

МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ

Полтавський державний аграрний університет

Кафедра обліку і оподаткування

«БУХГАЛТЕРСЬКИЙ ОБЛІК, КОНТРОЛЬ ТА АНАЛІЗ В УМОВАХ ІНСТИТУЦІЙНИХ ЗМІН»

**Збірник наукових праць Всеукраїнської науково-
практичної конференції**

1



ПОЛТАВА 2022

УДК 657

Бухгалтерський облік, контроль та аналіз в умовах інституційних змін:
Збірник наукових праць Всеукраїнської науково-практичної конференції.
м. Полтава, 27 жовтня 2022 р. Полтава, 2022. 1496 с.

ОРГАНІЗАЦІЙНИЙ КОМІТЕТ:

Голова організаційного комітету:

КАНЦЕДАЛ НАТАЛІЯ – к.е.н., доцент, завідувач кафедри обліку і оподаткування Полтавського державного аграрного університету

Секретар організаційного комітету:

ЛЕГА ОЛЬГА – к.е.н., доцент, професор кафедри обліку і оподаткування Полтавського державного аграрного університету

Члени організаційного комітету:

ВНУКОВА НАТАЛІЯ, д.е.н., професор, професор кафедри митної справи і фінансових послуг Харківського національного економічного університету, провідний науковий співробітник НДІ правового забезпечення інноваційного розвитку НАПрнУ, заслужений економіст України

ГНАТИШИН ЛЮДМИЛА – д.е.н., професор, завідувач кафедри обліку та оподаткування Львівського національного університету природокористування

ЄРШОВА НАТАЛІЯ - д.е.н, професор, професор кафедри обліку і фінансів Національного технічного університету «Харківський політехнічний інститут»

МАЛИШКІН ОЛЕКСАНДР - д.е.н., професор, САРА, експерт з обліку та оподаткування

МУРАВСЬКИЙ ВОЛОДИМИР - д.е.н., професор кафедри обліку і оподаткування Західноукраїнського національного університету

ПЕРЕРВА ПЕТРО - д.е.н., професор, завідувач кафедри економіки бізнесу і міжнародних економічних відносин Національного технічного університету «Харківський політехнічний інститут»

СЛАВКОВА ОЛЕНА - д.е.н, професор кафедри бухгалтерського обліку, завідувач кафедри публічного управління та адміністрування Сумського національного аграрного університету

СУК ПЕТРО - д.е.н., професор, професор кафедри обліку і оподаткування Відокремленого підрозділу Національного університету біоресурсів і природокористування України «Ніжинський агротехнічний інститут»

ГУБАРИК ОЛЬГА - к.е.н., доцент, доцент кафедри обліку, оподаткування та управління фінансово-економічною безпекою Дніпровського державного аграрно-економічного університету

ПРОКОПИШИН ОКСАНА – к.е.н., доцент, доцент кафедри обліку та оподаткування Львівського національного університету природокористування

ПРИЙДАК ТЕТЯНА– к.е.н., доцент, доцент кафедри бухгалтерського обліку та економічного контролю, завідувач відділу з питань інтелектуальної власності Полтавського державного аграрного університету

ЯЛОВЕГА ЛЮДМИЛА – к.е.н., доцент, доцент кафедри бухгалтерського обліку та економічного контролю

© Автори, 2022

© Кафедра обліку і оподаткування, 2022

© Полтавський державний аграрний університет, 2022

Все буде Україна! 🌻

Доброго ранку, Українці! ☀️

Життя не дає на жаль гарантій, але дає щодня можливості, і це дуже чудово. 🇺🇦
Тримайтесь подалі від негативних думок і наповнюйте серце позитивом.

Перемога обов'язково буде за нами 💙💛
Бережіть себе, не Ігноруйте сирени, проходите в укриття. Наші з Вами життя
впливають на нашу перемогу. Нехай у ворога не виходить забирати їх! 🌻

Велика повага і вдячність всім, хто долучився до оборони нашої України! Це
- організовані і терплячі, стійкі і нестримні, бажаючі відстоювати своє, не
шкодуючи власних сил і здоров'я - патріоти нашої країни! Перемоги всім нам!



Любимо Україну ❤️ Її традиції, культуру і фольклор 🎸 Дух, що живе у
стібках вишиванки 🌈 У мові, у слові, у піснях... 🙏🎵

Щиро дякуємо всім Вам за участь у нашій конференції!



Наша боротьба триває, наша віра в краще непохитна! 🇺🇦

З повагою Організаційний комітет!!

Україна понад усе 💙💛

ЗАКЛАДИ ВИЩОЇ ОСВІТИ – УЧАСНИКИ КОНФЕРЕНЦІЇ



ПАВЛОВСЬКА Т.С., здобувач вищої освіти
 Науковий керівник – **ТЮТЮННИК С.В.**, к.е.н, доцент,
 професор кафедри обліку і оподаткування,
Полтавський державний аграрний університет, м. Полтава

КЛАСИФІКАЦІЯ ЛОГІСТИЧНИХ ВИТРАТ ДЛЯ ОБЛІКОВИХ ПОТРЕБ

Логістичні витрати займають суттєву частку в загальній структурі витрат підприємства і, відповідно, потребують контролю для ефективного здійснення управління як безпосередньо логістичними операціями, так і загальним господарським процесом. Проте на практиці в бухгалтерському обліку вони відносяться до загальногосподарських, адміністративних чи витрат на збут, включаються у первісну вартість придбаних матеріальних ресурсів (як транспортно-заготівельні витрати). Раніше це було дієвим функціональним рішенням, випробуваним часом для підприємств, що не мали виокремленого логістичного відділу та, у зв'язку з чим, особливої потреби у виокремленні логістичних витрат.

Логістичні витрати – це грошове вираження сукупності витрачених матеріальних, трудових, фінансових, інформаційних ресурсів підприємства, які пов'язані з забезпеченням бізнес-процесів та операцій з переміщення матеріальних потоків у межах логістичної системи [1].

Але розвиток поняття логістики в науковій сфері від суто військової сфери діяльності, як забезпечення економічними благами армії країни, крізь здійснення ефективного розподілу благ на макроекономічному рівні та активне застосування транспортними компаніями різних рівнів. У сучасному вираженні економічну суть логістики можна передати як організацію ефективного руху матеріальних, інформаційних та фінансових ресурсів в економічних системах різних рівнів.

Таким чином, з логістикою стикаються як великі міжнародні транспортні компанії, так і представники малого бізнесу. Оскільки розвиток технологій, транспорту та всієї економічної системи дозволяє розширити і доступний ринок сировини та матеріалів, і ринок збуту. Так, наприклад, доступні конкурентні пропозиції доставки дозволяють обирати сировину не тільки серед локального економічного простору.

Сучасні наукові дослідження прагнуть до специфічної систематизації логістичних витрат для їх коректного відображення в обліку, з метою подальшого використання в господарському обліку, коректного визначення собівартості виробленої продукції чи наданих послуг, для підвищення ефективності безпосередньо діяльності логістичної системи, для потреб виробництва та управління.

Основними цілями класифікації логістичних витрат в бухгалтерському обліку є:

– загальний розподіл витрат діяльності, для правильного включення до собівартості окремих видів продукції, виконаних робіт, наданих послуг, виконаних замовлень чи процесів виробництва;

- об'єднання розгалужених чи рознесених у часі окремих витрат, за ознакою їх однорідності, незважаючи на ціль час та місце виникнення;
- конкретизації місця формування витрат у діяльності підприємства;
- коректного ведення обліку відповідно до визначених законодавчо-нормативними актами вимог;
- актуального розмежування витрат, які використовуються в управлінському та податковому обліку [2, с. 98].

Таким чином, логістичні витрати можуть бути класифіковані для подальшого використання у податковому обліку за хронологічною ознакою на витрати поточного звітного періоду та попереднього періоду, а також за їх впливом на фінансовий результат до оподаткування підприємства при його коригуванні.

Для потреб фінансового обліку логістичні витрати можуть бути класифіковані:

I. За економічними елементами:

- матеріальні витрати;
- амортизація обладнання;
- витрати на оплату праці;
- відрахування на соціальні заходи;
- інші витрати.

II. За відношенням до звітного періоду:

- витрати попереднього періоду;
- витрати поточного періоду;
- витрати майбутнього періоду;
- за відображенням у плані рахунків, відповідно до актуальних інструкцій з його застосування [3, с. 354].

Для потреб управлінського обліку коректна та репрезентативна класифікація логістичних витрат має визначальне значення оскільки впливає не тільки на раціональне використання коштів, але і на логістичну систему в цілому, а саме на забезпечення просторової та часової доступності для усіх етапів господарського процесу необхідних ресурсів, в достатній кількості та якості за прийнятним рівнем затрат.

Отже, для цілей управлінського обліку логістичні витрати можуть поділятися:

- за центрами відповідальності на витрати етапу постачання (надходження ресурсів), етапу виробництва та розповсюдження (збуту або дистриб'юції);
- за видами калькулювання: фактичні логістичні витрати, змінні логістичні витрати, повні логістичні витрати, АВС-калькулювання тощо;
- за впливом обсягів виробництва: змінні чи постійні логістичні витрати;
- за віднесенням витрат безпосередньо на певний вид продукції: прямі та непрямі логістичні витрати [3, с. 354].

У діючому плані рахунків не передбачено рахунку для обліку логістичних витрат. У зв'язку з цим, для накопичення інформації про витрати, які пов'язані

з постачанням ресурсів пропонується введення рахунку 29 «Логістичні витрати з постачання ресурсів»; для виокремлення логістичних витрат на виробництво – рахунок 911 «Логістичні витрати на виробництво»; для узагальнення інформації пов'язаної з логістичними витратами на адміністрування – рахунок 921 «Логістичні витрати на адміністрування»; логістичні витрати, які пов'язані із збутом, транспортуванням тощо можуть систематизуватися на відповідних окремих субрахунках до рахунку 93 «Витрати на збут». Також виникає потреба у відображенні у формі 2 «Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)» у розділі I «Фінансові результати» інформації про логістичні витрати підприємства (наприклад, включенням у форму №2 додаткового рядка 2151 «Логістичні витрати») з метою можливості проведення аналітичних досліджень [4, с. 256-257].

Таким чином, можна зробити висновки про те, що вагома суттєвість логістичних витрат, їх вагомий вплив на систему управління підприємством, а також багатогранність проявів зумовлюють проблему необхідності досліджень їх фактичних характеристик з метою уточнення численних систем класифікації до системи, яка б лаконічно та репрезентативно унаочнювала логістичні витрати підприємства.

Для подальшого розвитку обліку логістичних витрат, їх виокремлення з числа загальногосподарських витрат як для аналізу і планування обсягів фактичних витрат підприємства, так і для доповнення системи діючих бухгалтерських рахунків у відповідності до актуальних потреб бухгалтерського обліку.

Список використаних джерел:

1. Плекан У. Процесний підхід до організації обліку логістичних витрат виробничих підприємств. *Галицький економічний вісник. Бухгалтерський облік, аналіз та аудит*. 2019. Том 56. №1. С. 130-139.
2. Родіна О.В. Місце логістичних витрат у загальній структурі витрат підприємства. *Інфраструктура ринку*. Економіка та управління підприємствами. 2020. №47. URL: http://www.market-infr.od.ua/journals/2020/47_2020_ukr/20.pdf (дата звернення: 19.10.2022).
3. Сервенінова Ю.С., Лінська А.С. Проблемні аспекти ідентифікації та облікового відображення логістичних витрат. *Інфраструктура ринку. Бухгалтерський облік, аналіз та аудит*. 2018. №23. URL: https://essuir.sumdu.edu.ua/bitstream-download/123456789/70653/3/Serpeninova_Linska.pdf (дата звернення: 19.10.2022).
4. Тютюнник С.В., Левченко З.М., Дугар Т.Є. Обліково-аналітичне забезпечення логістичних витрат. *Актуальні проблеми та перспективи розвитку обліку, аналізу та контролю в соціально-орієнтованій системі управління підприємством*: Матеріали V Всеукраїнської науково-практичної конференції. м. Полтава, 14 – 15 квітня 2022 р. Полтава, 2022. С. 255-257.

Олексієнко Т. В. ПРОБЛЕМНІ АСПЕКТИ ЗАКОНОДАВЧОГО РЕГУЛЮВАННЯ ПРОЦЕСУ ІНВЕНТАРИЗАЦІЇ АКТИВІВ І ЗОБОВ'ЯЗАНЬ ФІЗИЧНИХ ОСІБ-ПІДПРИЄМЦІВ	646
Остапенко Т.М. ДІАГНОСТИКА ЕКОНОМІЧНОЇ БЕЗПЕКИ ПІДПРИЄМСТВА	649
Ostapchuk S. ACCOUNTING METHODS FOR DETERMINING DIRECT LOSSES DUE TO WAR	651
Очеретько Р. Р., Назаренко А. С., Фролов В. І., Науковий керівник - Лега О. В. ДОГОВІР ЯК ДОКАЗ РЕАЛЬНОСТІ ГОСПОДАРСЬКОЇ ОПЕРАЦІЇ	654
Павловська Т.С., Науковий керівник – Тютюнник С.В. КЛАСИФІКАЦІЯ ЛОГІСТИЧНИХ ВИТРАТ ДЛЯ ОБЛІКОВИХ ПОТРЕБ	657
Пашинний А. В., Науковий керівник – Пристемський О.С. ОРГАНІЗАЦІЯ ОБЛІКУ ПРОДУКЦІЇ НА СІЛЬСЬКОГОСПОДАРСЬКИХ ПІДПРИЄМСТВАХ В УМОВАХ ГЛОБАЛЬНИХ ЗМІН	660
Пергат Н. А., Науковий керівник – Прийдак Т. Б. ЕКОНОМІЧНИЙ ЗМІСТ ОСНОВНИХ ЗАСОБІВ ЯК ОБ'ЄКТУ БУХГАЛТЕРСЬКОГО ОБЛІКУ	663
Петренко О., Науковий керівник – Скиба Г.І. ОСОБЛИВОСТІ ВИЗНАННЯ ТА ОЦІНКИ ВИРОБНИЧИХ ЗАПАСІВ	665
Писаренко І. А., Богаєнко О. С., Науковий керівник – Канцедаль Н. А. ОБЛІКОВЕ ВІДОБРАЖЕННЯ РЕМОНТІВ ВИРОБНИЧОЇ СІЛЬСЬКОГОСПОДАРСЬКОЇ ТЕХНІКИ	668
Піменов В.Ю., Науковий керівник – Безкровний О. В. ОБЛІКОВО-ІНФОРМАЦІЙНЕ ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ ФОРМУВАННЯ ТА ВИКОРИСТАННЯ ПРИБУТКУ	671
Петрук І. О., Науковий керівник - Король С. Я. ЛЮДСЬКИЙ КАПІТАЛ ЯК ФАКТОР СТАЛОГО РОЗВИТКУ	673
Поліщук А., Хоменко А., Ляшков Д., Науковий керівник - Лега О.В. СПИСАННЯ ПАЛЬНО-МАСТИЛЬНИХ МАТЕРІАЛІВ: ДОКУМЕНТАЛЬНЕ ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ	676
Попко Є.Ю., Лукова О.С. КЛАСИФІКАЦІЯ ФІНАНСОВИХ ІНСТРУМЕНТІВ ЯК ОБ'ЄКТІВ БУХГАЛТЕРСЬКОГО ОБЛІКУ	681
Промська В. М., Науковий керівник – Мисюк В. О. ПРОФЕСІЙНА ЕТИКА АУДИТОРІВ ТА ПРИНЦИПИ АУДИТУ	684
Ревін В.С., Литвин К.Р., Минич Ю.В. ІНФОРМАЦІЙНІ ТЕХНОЛОГІЇ ЯК ІНСТРУМЕНТ ПІДВИЩЕННЯ ЕФЕКТИВНОСТІ МАЛОГО БІЗНЕСУ	687
Руденко І.В. ЗАСТОСУВАННЯ ІНФОРМАЦІЙНИХ ТЕХНОЛОГІЙ ДЛЯ ПРОВЕДЕННЯ АНАЛІТИЧНИХ ДОСЛІДЖЕНЬ	689
Саванчук Т. М. ЗАГАЛЬНІ ПОЛОЖЕННЯ ТА РЕГЛАМЕНТАЦІЯ ОРГАНІЗАЦІЇ УПРАВЛІНСЬКОГО ОБЛІКУ НА ПІДПРИЄМСТВІ	691
Самойлова О.В., Науковий керівник – Котенко У. М. ТЕХНОЛОГІЧНЕ ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ ЦИФРОВОГО АУДИТУ	693
Sakhno L.A. ECO-AUDIT: TODAY'S CHALLENGES	696
Сивоглаз В. С., Яценко Є. С., Науковий керівник – Кондратюк О. І. КОНТРОЛІНГ ЯК ЗАПОРУКА ЕФЕКТИВНОГО УПРАВЛІННЯ ФІНАНСОВИМИ РИЗИКАМИ	699