

Полтавський державний аграрний університет



МАТЕРІАЛИ
ІУ ВСЕУКРАЇНСЬКОЇ НАУКОВО-ПРАКТИЧНОЇ
КОНФЕРЕНЦІЇ (З МІЖНАРОДНОЮ УЧАСТТЮ)
«БУХГАЛТЕРСЬКИЙ ОБЛІК,
КОНТРОЛЬ ТА АНАЛІЗ В УМОВАХ
ІНСТИТУЦІОНАЛЬНИХ ЗМІН»
21 ЖОВТНЯ 2021 Р.
М. ПОЛТАВА

**МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ
ПОЛТАВСЬКИЙ ДЕРЖАВНИЙ АГРАРНИЙ УНІВЕРСИТЕТ
ДЕРЖАВНА ВИЩА ПРОФЕСІЙНА ШКОЛА В КОНІНІ (М. КОНІН, ПОЛЬЩА)
ІНЖИНЕРНИЙ НАВЧАЛЬНО-НАУКОВИЙ ІНСТИТУТ ЗАПОРІЖСЬКОГО
НАЦІОНАЛЬНОГО УНІВЕРСИТЕТУ
ЛЬВІВСЬКИЙ НАЦІОНАЛЬНИЙ АГРАРНИЙ УНІВЕРСИТЕТ
НАЦІОНАЛЬНА МЕТАЛУРГІЙНА АКАДЕМІЯ
НАЦІОНАЛЬНА МЕТАЛУРГІЙНА АКАДЕМІЯ УКРАЇНИ
НАЦІОНАЛЬНИЙ НАУКОВИЙ ЦЕНТР «ІНСТИТУТ АГРАРНОЇ
ЕКОНОМІКИ»
СУМСЬКИЙ НАЦІОНАЛЬНИЙ АГРАРНИЙ УНІВЕРСИТЕТ
ТОВ «БЕРДЯНСЬКИЙ УНІВЕРСИТЕТ МЕНЕДЖМЕНТУ І БІЗНЕСУ»
УКРАЇНСЬКА НАЦІОНАЛЬНА АКАДЕМІЯ АГРАРНИХ НАУК
УНІВЕРСИТЕТ ГРИГОРІЯ СКОВОРОДИ В ПЕРЕЯСЛОВІ
ФЕДЕРАЦІЯ АУДИТОРІВ, БУХГАЛТЕРІВ І ФІНАНСИСТІВ АПК УКРАЇНИ
ХАРКІВСЬКИЙ БІОТЕХНОЛОГІЧНИЙ УНІВЕРСИТЕТ
ХЕРСОНСЬКИЙ ДЕРЖАВНИЙ АГРАРНО-ЕКОНОМІЧНИЙ УНІВЕРСИТЕТ
ХУЛУНБУІРСЬКИЙ УНІВЕРСИТЕТ (АРВМ, Г. Хайлар, КНР)**



**Федерація
професійних
бухгалтерів та
аудиторів України**



**Полтавський державний
аграрний університет**



**Факультет
обліку та фінансів**

- 2 -

**МАТЕРІАЛИ
УІ ВСЕУКРАЇНСЬКОЇ НАУКОВО-ПРАКТИЧНОЇ КОНФЕРЕНЦІЇ
(З МІЖНАРОДНОЮ УЧАСТЮ)**

**«БУХГАЛТЕРСЬКИЙ ОБЛІК,
КОНТРОЛЬ ТА АНАЛІЗ В УМОВАХ
ІНСТИТУЦІОНАЛЬНИХ ЗМІН»**

21 жовтня 2021 р.

м. Полтава

УДК 657
П 48

Бухгалтерський облік, контроль та аналіз в умовах інституціональних змін : матеріали VI Всеукраїнської науково-практичної конференції (з міжнародною участю) (м. Полтава, 21 жовтня 2021р.) / за ред. Пилипенко К.А. Полтава : ПДАУ, 2021. 640 с.

***Посвідчення УкрІНТЕІ № 56
від 21.01.2021 р.***

***Затверджено до друку Вченою радою факультету обліку та фінансів
Полтавського державного аграрного університету
(протокол № 2 від 18.10.2021 р.)***

3

Матеріали конференції спрямовані на науковий пошук, узагальнення та розроблення рекомендацій щодо можливих шляхів вирішення основних проблем розвитку обліку, аудиту та оподаткування підприємств аграрної сфери.

Тексти матеріалів тез подані в авторській редакції. Відповідальність за точність, достовірність і зміст поданих матеріалів несуть автори. Редакційна колегія може не розділяти поглядів деяких авторів на ті чи інші питання, розглянуті на конференції.

© Полтавський державний аграрний університет, 2021
© Колектив авторів

Редакційна колегія

Валентина АРАНЧІЙ – кандидат економічних наук, професор, ректор Полтавської державної аграрної академії (м. Полтава, Україна).

Олена ВОРОНОВСЬКА – к.е.н., професор факультету економіки та управління Хулунбуирського університету (г. Хайлар, КНР)

Людмила ДОРОГАНЬ-ПИСАРЕНКО – кандидат економічних наук, професор, декан факультету обліку та фінансів, професор кафедри економічної теорії та економічних досліджень Полтавської державної аграрної академії (м. Полтава, Україна);

Валерій ЖУК – доктор економічних наук, професор, член-кореспондент Національної академії аграрних наук України, заслужений діяч науки і техніки України (м. Київ, Україна);

Владислав ЗЕЛІКМАН – кандидат технічних наук, доцент, завідувач кафедри обліку і аудиту Національної металургійної академії України (м. Дніпро, Україна);

Артур ЗИМНІЙ – доктор наук, професор, ректор Державної вищої професійної школи в Коніні (м. Конін, Польща);

Тетяна МАРЕНИЧ – доктор економічних наук, професор кафедри обліку, аудиту та оподаткування Державного біотехнологічного університету (м. Харків, Україна).

Лариса МАРМУЛЬ – заслужений працівник освіти України, доктор економічних наук, професор, професор кафедри економіки, Університет Григорія Сковороди в Переяславі (м. Переяслав, Україна)

Тетяна МЕЛІХОВА – д.е.н., професор, Завідуючий кафедрою обліку, аналізу, оподаткування та аудиту Інженерного навчально-наукового інституту Запорізького національного університету

Володимир МЕТЕЛИЦЯ – доктор економічних наук, директор Інституту обліку та фінансів Національного наукового центру «Інститут аграрної економіки» НААН (м. Київ, Україна);

Інна НАЗАРЕНКО – доктор економічних наук, професор кафедри обліку і оподаткування Сумського національного аграрного університету (м. Суми, Україна);

Сергій ОСТАПЧУК – головний редактор журналу «Облік і фінанси», кандидат економічних наук Національного наукового центру «Інститут аграрної економіки» (м. Київ, Україна).

Катерина ПИЛИПЕНКО – доктор економічних наук, доцент, професор кафедри бухгалтерського обліку та економічного контролю Полтавської державної аграрної академії (м. Полтава, Україна);

Валерій ПЛАКСІЄНКО – академік АЕНУ, доктор економічних наук, професор, завідувач кафедри бухгалтерського обліку та економічного контролю Полтавської державної аграрної академії (м. Полтава, Україна);

Оксана ПРОКОПИШИН – к.е.н., доцент кафедри обліку та оподаткування Львівського національного аграрного університету (м. Львів, Україна);

Наталія ТАНКЛЕВСЬКА – доктор економічних наук, професор, завідувач кафедри економіки та фінансів Херсонський ДАЕУ (м. Херсон, Україна);

Тетяна ЧЕРНЯВСЬКА – доктор наук, професор, Державна вища професійна школа в Коніні (м. Конін, Польща);

Світлана ЩЕРБАТЮК – кандидат економічних наук, доцент, декан факультету бухгалтерського обліку Гродненського державного аграрного університету (м. Гродно, Республіка Білорусь);

Наталія РУНЧЕВА – доктор економічних наук, доцент, проректор з науково-педагогічної та наукової роботи ТОВ «Бердянський університет менеджменту і бізнесу», (м. Бердянськ, Україна).

Шановні учасники
УІ Всеукраїнської науково-практичної конференції
«Бухгалтерський облік, контроль та аналіз в умовах
інституціональних змін»

Напрацьована економістами інституціональна теорія є визнаною у науковому світі. У професійному середовищі сформовано усвідомлення того факту, що інститути відіграють вирішальну роль у розвитку бухгалтерського обліку, контролю та аналізу.

Жодна економічна наука не матиме сенсу, якщо не базується на об'єктивній, точній та своєчасній інформації, а до 80 % такої інформації формує саме бухгалтерський облік.

Критичний аналіз сучасного стану облікової науки та методології обліку, контролю та аналізу свідчить про доцільність удосконалення теорії обліку на основі інституціонального підходу, який займає провідне місце в українській економічній науці. На його теоретичній основі проводяться як фундаментальні, так і прикладні дослідження вітчизняних науковців та практиків у сфері обліку, контролю і аналізу.

Протягом багатьох років Полтавський державний аграрний університет, успішно співпрацює з науковцями з різних вітчизняних та зарубіжних навчальних закладів, що дозволяє широко використовувати її потенціал для підготовки кваліфікованих фахівців. Приймаючи участь у УІ Всеукраїнській науково-практичній конференції «Бухгалтерський облік, контроль та аналіз в умовах інституціональних змін», Ви маєте можливість визначити важливі аспекти щодо обліково-аналітичного забезпечення обліку, аналізу та контролю в умовах глобалізації інформаційних технологій; розглянути концепцію розвитку аудиту, стан фінансової-кредитної системи, економічної та податкової політики держави; обговорити проблеми управління підприємствами на мікро- та макрорівнях, маркетингу та менеджменту.

Основною метою науково-практичної конференції є надання можливості науковцям різних рівнів, фахівцям-практикам продемонструвати результати наукових досліджень, запропонувати власне бачення вирішення проблем у обліково-аналітичній сфері.

Шановні учасники конференції, щиро бажаємо Вам успіхів у роботі, творчої наснаги та невтомності в проведенні наукових досліджень і примноженні результатів.

З повагою,
член організаційного комітету,
завідувач кафедри бухгалтерського обліку
та економічного контролю, д.е.н., професор Полтавського
державного аграрного університету

Валерій ПЛАКСІЄНКО
21 жовтня 2021 року

ЗМІСТ

Передмова

5

СЕКЦІЯ 1

ЕКОНОМІКА ТА УПРАВЛІННЯ ПІДПРИЄМСТВАМИ НА М

ЕФЕКТИВНІСТЬ ДЕРЖАВНОЇ ПІДТРИМКИ СІЛЬСЬКОГО 18
ГОСПОДАРСТВА УКРАЇНИ

**Воронкова А.А., Чуйко Н.В., Мерчанський В.В.,
Храпач К.Г.**

ФОРМУЛЮВАННЯ СУТНОСТІ ПОНЯТТЯ «МАРКЕТИНГОВА СТРАТЕГІЯ» 22

Н. А. Герасимчук, І. О. Захаров

УПРАВЛІННЯ ІННОВАЦІЙНИМ РОЗВИТКОМ ПІДПРИЄМСТВА 25

О.Л. Горяча, Б.О. Олійник

ОСОБЛИВОСТІ ВІДНОСИН ВЛАСНОСТІ КООПЕРАТИВНИХ 29
ПІДПРИЄМСТВ

Н. А. Гринюк

ОБҐРУНТУВАННЯ ДОЦІЛЬНОСТІ ВПРОВАДЖЕННЯ ІНВЕСТИЦІЙНОГО 33
ПРОЕКТУ В УМОВАХ ДІЯЛЬНОСТІ ПІДПРИЄМСТВА

Т.В. Гулик, К.А. Грабовецька

РОЗВИТОК ІННОВАЦІЙНОЇ БАЗИ ПІДПРИЄМСТВА ЗА ДОПОМОГОЮ 39
ОРГАНІЗАЦІЇ ЗАХОДІВ З ТЕХНІЧНОГО ПЕРЕОЗБРОЄННЯ

Т.В. Гулик, О.Ю. Чайковський

АКТУАЛІЗАЦІЯ ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ ЯКОСТІ ПРОДУКЦІЇ В ПРОЦЕСІ 42
ВИРОБНИЦТВА ЗА ДОПОМОГОЮ ISO-9001

Т.В. Гулик, В.В. Забігай

ФОРМУВАННЯ БРЕНДИНГУ НА ПІДПРИЄМСТВІ 46

Н.В. Дем'яненко, Т.С. Басюк

ВАГОМІСТЬ ЧИННИКІВ КУЛЬТУРИ ОБСЛУГОВУВАННЯ ДЛЯ 49
ВІДВІДУВАЧІВ КНИЖКОВОГО МАГАЗИНУ

Н.В. Дем'яненко, Б.В. Тихтило

УДОСКОНАЛЕННЯ МОТИВАЦІЇ ПРАЦІ З ВИКОРИСТАННЯМ 52
ТЕХНОЛОГІЇ «ГРЕЙДИНГУ»

С.Б. Довбня, Н.М. Гуро

ОЦІНКА ЕФЕКТИВНОСТІ СИСТЕМИ КОНТРОЛІНГУ ДІЯЛЬНОСТІ 57
ПІДПРИЄМСТВ

М.М. Ігнатенко, О.Ю. Жучінський

ВПЛИВ ФАКТОРІВ КОНКУРЕНТОСПРОМОЖНОСТІ ПІДПРИЄМСТВ В 62
ПЕРІОД РОЗВИТКУ ЦИФРОВОЇ ЕКОНОМІКИ

С.Ю. Кучеренко, Л.Ю. Леваєва

БЮДЖЕТИРОВАНИЕ КАК СИСТЕМА ЭФФЕКТИВНОГО УПРАВЛЕНИЯ 66
КОМПАНИЯМИ

О.А. Лагойская, А.А. Лебедь, В.Я. Плаксиенко

РОЗВИТОК СКОТАРСТВА В СІЛЬСЬКОГОСПОДАРСЬКИХ ПІДПРИЄМСТВАХ	69
Є.О. Ланченко	
МЕТОДИ ЗАПОБІГАННЯ БАНКРУТСТВА ПІДПРИЄМСТВА	73
І. О. Лисокобилка, А. С. Циб	
ДОЦІЛЬНІСТЬ ВПРОВАДЖЕННЯ ОПЕРАЦІЙНОЇ СТРАТЕГІЇ ПІДПРИЄМСТВА У КОРОТКОСТРОКОВОМУ ПЕРІОДІ	77
І. В. Папуша	
МОТИВАЦІЙНІ ЗАХОДИ В АГРАРНОМУ ПІДПРИЄМСТВІ, ЯК ГОЛОВНИЙ ФАКТОР ЗРОСТАННЯ ПРОДУКТИВНОСТІ ПРАЦІ	81
С. В. Писаренко, Р.С. Нестеренко, О. О. Сухопар	
ОРГАНІЗАЦІЙНІ ОСНОВИ ФОРМУВАННЯ ЕФЕКТИВНОСТІ ПІДПРИЄМНИЦЬКОЇ ДІЯЛЬНОСТІ	86
С. В. Писаренко, А. С. Кулинич, В. Р. Яремчук	
ПРАКТИКА СОЦІАЛЬНОЇ ДІЯЛЬНОСТІ ПІДПРИЄМСТВ	90
А. В. Світлична, В. О. Конопльов	
РОЛЬ ІНВЕСТИЦІЙ В ІННОВАЦІЙНІЙ ДІЯЛЬНОСТІ ПІДПРИЄМСТВ	94
Г.І. Фролова, А.Р. Бондарева	
КОНКУРЕНТОСПРОМОЖНІСТЬ ТОРГІВЕЛЬНОГО ПІДПРИЄМСТВА	98
І. О. Яснолоб, М. В. Колот	

СЕКЦІЯ 2

СОЦІАЛЬНА ЕКОНОМІКА І ЕКОНОМІЧНА ПОЛІТИКА

7

ІНФОРМАЦІЙНО-КОМУНІКАЦІЙНЕ ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ ОРГАНІВ ПУБЛІЧНОЇ ВЛАДИ	102
Н. А. Герасимчук, М. О. Гришко	
НАПРЯМИ УДОСКОНАЛЕННЯ ЗАСОБІВ СОЦІАЛЬНОГО ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ НАСЕЛЕННЯ В УКРАЇНІ ТА НЕЙТРАЛІЗАЦІЇ СОЦІАЛЬНИХ РИЗИКІВ	105
Т.О. Дулік, В.О. Метлицька	
ДОМОГОСПОДАРСТВО: ЕКОНОМІЧНА ФУНКЦІЯ ТА ЇЇ ВПЛИВ НА ДОБРОБУТ	110
В.С. Костюк, Н.П. Роїк	
ВПЛИВ ІННОВАЦІЙ НА КОНКУРЕНТОСПРОМОЖНІСТЬ НАЦІОНАЛЬНОЇ ЕКОНОМІКИ	114
Е. С. Коршун	
ОСОБЕННОСТИ МНОГОВЕКТОРНОЙ МЕЖДУНАРОДНОЙ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ ПОЛИТИКИ РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ	117
О.А. Лагойская, А.А. Лебедь, В.Я. Плаксиенко	
ОЦІНЮВАННЯ СОЦІАЛЬНО-ЕКОНОМІЧНИХ НАСЛІДКІВ ПАНДЕМІЇ	120

О.В. Пошивалова

ПРОБЛЕМИ ІНСТИТУЦІЙНОГО ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ СОЦІАЛЬНОГО ДІАЛОГУ В УКРАЇНІ 123

Н. М. Самолюк

ПРОБЛЕМИ ЕКОЛОГІЧНОЇ БЕЗПЕКИ ТА ЯКОСТІ ХАРЧОВИХ ПРОДУКТІВ НА СУЧАСНОМУ ЕТАПІ 128

В.І. Семенових, І.М. Буц

СОЦІАЛЬНА ПОЛІТИКА ЯК ВИЗНАЧАЛЬНИЙ ЕЛЕМЕНТ ВНУТРІШНЬОЇ ПОЛІТИКИ ДЕРЖАВИ 133

О. В. Сень, Я. А. Кочерга

СОЦІАЛЬНА БЕЗПЕКА ЯК КРИТЕРІЙ ЕФЕКТИВНОСТІ НАЦІОНАЛЬНОЇ СОЦІАЛЬНОЇ ПОЛІТИКИ 136

Г. М. Юрчик

СЕКЦІЯ 3

ОБЛІКОВО-АНАЛІТИЧНЕ ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ ОБЛІКУ, АНАЛІЗУ ТА КОНТРОЛЮ В УМОВАХ ГЛОБАЛІЗАЦІЇ ІНФОРМАЦІЙНИХ ТЕХНОЛОГІЙ

ОСОБЛИВОСТІ ОБЛІКУ ДОХОДІВ ТА ВИТРАТ ПРОФСІЛОК ЯК НЕПРИБУТКОВИХ ОРГАНІЗАЦІЙ 142

К. Л. Багрій

ПРАВОВОЇ ПРОГРАМИ МОНІТОРИНГУ СІЛЬСЬКОГОСПОДАРСЬКИХ ЗЕМЕЛЬ В УКРАЇНІ 147

І.М. Буц

КОНЦЕПТУАЛЬНІ ОСНОВИ ОРГАНІЗАЦІЇ ОБЛІКУ ПАСИВІВ ПІДПРИЄМСТВА 151

О.О. Ватилик

ЕКОНОМІЧНА ЕФЕКТИВНІСТЬ ВИРОБНИЦТВА СОЇ ТА ШЛЯХИ ЇЇ ПІДВИЩЕННЯ 155

Д.О. Велика, Н.Ю. Гусаренко

ІНФОРМАЦІЙНА ПІДТРИМКА УПРАВЛІННЯ ХЛІБОЗАВОДУ З ВИКОРИСТАННЯМ ЗВІТНИХ ДАНИХ БУХГАЛТЕРСЬКИХ СИСТЕМ 159

М. С. Гаврилюк, В. С. Волошин

НОРМАТИВНО-ПРАВОВЕ РЕГУЛЮВАННЯ ПОКАЗНИКІВ ФОРМУВАННЯ БУХГАЛТЕРСЬКОГО БАЛАНСУ (ЗВІТУ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН) ПІДПРИЄМСТВА В УМОВАХ ТРАНСПАРЕНТНОСТІ 162

Ю.А. Горшкова

АНАЛІЗ ФУНКЦІОНАЛЬНОГО СТАНУ ОСНОВНИХ ЗАСОБІВ СІЛЬСЬКОГО ГОСПОДАРСТВА 167

	Н.Ю. Гусаренко	
УПРАВЛІНСЬКА ЗВІТНІСТЬ ЯК ЕЛЕМЕНТ ІНФОРМАЦІЙНОГО ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ УПРАВЛІННЯ		171
	В.О. Довжук, О.В. Павелко	
РОЗКРИТТЯ ІНФОРМАЦІЇ ПРО РУХ ОСНОВНИХ ЗАСОБІВ У ЗВІТНОСТІ ПІДПРИЄМСТВА		175
	Л.О. Дорогань-Писаренко, Н.Я. Титаренко	
АНАЛІЗ ВИКОРИСТАННЯ ВИРОБНИЧИХ ЗАПАСІВ ПІДПРИЄМСТВА ТА ЙОГО МАТЕРІАЛЬНИХ ВИТРАТ		178
	Ольга Дорошенко	
НАПРЯМИ УДОСКОНАЛЕННЯ ОРГАНІЗАЦІЇ ОБЛІКУ ОСНОВНИХ ЗАСОБІВ ДЛЯ ГОСПОДАРСЬКОЇ ДІЯЛЬНОСТІ		181
	Ю.М. Євдокименко	
СКЛАДОВІ АСПЕКТИ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ ЩОДО ВИТРАТ		185
	М. В. Єрмолаєва, Д.В. Киченко	
ТАКСОНОМІЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА МСФЗ		190
	А.О. Змієвська	
НОРМАТИВНО-ПРАВОВЕ РЕГУЛЮВАННЯ ОРГАНІЗАЦІЇ ОБЛІКОВОГО ПРОЦЕСУ МОНЕТАРНОЇ ДЕБІТОРСЬКОЇ ЗАБОРГОВАНOSTI		193
	М.Г. Зякун	
ОСОБЛИВОСТІ ОБЛІКОВО-КОНТРОЛЬНОГО ПРОЦЕСУ У ФЕРМЕРСЬКИХ ГОСПОДАРСТВАХ		197
	Ю.А. Келлер, О.С. Пристемський	
ПЕРЕДУМОВИ ТЕРМІНОЛОГІЧНОГО АНАЛІЗУ КАТЕГОРІЇ «ВИТРАТИ»		202
	В.С. Ковтун	
СУТНІСТЬ ТА КЛАСИФІКАЦІЯ ЗОБОВ'ЯЗАНЬ ДЛЯ ЦІЛЕЙ ОБЛІКУ		207
	Ж.А. Кононенко, О.В. Камбулова	
ТЕОРЕТИЧНІ АСПЕКТИ АНАЛІЗУ ДЕБІТОРСЬКОЇ ЗАБОРГОВАНOSTI ПІДПРИЄМСТВА		211
	Ж.А. Кононенко, Р.С. Осадчий	
ПРОБЛЕМНІ ПИТАННЯ ОБЛІКУ ВИРОБНИЧИХ ЗАПАСІВ ТА СПОСОБИ ЇХ ВИРІШЕННЯ		214
	Н.В. Кривич	
МІСЦЕ БУХГАЛТЕРА НА РИНКУ ПРАЦІ УКРАЇНИ		218
	В. А. Кулик, Ю. В. Каленчук	
ЗВІТ ПРО УПРАВЛІННЯ: ЗНАЧЕННЯ В УМОВАХ СЬОГОДЕННЯ		221
	Ю.В. Кучер, О.В.Павелко	
БУХГАЛТЕРСКАЯ ОТЧЕТНОСТЬ В ЭКОНОМИКО-ПРАВОВЫХ УСЛОВИЯХ РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ		224
	О.А. Лагойская, А.А. Лебедь, В.Я. Плаксиенко	
БУХГАЛТЕРСЬКА ОЦІНКА СІЛЬСЬКОГОСПОДАРСЬКОЇ ПРОДУКЦІЇ: АЛЬТЕРНАТИВНІ ВАРІАНТИ		229
	З. М. Левченко, В. О. Шабельник	
КЕЙС «ПОИСК РЕЗЕРВОВ СОКРАЩЕНИЯ ЗАТРАТ НА РЕГИОНАЛЬНОМ ЗАВОДЕ»		232

	Павел Лебедев	
ОРГАНІЗАЦІЙНО-ІНФОРМАЦІЙНА МОДЕЛЬ АНАЛІЗУ ОСНОВНИХ		236
	О. В. Лега, Н. Ю. Гусаренко	
СУТНІСТЬ АКТИВІВ ТА ЇХ КЛАСИФІКАЦІЯ ДЛЯ ЦІЛЕЙ ФІНАНСОВОГО		240
АНАЛІЗУ		
	О. В. Лега, Є. С. Федоренко	
ПОРЯДОК ЕКСПЕРТНОГО ДОСЛІДЖЕННЯ ПОДАТКОВИХ		245
ПРАВОПОРУШЕНЬ		
	О. В. Лега, Л. В. Яловега, Т. Б. Прийдак	
ОБЛІКОВО-ЕКОНОМІЧНА ІНТЕРПРЕТАЦІЯ ТЕРМІНУ «ГОТОВА ПРОДУКЦІЯ»		250
	Н.М. Лойченко	
ШАХРАЙСТВО ПІД ЧАС ФІНАНСОВОГО ЗВІТУВАННЯ ТА НАПРЯМИ		253
ЙОГО ЗАПОБІГАННЯ		
	Т. Г. Маренич	
ПЕРСПЕКТИВИ ЗАСТОСУВАННЯ ІНФОРМАЦІЙНИХ ТЕХНОЛОГІЙ У		258
БУХГАЛТЕРСЬКИЙ ОБЛІК В УМОВАХ ГЛОБАЛІЗАЦІЇ БІЗНЕСУ		
	Л.О. Марміль, М.А. Кучеренко	
СУДОВО-БУХГАЛТЕРСЬКА ЕКСПЕРТИЗА ГРОШОВИХ КОШТІВ:		262
ОСОБЛИВОСТІ ПРОВЕДЕННЯ		
	Т.П. Мац	
СУТНІСТЬ ТА КЛАСИФІКАЦІЯ ЗОБОВ'ЯЗАНЬ		268
	Т. Мокієнко, В. О. Шершова	
ДЕРЖАВНИЙ ФІНАНСОВИЙ КОНТРОЛЬ ЯК ЕФЕКТИВНИЙ		271
ІНСТРУМЕНТ КОНТРОЛЮ ДЕРЖАВИ		
	Т. Меліхова	
КРИТЕРІЇ ВИЗНАННЯ АКТИВІВ І ЗОБОВ'ЯЗАНЬ ЗА НОВОЮ		277
КОНЦЕПТУАЛЬНОЮ ОСНОВОЮ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ		
	Г.В. Наішкерська	
ТЕОРЕТИКО-ПРАКТИЧНІ АСПЕКТИ ОПОДАТКУВАННЯ ДІЯЛЬНОСТІ		281
СУБ'ЄКТІВ МАЛОГО ПІДПРИЄМНИЦТВА		
	О.І. Отрох	
ОРГАНІЗАЦІЯ ОБЛІКОВОЇ ДІЯЛЬНОСТІ МАЛИХ ПІДПРИЄМСТВ, ЇЇ		84
ОСОБЛИВОСТІ, ПРОБЛЕМИ ТА ПЕРСПЕКТИВИ РОЗВИТКУ		
	А.В. Пашинний, О.С. Пристемський	
ДЕРЖАВНА ФІНАНСОВА ПІДТРИМКА ФЕРМЕРСТВА В УКРАЇНІ:		288
НАПРЯМИ ТА ОБСЯГИ 2021 Р.		
	К. Пилипенко, О. Прокопишин	
ПОРЯДОК СКЛАДАННЯ ТА ЗБЕРІГАННЯ ПЕРВИННИХ ДОКУМЕНТІВ –		292
ОСНОВА ОБЛІКОВОЇ ДИСЦИПЛІНИ		
	К. Пилипенко, С. Бобирь	
ОБЛІКОВА ПОЛІТИКА - ОБОВ'ЯЗВОКИЙ ЕЛЕМЕНТ ВНУТРІШНЬОЇ		297
ДОКУМЕНТАЦІЇ ПІДПРИЄМСТВА		
	К. Пилипенко, Д. Дараган	
ДЕРЖАВНИЙ ФІНАНСОВИЙ АУДИТ В СИСТЕМІ КОНТРОЛЮ ЗА		302
ВИДАТКАМИ ДЕРЖАВНОГО БЮДЖЕТУ		

К. Пилипенко, Н. Танклевська КОНТРОЛЬ ЗА РОЗРАХУНКАМИ З ПІДЗВІТНИМИ ОСОБАМИ В УСТАНОВАХ ДЕРЖАВНОГО СЕКТОРУ	306
К. Пилипенко, Т.М. Пономаренко ДЕРЖАВНИЙ ФІНАНСОВИЙ АУДИТ – РОЛЬ ТА ЗНАЧЕННЯ В СИСТЕМІ ФІНАНСОВОЇ БЕЗПЕКИ ДЕРЖАВИ	312
К. Пилипенко, О. Батієвська ОЦІНКА ТА КЛАСИФІКАЦІЯ ОСНОВНИХ ЗАСОБІВ	317
А. В. Погосян ЄДИНИЙ ПОДАТОК ГРУПИ 4 ЯК ОБ'ЄКТ ЗВІТНОСТІ	320
О.Г. Пономаренко, Н.І. Горобець СУТНІСТЬ ФІНАНСОВИХ РЕЗУЛЬТАТІВ В ЕКОНОМІЧНІЙ ТА ОБЛІКОВІЙ ЛІТЕРАТУРІ	324
М.В. Скочиляс ЕЛЕКТРОННИЙ ДОКУМЕНТООБІГ: ПЕРЕВАГИ І НЕДОЛІКИ	327
Н.В. Рапа ПОРІВНЯННЯ СТРУКТУРИ БАЛАНСУ ПІДПРИЄМСТВА ЗА НП(С)БО ТА МСФЗ	331
І.О. Романащенко ЗНАЧЕННЯ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ В ОРГАНІЗАЦІЇ ОБЛІКУ ПІДПРИЄМСТВА	334
О.В. Романець, О.В. Павелко ПОДАТКОВІ НАСЛІДКИ ОПЕРАЦІЙ З ОСНОВНИМИ ЗАСОБАМИ	338
К.В. Тамара ДІДЖИТАЛІЗАЦІЯ ОБЛІКУ: ПЕРЕВАГИ ТА НЕДОЛІКИ	342
О.А. Терещук, О.В. Павелко ОБЛІКОВА ПОЛІТИКА БАНКУ: СУТНІСТЬ ТА ОСНОВНІ ХАРАКТЕРИСТИКИ	346
С.В. Тютюнник ПРАКТИЧНІ АСПЕКТИ ДЕТЕРМІНОВАНОГО ФАКТОРНОГО АНАЛІЗУ КОЕФІЦІЄНТІВ ЛІКВІДНОСТІ В МАЛИХ ПІДПРИЄМСТВАХ	350
Ю.М. Тютюнник, А.Я. Завальнюк АНАЛІЗ КРЕДИТОРСЬКОЇ ЗАБОРГОВАНOSTІ ЗА ТОВАРНИМИ ОПЕРАЦІЯМИ	355
Людмила Федо, Таран Наталія МАРКЕТИНГОВІ КОМУНІКАЦІЇ В РІТЕЙЛ-БАНКУ	359
В.Д. Хурдей, Т.С. Дронова ВНЕДРЕНИЕ СТАНДАРТА МСФО (IFRS) 17 «ДОГОВОРЫ СТРАХОВАНИЯ» В КИТАЕ	363
Ци Юн Лю (Qi Yun Liu) БУХГАЛТЕРСЬКИЙ ОБЛІК ЯК ОСНОВА ІНФОРМАЦІЙНОГО ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ УПРАВЛІННЯ	369
Ю.О. Чабар, О.В. Павелко ОБЛІК В МАЛОМУ БІЗНЕСІ: ПРОБЛЕМИ ОЦІНКИ І РЕАЛІЗАЦІЇ В УКРАЇНІ	374

К.В. Черненко
СУТНІСТЬ ТА ВІДОБРАЖЕННЯ КУРСОВИХ РІЗНИЦЬ У БУХГАЛТЕРСЬКОМУ ОБЛІКУ 378

К.Ю. Швед

СЕКЦІЯ 4
ДОСВІД ТА ПЕРСПЕКТИВИ РОЗВИТКУ АУДИТУ

РОБОЧІ ДОКУМЕНТИ АУДИТОРА – АКТУАЛЬНІ АСПЕКТИ 383

М. Гладченко

ПРОБЛЕМИ АУДИТУ РОЗРАХУНКІВ ЗА ВИПЛАТАМИ ПРАЦІВНИКАМ 387

А. Довгаль, К. Сацька

ОСОБЛИВОСТІ АУДИТОРСЬКОЇ ДІЯЛЬНОСТІ В УМОВАХ ДІДЖИТАЛІЗАЦІЇ ЕКОНОМІКИ 391

І. Донцов

ПРОВЕДЕННЯ Е-АУДИТУ, ЯК ПОКРАЩЕННЯ АУДИТОРСЬКОЇ ПРАКТИКИ В УКРАЇНІ 395

З. Левченко, С. Тютюнник, Т. Дугар

АУДИТОРА КАСОВИХ ОПЕРАЦІЙ: АКТУАЛЬНІ АСПЕКТИ 399

О. Мартиненко

АУДИТ РОЗРАХУНКІВ З ОПЛАТИ ПРАЦІ НА ВІТЧИЗНЯНИХ ПІДПРИЄМСТВАХ 404

С. Махно

ПРІОРИТЕТНІ НАПРЯМИ АУДИТОРСЬКОЇ ПЕРЕВІРКИ ВИРОБНИЧИХ ЗАПАСІВ ПІДПРИЄМСТВА 408

Ю.О. Отрох

АУДИТ НЕМАТЕРІАЛЬНИХ АКТИВІВ 412

Т. Павловська

ПОДАТКОВИЙ АУДИТ : АКТУАЛЬНІ ПИТАННЯ 417

А. Поліщук

ВИПЛАТИ ПРАЦІВНИКАМ ПІД ПРИЗМОЮ АУДИТУ 420

А. Проценко

МЕТОДИКА АУДИТУ «ЗВІТУ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ» 424

М. Скрипак, В. Дугар

АКТУАЛЬНІ АСПЕКТИ АУДИТУ ПОДАТКУ НА ДОДАНУ ВАРТІСТЬ 429

Т. Трохименко, О. Чухрай

СЕКЦІЯ 5
ФІНАНСИ ТА ПОДАТКОВА ПОЛІТИКА ДЕРЖАВИ

ФІНАНСОВІ ІНСТРУМЕНТИ ВПЛИВУ ДЕРЖАВНОЇ ПОЛІТИКИ У ЗАБЕЗПЕЧЕННІ АГРАРНОГО ВИРОБНИЦТВА	434
В.К. Антошкін	
ТРАЄКТОРІЯ ГАРМОНІЗАЦІЇ ПОДАТКОВОЇ СИСТЕМИ УКРАЇНИ В УМОВАХ ІНСТИТУЦІОНАЛЬНИХ ЗМІН	437
Л.В. Барабаш	
СТАНОВЛЕННЯ ФІНАНСОВОЇ СИСТЕМИ УКРАЇНИ НА СУЧАСНОМУ ЕТАПІ	440
В. Бондарчук	
ОСНОВНІ ЗАСАДИ МЕХАНІЗМУ АКТИВІЗАЦІЇ ІПОТЕЧНОГО КРЕДИТУВАННЯ В УКРАЇНІ	445
С.А. Власюк	
ВНУТРІШНЬОБАНКІВСЬКИЙ КОНТРОЛЬ: СУТЬ ТА ЕТАПИ ПРОВЕДЕННЯ	449
А.В. Довгаль, К.В. Сацька	
АНАЛІЗ ДЕФІЦИТУ ДЕРЖАВНОГО БЮДЖЕТУ В УКРАЇНІ	452
М. О. Жила	
ТЕОРЕТИЧНІ АСПЕКТИ ДІАГНОСТИКИ КРИЗОВИХ ЯВИЩ НА ПІДПРИЄМСТВІ	455
Н. О. Кіріченко, О. Ю. Мельник	
ПРОБЛЕМИ ТА ПЕРСПЕКТИВИ СУЧАСНОГО РОЗВИТКУ ФІНАНСІВ ТА БАНКІВСЬКОЇ ДІЯЛЬНОСТІ	461
К.М. Крись	
СТРАХОВІ КОМПАНІЇ В АРХІТЕКТОНІЦІ ІНФРАСТРУКТУРИ РИНКУ СТРАХОВИХ ПОСЛУГ	465
М. Кулібаба, В. Яцюк, В. Козаченко	
СТРАТЕГІЧНІ НАПРЯМИ ПОДАТКОВОЇ ПОЛІТИКИ В УМОВАХ ІНСТИТУЦІЙНИХ ПЕРЕТВОРЕНЬ	468
В. Д. Макогон	
ОЦИФРУВАННЯ БАНКІВСЬКОГО КРЕДИТНОГО БІЗНЕСУ, ЯК ІНОВАЦІЙНИЙ НАПРЯМ ЙОГО РОЗВИТКУ	471
С.В. Махно	
СТАН БАНКІВСЬКОГО КРЕДИТУВАННЯ В УКРАЇНІ ТА ПЕРСПЕКТИВИ ЙОГО РОЗВИТКУ	474
А. К. Олексенко	
УПРАВЛІННЯ МАРКЕТИНГОВОЮ ДІЯЛЬНІСТЮ В СТРАХОВОМУ БІЗНЕСІ	477
О.Т. Прокопчук	
ФІНАНСОВО-ЕКОНОМІЧНА БЕЗПЕКА ЯК ОСНОВА ЗМІЦНЕННЯ НАЦІОНАЛЬНОЇ ЕКОНОМІКИ	480
Д.А. Пужайло	
ДО ПИТАННЯ ПРО АГРАРНЕ СТРАХУВАННЯ	483
Н.В. Рунчева, Л.А. Кравцова	
ЕТАПИ РОЗВИТКУ БАНКІВСЬКОЇ СПРАВИ	487

К.В. Сацька, А.В. Довгаль РЕЗУЛЬТАТИ ВИЇЗНОГО БАНКІВСЬКОГО НАГЛЯДУ В 2020 РОЦІ	490
Н.В. Сачук ПЕРЕОЦІНКА НЕОБОРОТНИХ АКТИВІВ	494
О. В. Сіренко, Т. Б. Прийїдак, О. В. Гарань, Д. О. Кучерук АНАЛІЗ ДОЦІЛЬНОСТІ ВКЛАДАННЯ ГРОШЕЙ У БАНКІВСЬКІ ДЕПОЗИТИ	499
М. О. Скрипак ОСНОВНІ ТЕНДЕНЦІЇ РОЗВИТКУ КРЕДИТУВАННЯ БІЗНЕСУ В УКРАЇНІ	503
В. О. Степанова, П. С. Гешева ДОХОДИ БАНКІВ: ВИДИ ТА ЇХ ХАРАКТЕРИСТИКА	507
А. С. Циб, І. О. Лисокобилка МІСЦЕ ТА РОЛЬ ФІНАНСОВОГО ПЛАНУВАННЯ В УПРАВЛІННІ ПІДПРИЄМСТВОМ	510
В. Д. Чумак, Н. С. Стадник ТЕОРЕТИЧНІ ЗАСАДИ ГЕНЕЗИ ПЛАТІЖНИХ СИСТЕМ	514
Р. Шевчук, Р. Гончарук, Д. Опанасенко	

СЕКЦІЯ 6
МАРКЕТИНГ: ПРОБЛЕМИ СЬОГОДЕННЯ

14

ОЦІНКА ЕФЕКТИВНОСТІ ЗАХОДІВ МАРКЕТИНГОВИХ КОМУНІКАЦІЙ СУБ'ЄКТІВ БІЗНЕСУ	518
А. С. Бритвенко, Є. В. Єгорічев СТРАТЕГІЇ МАРКЕТИНГОВОЇ ДІЯЛЬНОСТІ В СФЕРІ МАЛОГО АГРАРНОГО БІЗНЕСУ	522
А. А. Клименко, В. В. Коломиченко ТЕРИТОРІАЛЬНИЙ МАРКЕТИНГ ЯК ІНСТРУМЕНТ СОЦІАЛЬНО- ЕКОНОМІЧНОГО РОЗВИТКУ РЕГІОНУ	526
І. О. Оплачко, В. М. Хомич ТЕНДЕНЦІЙ РОЗВИТКУ МАРКЕТИНГУ В УМОВАХ СУЧАСНОЇ ЦИФРОВОЇ ЕКОНОМІКИ	531
І. А. Романюк ПРИВ'ЯЗКА ЦІНИ ЯК СТРАТЕГІЯ ЦІНОУТВОРЕННЯ В РАМКАХ ПРОДУКТОВОЇ ЛІНІЇ	535
Т. В. Семенова, К. В. Болтенкова КАТЕГОРІЙНИЙ МЕНЕДЖМЕНТ: ЕФЕКТИВНИЙ ІНСТРУМЕНТ МАРКЕТИНГУ	538
В. Д. Хурдей, Д. С. Наконечний, О. О. Лісняк	

СЕКЦІЯ 7
СУЧАСНИЙ МЕНЕДЖМЕНТ

<i>ИНСТИТУЦИОНАЛЬНЫЕ ИЗМЕНЕНИЯ В ЭКОНОМИКЕ КИТАЯ</i>	544
И.Г. Андреева	
<i>ПРИЧИНИ КОНФЛІКТНИХ СИТУАЦІЙ В ДІЛОВОМУ СПІЛКУВАННІ</i>	550
О.В. Бінерт	
<i>РЕАЛІЗАЦІЯ СТРАТЕГІЧНОГО КОРПОРАТИВНОГО МЕНЕДЖМЕНТУ ЗНАНЬ У ЗАКЛАДАХ ВИЩОЇ ОСВІТИ МВС УКРАЇНИ</i>	553
Т.В. Вайда	
<i>ПРОВІДНІ НАПРЯМКИ РОЗВИТКУ ТЕХНОЛОГІЙ ОПЕРАЦІЙНОГО (ВИРОБНИЧИОГО) МЕНЕДЖМЕНТУ В УМОВАХ СЬОГОДЕННЯ</i>	559
О.М. Гіржева	
<i>ІНТЕГРОВАНА СИСТЕМА УПРАВЛІННЯ ЯКІСТЮ ПРОДОВОЛЬСТВА В УКРАЇНІ</i>	564
І.І. Княженко	
<i>МОТИВАЦІЯ ПРАЦІ ЯК СКЛАДОВА УПРАВЛІННЯ ПЕРСОНАЛОМ</i>	567
К.М. Коробов	
<i>УДОСКОНАЛЕННЯ МОЛОДІЖНОЇ ПОЛІТИКИ В СІЛЬСЬКИХ ГРОМАДАХ РІВНЕНЩИНИ</i>	571
А.М. Костюкевич, С.Ю. Антонюк	
<i>МЕХАНІЗМ ДЕРЖАВНОГО РЕГУЛЮВАННЯ ЗАЙНЯТОСТІ НАСЕЛЕННЯ</i>	576
О.В. Семенюк	
<i>СУТНІСТЬ І ОСОБЛИВІСТЬ ОРГАНІЗАЦІЇ СИСТЕМИ МЕНЕДЖМЕНТУ В СУЧАСНИХ УМОВАХ ГОСПОДАРЮВАННЯ</i>	580
В.А. Худавердієва	
<i>ШЛЯХИ УДОСКОНАЛЕННЯ СИСТЕМИ МЕНЕДЖМЕНТУ СУЧАСНИХ ПІДПРИЄМСТВ</i>	585
В.А. Худавердієва, А.П. Бугай	
<i>СУТНІСТЬ МЕТОДІВ УПРАВЛІННЯ СУЧАСНОГО ВИРОБНИЦТВА І ВДОСКОНАЛЕННЯ УПРАВЛІНСЬКОЇ СИСТЕМИ</i>	590
В.А. Худавердієва, І.С. Нагорний	
<i>ЗАВДАННЯ СИСТЕМИ МЕНЕДЖМЕНТУ В ЕФЕКТИВНОМУ ФУНКЦІОНУВАННІ ПІДПРИЄМСТВА</i>	595
В.А. Худавердієва, М.І. Найдъонова	
<i>ПРОГРАМИ СОЦІАЛЬНО-ЕКОНОМІЧНОГО РОЗВИТКУ ТЕРИТОРІЙ: СУТНІСТЬ І ПРОБЛЕМИ РЕАЛІЗАЦІЇ</i>	600
Д.О. Червенко	

СЕКЦІЯ 8
ІНФОРМАЦІЙНЕ ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ РІЗНИХ ВИДІВ
ДІЯЛЬНОСТІ

СУЧАСНА ПАРАДИГМА ЕФЕКТИВНОГО ІННОВАЦІЙНОГО РОЗВИТКУ	605
Л.І. Антошкіна	
ЦИФРОВІЗАЦІЯ ІНФОРМАЦІЇ В СТРАХОВІЙ СИСТЕМІ	608
Л. В. Бражник, В. В. Голобородько	
ІНФОРМАЦІЙНО-ПРАВОВЕ ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ ЕКОЛОГІЧНОЇ СТІЙКОСТІ	611
ЗЕМЛЕВОЛОДІНЬ В УКРАЇНІ	
І.М. Буц, В.І.Буц	
РАЗВИТИЕ ИНФОРМАЦИОННЫХ СИСТЕМ КИТАЯ	616
Ванг Шу Эн (WANG SHU AN)	
МІЖНАРОДНА ПЛАТІЖНА СИСТЕМА SWIFT	621
М. О. Ведмідь	
РАЗВИТИЕ ОНЛАЙН-ТОРГОВЛИ В КИТАЕ	625
Ли Пин	
МСБО 41 «СІЛЬСЬКЕ ГОСПОДАРСТВО»: СФЕРА ДІЇ ДЛЯ ОБЛІКУ ЗАПАСІВ	630
К. В. Пирлик, А. В. Бондаренко, Ю. О. Рось	
СОВРЕМЕННЫЕ ПРОБЛЕМЫ МЕНЕДЖМЕНТА В КИТАЕ	634
Танг Ци	

Пилипенко Катерина, д.е.н., професор,
професор кафедри бухгалтерського обліку та економічного контролю
Бобир Софія, здобувач вищої освіти СВО – «Магістр»
Спеціальності 071 Облік і оподаткування
Полтавський державний аграрний університет
(м. Полтава, Україна)

ПОРЯДОК СКЛАДАННЯ ТА ЗБЕРІГАННЯ ПЕРВИННИХ ДОКУМЕНТІВ – ОСНОВА ОБЛІКОВОЇ ДИСЦИПЛІНИ

Анотація: в статті розглянуто що таке первинний документ, його роль та значення в господарській діяльності підприємства, який документ вважається первинним і що в ньому повинно бути відображено. Особливу увагу приділено впливу первинної документації в податковому аспекті.

Ключові слова: облік, нормативне регулювання обліку, первинні документи.

Первинні документи - фундамент, на основі якого здійснюється облік та фіксується діяльність суб'єктів господарювання. Роль первинного документа в бухгалтерському обліку без заперечення та є однозначно вагомою. Хочемо саме цій статті звернути увагу на роль первинних документів у бухгалтерському та податковому обліку: який у нього статус, які обов'язкові реквізити первинного документа і правила його заповнення, та його роль в процесі діяльності підприємства.

Відповідно Закону № 996 зазначено, що господарська операція - дія чи подія, яка викликає зміни у структурі активів і зобов'язань, власному капіталі підприємства [1]. Відповідно звернімося до визначення «первинного документа». Зокрема про нього згадується у двох нормативних актах:

Отже, підставою для бухгалтерського обліку господарських операцій є первинні документи [1, 2]. Господарські операції відображаються в бухгалтерському обліку методом їх суцільного та безперервного документування. Записи в облікових регістрах здійснюються на підставі первинних документів, створених відповідно до вимог [Положення № 88](#) (п. 1.2 [Положення № 88](#)) [2].

Поняття та трактування «Первинний документ»

Поняття	Визначення	регулювання
Первинний документ	документ, який містить відомості про господарську операцію, тобто мається на увазі, що первинний документ підтверджує здійснення господарської операції.	Закон України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 р. № 996-XIV [1].
Первинні документи	це документи, створені в письмовій чи електронній формі, які містять відомості про господарські операції, включаючи розпорядження та дозволи адміністрації (власника) на їх проведення	Положенні про документальне забезпечення записів у бухгалтерському обліку, затверджені наказом Міністерства фінансів України від 24.05.1995 р. № 88 , [2].

Дані з первинних документів (особливо якщо вони мають грошовий вимірник) є важливими не лише для бухгалтерського та податкового обліку, але й для складання статистичної звітності, звітності для управлінського обліку, і частенько вони допомагають під час вирішення судових справ.

В умовах сьогодення та посилення контролю податковими органами окремо звертаємо увагу на первинного документа в податковому обліку

В Податковому кодексі України, відповідно п. 44.1, означено про обов'язок ведення обліку на підставі первинних документів [3]: «Для цілей оподаткування платники податків зобов'язані вести облік доходів, витрат та інших показників, пов'язаних з визначенням об'єктів оподаткування та/або податкових зобов'язань, на підставі первинних документів, реєстрів бухгалтерського обліку, фінансової звітності, інших документів, пов'язаних з обчисленням і сплатою податків і зборів, ведення яких передбачено законодавством».

Наголошуючи на це, платникам податків заборонено формувати показники податкової звітності, митних декларацій на підставі даних, не підтверджених первинними документами. Податковий облік податку на прибуток, із 01.01.2015 безпосередньо залежить від бухгалтерського обліку, підставою для останнього є первинні документи.

Згідно з п. 121.1 [ПКУ](#), за незабезпечення платником податків зберігання первинних документів, облікових й інших реєстрів, бухгалтерської та статистичної звітності, інших документів із питань обчислення та сплати податків і зборів протягом установлених [ПКУ](#) строків їх зберігання та/або

ненадання платником податків контролюючим органам оригіналів документів або їх копій у разі здійснення податкового контролю у випадках, зазначених у [ПКУ](#), передбачено штраф у розмірі 510 грн (у разі повторного порушення протягом року - 1020 грн). На цьому наголосили податківці й у своїй Узагальнюючій податковій консультації з питань забезпечення єдиного підходу до застосування штрафних санкцій, затвердженій наказом ДПСУ від 22.11.2012 р. [№ 1046](#) (див. відповідь на запитання 8) [3].

Будь-які документи (у т.ч. договори, накладні, рахунки тощо) мають силу первинних документів для вирішення судових справ лише в разі фактичного здійснення господарської операції.

А в разі якщо фактичного здійснення господарської операції не було, хоча й первинний документ наявний, у податковому та бухгалтерському обліку вони не можуть відобразитися.

Первинний документ уже не підтверджує факту здійснення господарської операції. Ці зміни прописані у [Законі № 996](#), а саме - у визначенні первинного документа. І хоча така зміна позитивна, та все ж приховує в собі можливі ризики.

294

Як і раніше, без реального факту здійснення господарської операції навіть за наявності первинних документів вони юридичних наслідків не створюють (тобто і в обліку відобразитися не можуть). Адже документи мають силу первинних документів для вирішення судових справ лише в разі фактичного здійснення господарської операції.

Основними вимогами що ставляться до первинних документів є [4]:

1. Дата складання первинного документа.

2. Обов'язкові реквізити:

- назву документа (форми);
- дату складання;
- назву підприємства, від імені якого складено документ;
- зміст й обсяг господарської операції, одиницю виміру господарської операції;
- посади осіб, відповідальних за здійснення господарської операції та

правильність її оформлення;

– особистий підпис або інші дані, що надають змогу ідентифікувати особу, яка брала участь у здійсненні господарської операції.

3. Залежно від характеру операції та технології обробки даних, до первинних документів можуть бути включені такі додаткові реквізити (пп. 2.4 [Положення № 88](#)): ідентифікаційний код підприємства, установи з Державного реєстру; номер документа; підстава для здійснення операцій; дані про документ, що засвідчує особу-одержувача, тощо.

Первинні документи можуть бути складені в паперовій або в електронній формі та повинні мати такі обов'язкові реквізити.

Наявність перелічених вище реквізитів на документі надає йому юридичної сили та доказовості. Тож, і надалі доречно складати первинні документи під час здійснення господарської операції чи безпосередньо по її закінченню.

Деякі форми первинних документів затверджені органами влади як типові форми. Хочемо наголосити, що підприємство вправі розробити власні первинні документи, при наявності всіх обов'язкових реквізитів первинного документа (п. 2.7 [Положення № 88](#)) [2].

За несвоєчасне складання первинних документів і недостовірність відображених у них даних відповідальність несуть особи, які склали та підписали ці первинні документи (п. 2.14 [Положення № 88](#)) [2].

Отже, можемо зробити висновок, що, первинний документ, як і було раніше, залишається важливим елементом як у веденні обліку так і в податковому аспекті, не зважаючи на зміни в законодавстві

Список використаних джерел:

1. Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні : Закон України від 16.07.1999 р. [№ 996-XIV](#)
[URL:https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/996-14#Text](https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/996-14#Text) (дата звернення 07.10.2021)
2. Положенні про документальне забезпечення записів у бухгалтерському обліку: Законодавство України, Наказ Мінфіну України від 24.05.1995 р. [№ 88](#). URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0168-95#Text> (дата

звернення 07.10.2021)

3. Податковий кодекс України: Закон України від 20.12.2010 р № 2755.
URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2755-17#Text> (дата звернення 07.10.2021)

4. Пилипенко К.А., Чекрізова Є. Використання первинних документів з обліку запасів – необхідність для прийняття управлінських рішень в аграрних підприємствах. *Наукове забезпечення розвитку національної економіки: досягнення теорії та проблеми практики*: матер. У Всеукр. наук. – практ. конф. молодих вчених (м. Полтава, 25 жовтня 2018 р.). Полтава, 2018. С. 89 – 92.

Наукове видання

БУХГАЛТЕРСЬКИЙ ОБЛІК, КОНТРОЛЬ ТА АНАЛІЗ В УМОВАХ ІНСТИТУЦІОНАЛЬНИХ ЗМІН

**матеріали
ІУ Всеукраїнської науково-практичної конференції
(з міжнародною участю)**

***Посвідчення УкрІНТЕІ № 56
від 21.01.2021 р.***

***Рекомендовано до друку та поширення через мережу Інтернет
Вченою радою факультету обліку та фінансів
Полтавського державного аграрного університету
(протокол № 2 від 18.10.2021 р.)***

639

За редакцією професора Пилипенко К.А.

Видається в авторській редакції.
Відповідальність за достовірність фактів, цитат, власних імен та інших
даних несуть автори статей.
Думки, положення і висновки, висловлені авторами, не обов'язково
відображають позицію редакційної колегії.

