

МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ
ПОЛТАВСЬКА ДЕРЖАВНА АГРАРНА АКАДЕМІЯ

МАТЕРІАЛИ
студентської наукової конференції

24-25 квітня 2019 рік

Том I

Полтава

Редакційна колегія:

Аранчій В. І., ректор академії, кандидат економічних наук, професор.

Горб О. О., проректор з науково-педагогічної, наукової роботи, професор кафедри екології збалансованого природокористування та захисту довкілля, кандидат сільськогосподарських наук, доцент.

Галич О. А., декан факультету економіки та менеджменту, директор Навчально-наукового інституту економіки та бізнесу, професор кафедри інформаційних систем та технологій, кандидат економічних наук, доцент.

Дорогань-Писаренко Л. О., декан факультету обліку та фінансів, професор кафедри економічної теорії та економічних досліджень, кандидат економічних наук, доцент.

Дудніков І. А., декан інженерно-технологічного факультету, професор кафедри галузеве машинобудування, кандидат технічних наук, доцент.

Кулинич С. М., декан факультету ветеринарної медицини, професор кафедри хірургії та акушерства, доктор ветеринарних наук, професор.

Маренич М. М., декан факультету агротехнологій та екології, професор кафедри селекції, насінництва і генетики, кандидат сільськогосподарських наук, доцент.

Опара М. М., фахівець відділу з питань інтелектуальної власності, професор кафедри землеробства і агрохімії ім. В. І.Сазанова, кандидат сільськогосподарських наук, доцент.

Поліщук А. А., декан факультету технології виробництва та переробки продукції тваринництва, доктор сільськогосподарських наук, професор.

Чайка Т. О., начальник редакційно-видавничого відділу, кандидат економічних наук.

Відповідальність за зміст і редакцію матеріалів несуть автори та наукові керівники.

Матеріали студентської наукової конференції Полтавської державної аграрної академії, 24-25 квітня 2019 р. Том І. – Полтава: РВВ ПДАА, 2019. – 394 с.

© Полтавська державна аграрна академія (ПДАА)

2016. – № 12.1 (40). – С. 658 – 661.

2. Закон України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» № 996-XIV від 16 лип. 1999 р. [Електронний ресурс] / Верховна Рада України. – Режим доступу : <http://www.zakon.rada.kiev.ua>.

3. Національне Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності» № 73 від 07 лют. 2013 р. [Електронний ресурс] / Верховна Рада України. – Режим доступу : <http://zakon.rada.gov.ua>.

4. Облікова політика підприємства : навч. посіб. [для внз] / Ю. А. Верига [та ін.] ; М-во освіти і науки України, Полтав. ун-т економіки і торгівлі. – К. : Центр учбової літератури, 2015. - 312 с.

5. Фінансовий та управлінський облік за національними стандартами : [підручник] / М. Ф. Огійчук, Л. О. Сколотій, М. І. Беленкова та ін. / За ред. проф. М. Ф. Огійчука. – 7-ме вид., перероб. і допов. – К. : Алерта, 2016. – 1040 с.

ВИТРАТИ ВИРОБНИЦТВА: СУТНІСТЬ ТА ЗАВДАННЯ ОБЛІКУ

*Кустолян О. Г., Луценко О. О.,
здобувачі вищої освіти СВО «Магістр»
факультету обліку та фінансів*

*Науковий керівник –
Мокієнко Т. В., кандидат економічних наук, доцент*

Виробничі витрати планового обсягу виробництва і реалізації продукції представляються у вигляді кошторису. Калькуляція – це форма внутрішньої звітності, де відображено калькулювання витрат з результатом у вигляді виробничої, повної собівартості та відпускної ціни одиниці продукції [4].

Для цілей бухгалтерського обліку витрати операційної діяльності групуються за економічними елементами (статтями затрат). Перелік статей затрат установлюється організацією самостійно. У табл. 1 покажемо перелік економічних елементів, наведений у п. 21 П(С)БО 16 .

Таблиця 1

Перелік економічних елементів витрат

Економічний елемент (п. 21 П(С)БО 16)	Норма П(С)БО 16 (перелік витрат)
Матеріальні витрати	п. 22
Витрати на оплату праці	п. 23
Відрахування на соціальне страхування	п. 24
Амортизація	п. 25
Інші операційні витрати	п. 26

Фактично виробнича собівартість продукції (робіт, послуг) визначається шляхом підсумовування прямих витрат (окрім наднормативних) та загаль-

новиробничих витрат (далі – ЗВВ), за винятком нерозподілених постійних, за вирахуванням вартості супутньої продукції [2].

Зазначимо, що перелік і склад статей калькулювання виробничої собівартості продукції (робіт, послуг) підприємство встановлює самостійно, зафіксувавши це в обліковій політиці. Згідно з П(С)БО 16 до складу собівартості продукції (робіт, послуг) не включаються: адміністративні, збутові та інші операційні витрати (п. 17); фінансові та інші неопераційні витрати (п. 27, 29) [4].

До основних завдань обліку витрат на виробництво відносно конкретного підприємства відносяться:

- визначення складу та розмежування виробничих витрат за їх економічним змістом центрами відповідальності, елементами, статтями обліку, сумісними періодами та іншими ознаками, передбаченими відповідними стандартами фінансового та управлінського обліку;

- своєчасне та повне відображення виготовленої продукції, наданих робіт чи послуг за їх кількістю та якістю в розрізі окремих об'єктів обліку, центрів відповідальності та суміжних періодів;

- встановлення фактичного рівня собівартості одиниці продукції (робіт, послуг) відповідно до затверджених положень та порівняння його з нормативними, розрахунковими (погрозними, кошторисними) та рівнем ринкових цін;

- інформаційне забезпечення адміністрації підприємства для прийняття управлінських рішень з врахуванням їх економічних наслідків;

- нагляд та контроль за ефективним рівнем витрат у співвідношенні з їх нормативами і плановими розмірами з метою встановлення відхилень і формування економічної стратегії на майбутнє;

- обчислення собівартості продукції, що випускається для оцінки готової продукції і розрахунку фінансових результатів;

- виявлення і оцінка економічних результатів виробничої діяльності структурних підрозділів;

- формування відповідної інформації про обсяг витрат на виготовлення продукції (робіт, послуг) в передбаченій системі документів, облікових реєстрів та звітності;

- систематизація інформації управлінського обліку виробничої діяльності для прийняття рішень, які мають довгостроковий характер, окупність виробничих і технологічних програм, рентабельність асортименту продукції, що реалізується на внутрішньому та зовнішньому ринках, ефективність капітальних вкладень тощо.

Отже, основною метою обліку виробництва є своєчасне, повне, вірогідне відображення фактичного розміру і складу витрат та контроль за використанням всіх видів виробничих ресурсів, а отже обсягу виробленої продукції (наданих робіт чи послуг) в натуральних та грошових вимірниках.

Список використаних джерел

1. Закон України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» № 996-XIV від 16 лип. 1999 р. [Електронний ресурс] / Верховна Ра-

да України. – Режим доступу : <http://www.zakon.rada.kiev.ua>.

2. Кононова О. Є. Організація бухгалтерського обліку : [навч. посіб.] – Дніпро : ДВНЗ ПДАБА, – Вена.: Premier Publishing s.r.o. Vienna, 2018. – 102 с.

3. Облікова політика підприємства : навч. посіб. [для внз] / Ю. А. Верига [та ін.] ; М-во освіти і науки України, Полтав. ун-т економіки і торгівлі. - К. : Центр учбової літератури, 2015. - 312 с.

4. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 16 «Витрати» затверджено Наказом Міністерства фінансів України № 318 від 31 груд. 1999 р. [Електронний ресурс] / Верховна Рада України. – Режим доступу : <http://www.zakon.rada.kiev.ua>.

5. Фінансовий та управлінський облік за національними стандартами : [підручник] / [Огійчук М. Ф., Плаксієнко В. Я., Базилевич М. І. та ін.] ; під редакцією М. Ф. Огійчук. ; [6-те вид., перероб. і допов.] – К. : Алерта, 2011. – 1042 с.

ОБЛІК РОЗРАХУНКІВ ЗА ПОДАТКАМИ ТА ПЛАТЕЖАМИ: ПРОБЛЕМИ ТА ШЛЯХИ ЇХ ВИРІШЕННЯ

*Панченко І. Г.,
здобувач вищої освіти СВО «Бакалавр»
факультету обліку та фінансів,
Сидоренко В. А.,
здобувач вищої освіти СВО «Магістр»,
факультету обліку та фінансів*

*Науковий керівник – Лега О. В.,
кандидат економічних наук, доцент*

Податковий облік є важливим елементом ведення господарського життя підприємства, адже він дає інформаційну базу, яка дозволяє обчислювати податкові зобов'язання та здійснювати контроль за повнотою та своєчасністю сплати податків як суб'єктом оподаткування так і державними контролюючими органами. Тому дослідження проблем облікового забезпечення податкових розрахунків є актуальним питанням.

Гойда О.О., Черевик Н.В. зазначають, що головними проблемами на підприємствах є численні податки, високі ставки, податковий тиск на підприємства, необхідність різного відображення однієї й тієї ж операції в бухгалтерському та податковому обліках, непорівняність правил оподаткування з методикою бухгалтерського обліку та постійні зміни у законодавстві збільшують ризик та затрати підприємств [1].

Кузьома В.В. наголошує, що незважаючи на суттєві зміни, внесені до ПКУ, на практиці неможливо підприємцю самотійно (без спеціальних знань, освіти чи проходження певних курсів) вести облік та подавати звітність за

результатами своєї діяльності без професійної допомоги. Ця проблема стає особливо гострою, якщо у підприємця є наймана робоча сила, і необхідність проводити розрахунок податків та заповнювати і подавати звітність збільшується в рази [2].

На думку Нужної О.А., формування облікової політики в частині податкового обліку повинно здійснюватися з урахуванням загальних принципів організації податкового обліку, його завдань й критеріїв оцінки якості, процедур коригування даних бухгалтерського обліку з метою оподаткування й визначення баз, способів визначення та сплати податків і платежів до бюджету й позабюджетних фондів [3].

Мороз Ю.Ю. вважає, рахунок 64 «Розрахунки за податками і платежами» не дозволяє оцінити вплив податкових платежів на економічний потенціал підприємства, оскільки на ньому відображаються не властиві цьому рахунку операції. Автор пропонує для формування систематизованої інформації про нараховані суми податкових платежів використовувати рахунок 98 «Податкові платежі підприємства» [4].

Важливим питанням у виконанні податкового обов'язку є податкова звітність. Її однозначне тлумачення категорії сприятиме посиленню основних засад законодавства щодо сплати всіх податків та зборів. Застосування основних якісних характеристик обліково-податкової інформації забезпечує складання податкової звітності, яка дає достовірне об'єктивне уявлення про фінансовий стан та розрахунки з бюджетом за податками та платежами підприємств, а також підвищує якість і розширює сферу практичного застосування обліково-податкової інформації в процесі прийняття вчасних управлінських рішень [5].

Аналізуючи думки вчених, можна узагальнити певні пропозиції щодо бухгалтерського обліку розрахунків із бюджетом, а саме:

1. Скоригувати норму, згідно з якою доходи виникають на підставі наявності первинних документів. Цим можуть скористатися недобросовісні платники податків, які навмисно можуть знищити чи приховати документи.

2. Встановити більш ефективні методи контролю за сплатою податків.

3. Доопрацювати норму, згідно з якою у платника податку витрати, здійснені ним у зв'язку з придбанням товарів у фізичних осіб-підприємців не визнаються з метою оподаткування витратами.

4. Деталізувати питання щодо амортизації та собівартості, уточнення та обмеження складу витрат і доходів за всіма напрямками.

5. Для раціональної організації податкового обліку розподілити обов'язків частково між усіма працівниками відділу бухгалтерського обліку, що дасть змогу забезпечити складання повної і правдивої інформації про діяльність підприємства без додаткових витрат на утримання персоналу.

6. При формуванні Наказу про облікову політику виокремити окремий розділ «Організація обліку податкових платежів».

Список використаних джерел

1. Гойда О. О., Черевик Н. В. Актуальні проблеми бухгалтерського обліку розрахунків з бюджетом. *Наукове товариство Івана Кушніра*. URL: <http://nauka.kushnir.mk.ua/?p=16167>. (дата звернення 26.03.2019).
2. Кузьома В. В., Степанова А. О. Сучасні проблеми бухгалтерського обліку розрахунків із бюджетом аграрних підприємств та шляхи їх вирішення. *Глобальні та національні проблеми економіки*. 2017. Випуск 20. URL: <http://global-national.in.ua/archive/20-2017/201.pdf>. (дата звернення 26.03.2019).
3. Нужна О. А. Проблеми формування облікової політики підприємства в цілях оподаткування. URL: http://nbuv.gov.ua/UJRN/znptdau_2013_1_3_24. (дата звернення 27.03.2019).
4. Мороз Ю. Ю. Облік податкових платежів підприємства. *Проблеми теорії та методології бухгалтерського обліку, контролю і аналізу*. Сер. : Бухгалтерський облік, контроль і аналіз. 2013. Вип. 1. С. 196-207. URL: http://nbuv.gov.ua/UJRN/ptmbo_2013_1_15. (дата звернення 27.03.2019).
5. Лега О. В. Податкова декларація як складова конструкції податкової звітності URL: <http://uk.xpdf.ru/5mehanika/1692000-1-udk-336225611-336226222-65737-lega-ken-docentpoltavska-derzhavna-agrarna-akademiya-podatkova-deklaraciya-skladova-k.php>. (дата звернення 27.03.2019).

ОСОБЛИВОСТІ ЗАСТОСУВАННЯ ТА НАРАХУВАННЯ ПОДАТКОВОЇ СОЦІАЛЬНОЇ ПІЛЬГИ

*Перетяцько Т. М.,
здобувач вищої освіти СВО «Бакалавр»
факультету обліку та фінансів*

*Науковий керівник – Остапенко Т. М.,
кандидат економічних наук, доцент*

Податкова соціальна пільга (далі – ПСП) – це та величина, яку можна відняти від заробітної плати (ЗП) при нарахуванні податку на доходи фізичних осіб (ПДФО) [1].

Розмір військового збору не залежить від наявності ПСП, а також пільга не застосовується до авансу (тільки до всієї зарплати за місяць).

Розмір основної (базової) ПСП, обраховується як 50% розміру прожиткового мінімуму на 1 січня (на січень 2019 р. становить 1921 грн). Отже, розмір базової ПСП у 2019 р. складає 960,50 грн. Збільшення прожиткового мінімуму протягом 2019 року не впливає на ПСП, так як прив'язка йде до показників на 1 січня [2].

Граничний розмір доходу (зарплати), що дає можливість застосовувати ПСП до звичайних працівників, які не мають прав на інші ПСП, розрахову-

Яременко А.С. ГЕНДЕРНІ АСПЕКТИ ЗАЙНЯТОСТІ В УКРАЇНІ ТА СВІТІ.....	250
Бабенко Л. С. КЛАСИФІКАЦІЯ ІНСТИТУТІВ ВПЛИВУ НА МЕТОДОЛОГІЮ БУХГАЛТЕРСЬКОГО ОБЛІКУ	253
Годзенко В. В., Кича М. В. НОРМАТИВНЕ ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ ПОРЯДКУ НОРМУВАННЯ ТА СПИСАННЯ ВИТРАТ ПАЛЬНОГО НА ПІДПРИЄМСТВІ	255
Коваленко О. О. НЕМАТЕРІАЛЬНІ АКТИВИ В БУХГАЛТЕРСЬКОМУ ОБЛІКУ: КЛАСИФІКАЦІЯ ТА ВИЗНАННЯ.....	257
Костенко А.Д. ОЦІНКА ІНВЕСТИЦІЙНОЇ НЕРУХОМОСТІ У ФІНАНСОВОМУ ОБЛІКУ	259
Кривчун О. Ю., Ярмош М. Г. ВПРОВАДЖЕННЯ МСФЗ У ВІТЧИЗНЯНІ ЗАКОНОДАВЧО-НОРМАТИВНІ АКТИ: ОСНОВНІ ЕТАПИ.....	262
Кулінько О. І, Пліщенко В. О., Литвяк (Гуріна) А. Є. ОРГАНІЗАЦІЯ ОБЛІКУ НА ПІДПРИЄМСТВІ: СУТНІСТЬ ТА ЕТАПИ ОРГАНІЗАЦІЇ	264
Кустолян О. Г., Луценко О. О. ВИТРАТИ ВИРОБНИЦТВА: СУТНІСТЬ ТА ЗАВДАННЯ ОБЛІКУ	266
Панченко І. Г., Сидоренко В. А. ОБЛІК РОЗРАХУНКІВ ЗА ПОДАТКАМИ ТА ПЛАТЕЖАМИ: ПРОБЛЕМИ ТА ШЛЯХИ ЇХ ВИРІШЕННЯ	268
Перетяцько Т. М. ОСОБЛИВОСТІ ЗАСТОСУВАННЯ ТА НАРАХУВАННЯ ПОДАТКОВОЇ СОЦІАЛЬНОЇ ПІЛЬГИ	270
Приймак І. В., Іщенко А. М. ОРГАНІЗАЦІЯ ТА ПРИНЦИПИ БУХГАЛТЕРСЬКОГО ОБЛІКУ	272
Радіна Т.С., Сабадирь О.О. ОБЛІК ФІНАНСОВИХ РЕЗУЛЬТАТІВ: ОСОБЛИВОСТІ АВТОМАТИЗАЦІЇ.....	274

Сидоренко Л. О. СИСТЕМА ОПОДАТКУВАННЯ НЕПРИБУТКОВИХ ОРГАНІЗАЦІЙ.....	276
Співак І. О. АНАЛІЗ БЕЗЗБИТКОВОСТІ ПІДПРИЄМНИЦЬКОЇ ДІЯЛЬНОСТІ	278
Тереминко Т. С. ЗНОС ОСНОВНИХ ЗАСОБІВ: ПОНЯТТЯ ТА ВИДИ.....	280
Тищенко Д. Р. ОСОБЛИВОСТІ ОБЛІКУ МШП В ДЕРЖАВНОМУ СЕКТОРІ	282
Чекрізова Є. С. ФОРМУВАННЯ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ ПІДПРИЄМСТВА ЩОДО ЗАПАСІВ	285
Чернуха А. В. АКТУАЛЬНІ ПИТАННЯ ОЦІНКИ ОСНОВНИХ ЗАСОБІВ	287
Яременко А. С. ІННОВАЦІЙНІ ТЕХНОЛОГІЇ В КОНТЕКСТІ СУЧАСНОГО РОЗВИТКУ БУХГАЛТЕРСЬКОГО ОБЛІКУ	288
Євтушенко А. В. GENDER INEQUALITY	291
Ісай В. А. PECULIARITIES OF INTERNATIONAL WORDS TRANSLATION FROM ENGLISH INTO UKRAINIAN	293
Горобець М. В. РОЛЬ СУЧАСНИХ ІНФОРМАЦІЙНИХ ТЕХНОЛОГІЙ У ПІДВИЩЕННІ ЯКОСТІ ВИЩОЇ ОСВІТИ.....	295
Малиновська А. Ю. ФОРМУВАННЯ МОТИВАЦІЇ ДО НАВЧАННЯ У ЗДОБУВАЧІВ ВИЩОЇ ОСВІТИ	298