. С. 293-299 URL: http://nltu.edu.ua/nv/Archive/2014/24_6/47.pdf.

Тютюнник Світлана

доцент, к.е.н., професор кафедри бухгалтерського обліку та економічного контролю

Тютюнник Юрій

доцент, к.е.н., професор кафедри економічної теорії та економічних досліджень

Полтавський державний аграрний університет

ОБЛІКОВО-АНАЛІТИЧНЕ ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ МОДЕЛЮВАННЯ ТОЧКИ БЕЗЗБИТКОВОСТІ

В основу розрахунку точки беззбитковості покладено поділ витрат на постійні та змінні. Від правильності розмежування загальновиробничих витрат на постійні та змінні залежить об'єктивність одержання значення точки беззбитковості. Змінні витрати – це витрати, які змінюються прямо пропорційно або майже прямо пропорційно залежно від зміни обсягу виробництва. Постійні витрати – це витрати, які не залежать або майже не залежать від зміни обсягу виробництва та залишаються незмінними [1]. Підприємство самостійно встановлює перелік постійних і змінних витрат та обов'язково його прописує в Наказі про облікову політику. З метою удосконалення бухгалтерського обліку доцільним є відкриття до рахунку 91 «Загальновиробничі витрати» окремих субрахунків для обліку постійних і змінних витрат, а також ведення відокремленого обліку постійних і змінних витрат за окремими ділянками обліку.

Як постійні, так і змінні витрати розподіляють за кожним об'єктом витрат відповідно до бази розподілу, яка обрана на підприємстві. За базу розподілу можуть приймати години роботи (машино-години, людино-години

тощо), заробітну плату, обсяг діяльності в кількісному або вартісному вираженні з прив'язкою до кількості виробленої продукції (виконаних робіт, наданих послуг), прямі витрати тощо. Фактичні змінні витрати розподіляють виходячи з фактичної потужності у звітному періоді, а постійні – враховуючи нормативну (нормальну) потужність. Так як фактична потужність виробництва може відрізнятися від нормальної, постійні витрати поділяються на розподілені та нерозподілені. Але до виробничої собівартості (дебет рахунку 23 «Виробництво») включаються тільки змінні загальновиробничі витрати та постійні розподілені. Нерозподілені постійні загальновиробничі витрати відповідно до п.п. 11, 16 НП(С)БО 16 «Витрати» включають до собівартості реалізованої продукції (робіт, послуг) у періоді їх виникнення (на дебет субрахунку 901 «Собівартість реалізованої готової продукції» або 903 «Собівартість реалізованих робіт і послуг»). При цьому загальна сума розподілених і нерозподілених постійних загальновиробничих витрат не може перевищувати їх фактичної величини. Після списання загальновиробничих витрат (змінних і постійних розподілених) у дебет рахунку 23 «Виробництво» їх розподіляють між об'єктами калькулювання. При цьому методику розподілу підприємство встановлює самостійно.

Для обліку загальновиробничих витрат після їхнього розподілу складають наступні бухгалтерські проведення:

- списано змінні загальновиробничі витрати: дебет рахунку 23 «Виробництво» кредит рахунку 91 «Загальновиробничі витрати»;
- списано розподілені постійні загальновиробничі витрати: дебет рахунку 23 «Виробництво» кредит рахунку 91 «Загальновиробничі витрати»;
- списано нерозподілені постійні загальновиробничі витрати: дебет рахунку 90 «Собівартість реалізації» кредит рахунку 91 «Загальновиробничі витрати»;
- собівартість реалізації готової продукції списано на фінансовий результат: дебет рахунку 791 «Результат операційної діяльності» кредит рахунку 90 «Собівартість реалізації».

За результатами поділу витрат на постійні та змінні розраховують точку беззбитковості виробництва певного виду продукції. Даний розрахунок проводять у натуральних одиницях за формулою:

$$T_{\text{без}} = \text{ПВ} \div (\text{Ц} - \text{ЗВ}_{\text{од}}), \quad (1)$$

де $T_{\text{без}}$ – точка беззбитковості виробництва певного виду продукції, натур. од.;

ПВ – сума постійних витрат на виробництво певного виду продукції, грош. од.;

Ц – ціна реалізації одиниці продукції, грош. од.;

$\text{ЗВ}_{\text{од}}$ – сума змінних витрат у розрахунку на одиницю продукції, грош. од.

Наочно одержані результати розрахунку показують на графіку (рис. 1).

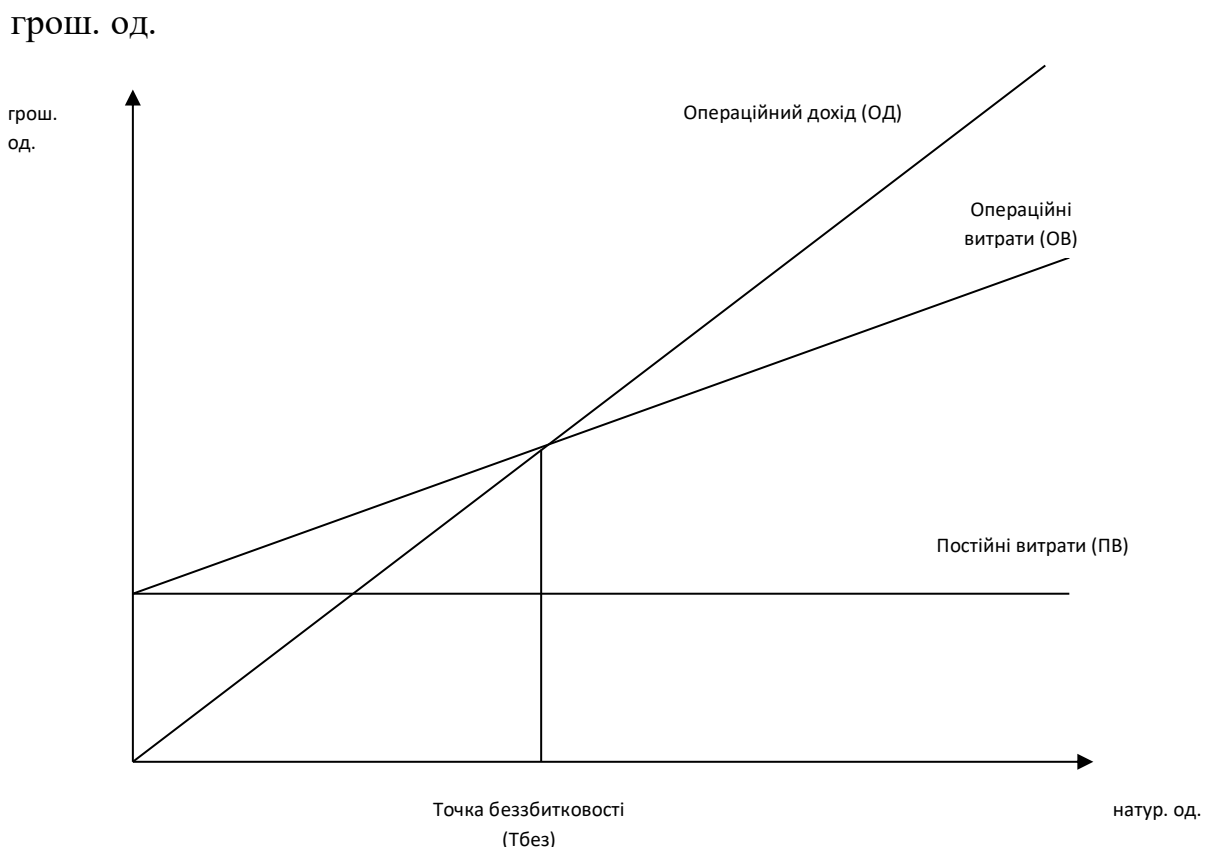


Рис. 1. Графік точки беззбитковості виробництва певного виду продукції

З метою прийняття управлінських рішень щодо підвищення ефективності виробництва певних видів продукції проводять дослідження впливу факторів на зміну точки беззбитковості. Пропонуємо проводити дане

дослідження за допомогою способу ланцюгових підстановок. Основою даного способу є розрахунок умовних значень результативного показника. Дослідження проводяться у три етапи:

I етап. Проводимо розрахунок базового значення (формула (2)), умовних значень (формули (3-4)) та значення за звітний період (формула (5)) точки беззбитковості:

$$T_{\text{без } 0} = \text{ПВ}_0 \div (\text{Ц}_0 - 3\text{В}_{\text{од}0}), \quad (2)$$

$$T_{\text{без ум}1} = \text{ПВ}_1 \div (\text{Ц}_0 - 3\text{В}_{\text{од}0}), \quad (3)$$

$$T_{\text{без ум}2} = \text{ПВ}_1 \div (\text{Ц}_1 - 3\text{В}_{\text{од}0}), \quad (4)$$

$$T_{\text{без } 1} = \text{ПВ}_1 \div (\text{Ц}_1 - 3\text{В}_{\text{од}1}). \quad (5)$$

II етап. Розраховуємо загальну зміну точки беззбитковості та вплив окремих факторів.

Загальна зміна (+,-) точки беззбитковості:

$$\Delta T_{\text{без}} = T_{\text{без } 1} - T_{\text{без } 0}, \quad (6)$$

у тому числі за рахунок факторів:

1) постійних витрат:

$$\Delta T_{\text{без ПВ}} = T_{\text{без ум}1} - T_{\text{без } 0}, \quad (7)$$

2) ціни реалізації одиниці продукції:

$$\Delta T_{\text{без Ц}} = T_{\text{без ум}2} - T_{\text{без ум}1}, \quad (8)$$

3) суми змінних витрат у розрахунку на одиницю продукції:

$$\Delta T_{\text{без 3Вод}} = T_{\text{без } 1} - T_{\text{без ум}2}. \quad (9)$$

III етап. Перевірка правильності виконаних розрахунків:

$$\Delta T_{\text{без}} = \Delta T_{\text{без ПВ}} + \Delta T_{\text{без Ц}} + \Delta T_{\text{без 3Вод}}. \quad (10)$$

Отже, розрахунок точки беззбитковості ґрунтується на правильному розподілі витрат на постійні та змінні, а одержані результати факторного аналізу використовуються при розробці проєкту управлінських рішень щодо підвищення ефективності виробництва конкретної продукції.

Список використаних джерел:

1. Лазурний О. Змінні та постійні загальновиробничі витрати. *Все про бухгалтерський облік*. 2020. №38. С. 32.