

МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ
ПОЛТАВСЬКИЙ ДЕРЖАВНИЙ АГРАРНИЙ УНІВЕРСИТЕТ



**матеріали
науково-практичних конференцій
здобувачів вищої освіти
за результатами проходження
виробничих та технологічних практик**

**«Сучасний стан і перспективи
вдосконалення практичної підготовки
здобувачів вищої освіти факультету обліку та фінансів»**

Випуск 13

Полтава – 2022

УДК 378.147.88 : 33
ББК 74.58 : 65

Сучасний стан і перспективи вдосконалення практичної підготовки здобувачів вищої освіти факультету обліку та фінансів: Збірник доповідей науково-практичних конференцій студентів за результатами проходження виробничих та технологічних практик, випуск 13, 2022 р. Полтава : ПДАУ, 2022. 146 с.

Рекомендовано до друку рішенням Вченої ради факультету обліку та фінансів від 24 жовтня 2022 р., протокол № 3.

Редакційна колегія:

Дорогань-Писаренко Людмила – декан факультету обліку та фінансів;

Безкровний Олександр – заступник декана факультету обліку та фінансів;

Лега Ольга – професор кафедри обліку і оподаткування;

Краснікова Оксана – доцент кафедри фінансів, банківської справи та страхування;

Приходько Сергій – доцент гуманітарних і соціальних дисциплін.

Тагільцева Яніна – доцент гуманітарних і соціальних дисциплін.

У збірнику подано матеріали досліджень, виголошених на науково-практичних конференціях студентів за результатами технологічних практик по напрямках підготовки «Сучасний стан і перспективи вдосконалення практичної підготовки здобувачів вищої освіти факультету обліку та фінансів». У публікаціях висвітлено досвід практичної роботи суб'єктів підприємницької діяльності, зокрема аграрних підприємств, бюджетних закладів, фінансово-кредитних установ, банків, страхових компаній, політичних організацій, бюро перекладів тощо залежно тематичної спрямованості та видів виробничих практик, які проходять здобувачів вищої освіти за освітньо-професійними програмами: германськи мови та літератури (переклад включно) – перша англійська, політологія, облік і оподаткування, фінанси, банківська справа та страхування першого (бакалаврського) та другого (магістерського) рівнів.

Зміст

	ст.
СЕКЦІЯ 1. ОСВІТНЬО-ПРОФЕСІЙНА ПРОГРАМА ГЕРМАНСЬКІ МОВИ ТА ЛІТЕРАТУРИ (ПЕРЕКЛАД ВКЛЮЧНО) – ПЕРША АНГЛІЙСЬКА	
<i>Заливчий Ігор</i>	
Types of human communication.....	7
<i>Шевченко Дарина</i>	
Повний письмовий переклад.....	9
СЕКЦІЯ 2. ОСВІТНЬО-ПРОФЕСІЙНА ПРОГРАМА ПОЛІТОЛОГІЯ	
<i>Гарус Владислав</i>	
Принципи інтегрованого розвитку міста як регіонального центру (на прикладі Полтави).....	11
СЕКЦІЯ 3. ОСВІТНЬО-ПРОФЕСІЙНА ПРОГРАМА ОБЛІК І ОПОДАТКУВАННЯ	
<i>Аушкіна Юлія, Гордієнко Людмила</i>	
Сутність, види та принципи банківського кредитування.....	14
<i>Бережна Дарина</i>	
Розкриття інформації про доходи, витрати та результати діяльності у фінансовій звітності.....	16
<i>Богаєнко Олександр</i>	
Особливості дооцінки зернових культур до збору урожаю.....	18
<i>Борсук Сергій</i>	
Особливості проведення інвентаризації основних засобів, знищених під час війни.....	19
<i>Буднікова Владислава</i>	
Економічне регулювання договірних відносин за операціями по збуту продукції.....	21
<i>Верезуб Олександр, Богомол Віктор</i>	
Облік розрахунків з постачальниками за видами економічної діяльності.....	23
<i>Верещака Максим</i>	
Власний капітал як складова облікової політики підприємств.....	26
<i>Верещака Максим</i>	
Економічний зміст та факторний аналіз ефекту фінансового важеля.	30
<i>Дорошенко Карина</i>	
Облік біологічних активів на підприємстві.....	33
<i>Іларіонова Катерина</i>	
Алгоритм підготовки до складання фінансової звітності.....	35
<i>Кирнос Ірина</i>	
Шляхи підвищення фінансової стійкості та зниження ризику ймовірності банкрутства.....	37
<i>Кирнос Ірина</i>	
Організація обліку доходів від реалізації продукції.....	41
<i>Кіяниця Єлизавета</i>	
Організація обліку основних засобів суб'єкта господарювання.....	44

Богаєнко Олександр, освітньо-професійна програма Облік і оподаткування спеціальності 071 Облік і оподаткування, СВО «Магістр»

Канцедал Наталія, к.е.н., доцент, завідувач кафедри обліку і оподаткування

ОСОБЛИВОСТІ ДООЦІНКИ ЗЕРНОВИХ КУЛЬТУР ДО ЗБОРУ УРОЖАЮ

Біологічні активи та сільськогосподарська продукція відносяться до об'єктів «живої» економіки, оскільки за ознаками теорії фізичної економії являють собою живу, енергетичну цінність. Саме тому практика облікового відображення біологічних активів не втрачає актуальності, оскільки облік специфічних об'єктів в аграрній сфері з кожним роком все більше отримує запитів галузевого управління та відповідних інституцій [1].

Практичний облік біологічних активів рослинництва, а зокрема зернових культур можна умовно поділити на 2 етапи: облік до збору урожаю та облік в період збору урожаю. В даному дослідженні розглянемо першу стадію виробничого циклу продукції зернових, а саме документальне оформлення і порядок відображення витрат.

Якщо розглядати виробничий цикл з урахуванням процесу біоперетворень, то відповідно до того, як зростають культури, їх балансова вартість підлягає переоцінці до справедливої вартості в кореспонденції з субрахунками: 710 «Дохід від первісного визнання та від зміни вартості активів, які обліковуються за справедливою вартістю» – при умові, що біологічний актив зростає в ціні або 940 «Витрати від первісного визнання та від зміни вартості активів, які обліковуються за справедливою вартістю» – при умові, що біологічний актив знецінюється.

Відмітимо, що під час збирання зернових культур спочатку прийнято переводити біологічні активи в незавершене виробництво, відображуючи в дебет рахунка 23 «Виробництво», а після первинної обробки (очистки або усушки) – до складу готової продукції (в дебет рахунка 27 «Продукція сільськогосподарського виробництва» [2].

Узагальнення інформації про фактичні витрати, дооцінку та балансову вартість таких активів доцільно представляти у вигляді таблиці (табл. 1). Така інформація є наочною і цінною для управлінських потреб.

Таким чином, фактичні витрати та дооцінка враховуються у розрізі двох періодів – початок року та початок збору урожаю.

Кореспонденція рахунків за перше півріччя буде наступною:

1. Визнано витрати (за елементами) на вирощування продукції (2509-2298=211 тис. грн): дебет 231, кредит рахунків 13,20, 63, 65,66,91 та ін.

2. Визнано біологічні активи рослинництва за посіяними площами(окрім раніше визнаних посівів озимої пшениці за собівартістю (4606-956=3650 тис. грн): дебет 211, кредит 231.

3. Проведено дооцінку біологічних активів рослинництва, за мінусом визнаної раніше дооцінки озимої пшениці (710-660=50 тис. грн): дебет 211, кредит 710.

Подальший облік біологічних активів рослинництва ведеться за показниками III кварталу, тобто фактично в період збору урожаю та здійснюється за

справедливою вартістю. При цьому варто враховувати, що частина рослинницької продукції може бути зібрана (наприклад, ранні зернові), а частина – ще певний період залишатися в полі.

Таблиця 1

**Вартісна оцінка біологічних активів рослинництва до збору урожаю,
2022 р., тис.грн**

Назва куль-тури	Посівні площі, га		Фактичні витрати		Дооцінка		Балансова вартість	
	на 1.01.22р.	на 30.06.21р.	на 1.01.22р.	на 30.06.21р.	на 1.01.22р.	на 30.06.21р.	на 1.01.22р.	на 30.06.21р.
Пшениця озима	1600	1600	956	1030	660	710	1616	1740
Пшениця яра	-	760	782	856	-	-	-	-
Ячмінь ярий	-	650	560	623	-	-	-	-
Разом	1600	3010	2298	2509	660	710	2958	3219

Перспективою подальших досліджень у даному напрямку є обліковий супровід операцій з відображення додаткових витрат на збирання урожаю та визнання дооцінки.

Список використаних джерел:

1. Канцедаль Н. А. Інституціональний підхід до формування в обліку інформації про біологічні активи та сільськогосподарську діяльність. *Економіка. Фінанси. Менеджмент : актуальні питання науки та практики*. 2018. №1 (27). С. 44-55. URL: <http://dspace.pdaa.edu.ua:8080/handle/123456789/228>

2.Рогозний С. Біологічні активи: облік біотрансформації та врожаю. *Все про бухгалтерський облік*. 2017. № 70. С. 24-28

Борсук Сергій, освітньо-професійна програма Облік і оподаткування спеціальності 071 Облік і оподаткування, СВО «Бакалавр»

Тютюнник Світлана, к.е.н., доцент, професор кафедри обліку і оподаткування

**ОСОБЛИВОСТІ ПРОВЕДЕННЯ ІНВЕНТАРИЗАЦІЇ ОСНОВНИХ
ЗАСОБІВ, ЗНИЩЕНИХ ПІД ЧАС ВІЙНИ**

Порядок проведення інвентаризації основних засобів регулюється Положенням про інвентаризацію активів та зобов'язань, затвердженим наказом Міністерства фінансів України №879 Мінфіну від 02.09.2014 р.

Інвентаризація – це перевірка та документальне підтвердження наявності майна на підприємстві. Згідно листа від 28.02.2022 р. № 2024/02.0-7.1, військові дії відповідають визначенню форс-мажорних обставин [1].

Форс-мажорними обставинами (обставинами непереборної сили) є надзвичайні та невідворотні обставини, що об'єктивно унеможливають виконання зобов'язань, передбачених умовами договору (контракту, угоди тощо), обов'язків згідно із законодавчими та іншими нормативними актами, а саме: загроза війни, збройний конфлікт або серйозна погроза такого конфлікту [2].