



**ВСЕУКРАЇНСЬКА ЦЕНТРАЛЬНА СПІЛКА СПОЖИВЧИХ ТОВАРИСТВ
ХМЕЛЬНИЦЬКИЙ КООПЕРАТИВНИЙ ТОРГОВЕЛЬНО-
ЕКОНОМІЧНИЙ ІНСТИТУТ
КАФЕДРА ФІНАНСІВ, ОБЛІКУ ТА АУДИТУ**

*ЗБІРНИК ТЕЗ
ІНТЕРНЕТ-КОНФЕРЕНЦІЇ*

**«АКТУАЛЬНІ ПРОБЛЕМИ СЬОГОДЕННЯ У СФЕРІ ФІНАНСІВ,
ОБЛІКУ ТА АУДИТУ»**

24-25 травня 2016 р.



м. Хмельницький - 2016

Рекомендовано до друку рішенням вченої ради Хмельницького кооперативного торговельно-економічного інституту, протокол № 7 від 11.04.2016

ОРГАНІЗАЦІЙНИЙ КОМІТЕТ

Голова оргкомітету:

Коваль Л.М. – д.е.н., доцент, ректор Хмельницького кооперативного торговельно-економічного інституту.

Члени оргкомітету:

Комарницький І.М. – д.е.н., професор, проректор з науково-педагогічної роботи.

Мудра-Рудик Я.А. – к.е.н., декан факультету економіки та маркетингу.

Ландіна Т.В. – д.е.н., професор, професор кафедри фінансів, обліку та аудиту.

Піхняк Т.А. – к.е.н., завідувач кафедри фінансів, обліку та аудиту.

Булат Г.В. – к.е.н., доцент кафедри фінансів, обліку та аудиту.

Пірог В.В. – к.е.н., завідувач кафедри ЕТ, ФСГД.

Єсієва Н.К. – к.е.н., викладач кафедри фінансів, обліку та аудиту.

Мельничук І.І. – к.е.н., старший викладач кафедри фінансів, обліку та аудиту.

Осадчук Ю.М. – викладач кафедри фінансів, обліку та аудиту.

Олійник А.В. – викладач кафедри фінансів, обліку та аудиту.

Плоцідим Л.І. - старший викладач кафедри фінансів, обліку та аудиту.

Юрчишина С.І. - викладач кафедри фінансів, обліку та аудиту.

Матеріали подані в авторській редакції.

Актуальні проблеми сьогодення у сфері фінансів, обліку та аудиту : тези доповідей інтернет-конференції, 24-25 травня 2016 р. – Хмельницький : ХКТЕІ, 2016. – 525 с.

Висвітлено широке коло питань з проблем фінансів, обліку, аудиту та перспектив інноваційного розвитку економіки, малого бізнесу; особливостей розвитку бюджетно-податкової та грошово-кредитної систем країни; практичні засади оподаткування суб'єктів господарювання; фінансові інновації в банківській та страховій системах тощо.

Для науково-педагогічних, педагогічних та практичних працівників, аспірантів, здобувачів, студентів, магістрантів.

капітальні інвестиції за міжнародними стандартами необхідно відображати окремим класом у складі основних засобів.

Список використаних джерел

1. МСБО 16 «Основні засоби» [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <http://www.minfin.gov.ua>.
2. Мурашко Т. Основні засоби: відображення в балансі згідно з правилами МСФЗ / Т. Мурашко // Вісник. – 2015. – № 46. – С. 4 – 18.

УДК 657

Єрмолаєва М. В.,

*к.е.н., доцент, професор кафедри бухгалтерського обліку
Полтавської державної аграрної академії,*

Гурт Т. О.,

*Студентка ОКР «Магістр», спец. «Облік і аудит»,
Полтавської державної аграрної академії*

ОЦІНКА ПРОДУКЦІЇ СІЛЬСЬКОГОСПОДАРСЬКОГО ВИРОБНИЦТВА ЗГІДНО ПОЛОЖЕНЬ (СТАНДАРТІВ) БУХГАЛТЕРСЬКОГО ОБЛІКУ

Останні роки характеризуються значними змінами, які відбулися в системі бухгалтерського обліку і звітності України. Були введені в дію нові Положення (стандарти) бухгалтерського обліку, внесені зміни до Податкового кодексу України, запроваджені численні новації майже по усіх напрямках економічної та бухгалтерської роботи. Одним з актуальних питань, яке потребує додаткового дослідження є остаточне з'ясування методики оцінки продукції сільськогосподарського виробництва та порядок її застосування на сільськогосподарських підприємствах.

Сільськогосподарські підприємства України для відображення в обліку і звітності інформації про процеси сільськогосподарського виробництва і

отримання сільськогосподарської продукції керуються нині П(С)БО 9 «Запаси», П(С)БО 16 «Витрати» та П(С)БО 30 «Біологічні активи» одночасно.

Згідно з п. 12 П(С)БО 30 «Біологічні активи» продукцію сільськогосподарського виробництва при її первісному визнанні оцінюють за справедливою вартістю, зменшеною на очікувані витрати на місці продажу, або за виробничою собівартістю відповідно до П(С)БО 16 «Витрати». Сільськогосподарську продукцію після її первісного визнання оцінюють і відображають відповідно до П(С)БО 9 «Запаси».

Сутність терміну «справедлива вартість» трактують міжнародні і національні стандарти. Так Міжнародний стандарт фінансової звітності 13 «Оцінка справедливої вартості» трактує справедливу вартість як ринкову оцінку. Справедлива вартість - це ринкова оцінка, а не оцінка з урахуванням специфіки суб'єкта господарювання. Для деяких активів та зобов'язань може бути ринкова інформація або ринкові операції, інформація про які є відкритою. Для інших активів та зобов'язань може не бути ринкової інформації або ринкових операцій, інформація про які є відкритою. Проте мета оцінки справедливої вартості в обох випадках однакова - визначити ціну, за якою відбувалася б звичайна операція продажу актива чи передачі зобов'язання між учасниками ринку на дату оцінки за нинішніх ринкових умов (тобто, вихідну ціну на дату оцінки з точки зору учасника ринку, який утримує актив або має зобов'язання) [1].

П(С)БО 19 «Об'єднання підприємств» визначає справедливу вартість як суму, за якою можна продати актив або оплатити зобов'язання за звичайних умов на певну дату [2].

Згідно з п. 13 П(С)БО 30 «Біологічні активи» визначення справедливої вартості біологічних активів і сільськогосподарської продукції ґрунтується на цінах активного ринку, а коли таких ринків декілька, то базується на ціні того ринку, де таку продукцію збираються продавати. Якщо ж активні ринки відсутні взагалі, то справедлива вартість визначається:

- за останньою ринковою ціною операції з такими активами;

- за ринковими цінами на подібні активи, скоригованими з урахуванням індивідуальних характеристик, особливостей або ступеня завершеності біологічних перетворень активу, для якого визначається справедлива вартість;
- за додатковими показниками, які характеризують рівень цін на біологічні активи і сільськогосподарську продукцію (п. 14 П(С)БО 30 «Біологічні активи») [3].

Якщо ж справедливу вартість активу визначити неможливо (наприклад, відсутній активний ринок на таку продукцію), то П(С)БО 30 пропонує для оцінки продукції сільськогосподарського виробництва застосувати оцінку за виробничою собівартістю відповідно до П(С)БО 16 «Витрати».

Згідно з п. 11 П(С)БО 16 «Витрати» виробнича собівартість складається з прямих матеріальних витрат на оплату праці, інших прямих витрат та загальновиробничих витрат (змінних і постійних розподілених) [4].

Порядок визначення виробничої собівартості описано в п. 8 Методичних рекомендацій з планування, обліку і калькулювання собівартості продукції (робіт, послуг) сільськогосподарських підприємств, затверджених наказом Мінагрополітики від 18.05.01 №132.

Застосування оцінки сільськогосподарської продукції за справедливою вартістю суперечить принципу історичної (фактичної) собівартості, що визначає пріоритет оцінки активів, виходячи з витрат на їх виробництво та придбання (п.6 НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності») [5]. На нашу думку у фінансовому обліку оприбуткування продукції сільськогосподарського виробництва від урожаю має здійснюватись згідно П(С)БО 16 «Витрати» і саме за фактичними витратами інформація про наявність і рух сільськогосподарської продукції повинна відображатись у фінансовій звітності, зокрема у ф. № 1 Баланс.

Застосування справедливої вартості для оцінки сільськогосподарської продукції також можливе, оскільки користувачу звітності може бути цікава інформація не тільки про виробничу собівартість продукції, а й про її

справедливу (ринкову) вартість на дату балансу. Така інформація може бути наведена в окремих статтях Приміток до річної фінансової звітності ф. № 5, зокрема у розділі XV.

Список використаних джерел

1. Міжнародний стандарт фінансової звітності 13 «Оцінка справедливої вартості» від 1 січ. 2013 р. [Електронний ресурс] / Верховна Рада України. – Режим доступу : http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/929_068
2. Положення (Стандарт) бухгалтерського обліку 19 «Об'єднання підприємств» № 163 від 7 лип. 1999 р. [Електронний ресурс] / Верховна Рада України. – Режим доступу : http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/929_068
3. Положення (Стандарт) бухгалтерського обліку 30 «Біологічні активи» № 790 від 18 листоп. 2005 р. [Електронний ресурс] / Верховна Рада України. – Режим доступу : http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/929_068
4. Положення (Стандарт) бухгалтерського обліку 16 «Витрати» № 318 від 31 груд. 1999 р. [Електронний ресурс] / Верховна Рада України. – Режим доступу : http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/929_068
5. Національне Положення (Стандарт) бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності» № 73 від 7 лют. 2013 р. [Електронний ресурс] / Верховна Рада України. – Режим доступу : http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/929_068

УДК 657.375.7

Івченко Л. В.,

к.е.н., доцент,

доцент кафедри обліку підприємницької діяльності

ДВНЗ «Київський національний економічний

університет імені Вадима Гетьмана»

ПРОБЛЕМИ СКЛАДАННЯ КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ