

МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ
НРЗВО «КАМ'ЯНЕЦЬ-ПОДІЛЬСЬКИЙ ДЕРЖАВНИЙ ІНСТИТУТ» (Україна)
ЗАХІДНОУКРАЇНСЬКИЙ НАЦІОНАЛЬНИЙ УНІВЕРСИТЕТ (Україна)
ЛЬВІВСЬКИЙ НАЦІОНАЛЬНИЙ УНІВЕРСИТЕТ ПРИРОДОКОРИСТУВАННЯ (Україна)
НАЦІОНАЛЬНИЙ НАУКОВИЙ ЦЕНТР «ІНСТИТУТ АГРАРНОЇ ЕКОНОМІКИ» (Україна)
ГО «ФЕДЕРАЦІЯ АУДИТОРІВ, БУХГАЛТЕРІВ І ФІНАНСИСТІВ АПК УКРАЇНИ» (Україна)
НАЦІОНАЛЬНИЙ УНІВЕРСИТЕТ БІОРЕСУРСІВ І ПРИРОДОКОРИСТУВАННЯ УКРАЇНИ
ТЕХНІЧНИЙ УНІВЕРСИТЕТ МОЛДОВИ (Республіка Молдова)
ДЕРЖАВНИЙ УНІВЕРСИТЕТ ПРИКЛАДНИХ НАУК (Республіка Польща)
WYŻSZA SZKOŁA GOSPODARKI (BYDGOSZCZ) (Республіка Польща)
Jihočeská univerzita v českých budějovicích (Чехія)

***Розвиток фінансів, аудиту,
бухгалтерського обліку та оподаткування:
реалії часу***

**II Міжнародна науково-практична інтернет-конференція студентів,
аспірантів та молодих вчених пам'яті
видатного українського вченого-економіста Сергія Ілліча Юрія**

01 лютого 2023 р.

**м. Кам'янець-Подільський
2023**

Рекомендовано до поширення в мережі «Інтернет» Вченою радою НРЗВО «Кам'янець-Подільський державний інститут» (протокол № 4 від 28 січня 2023 р.)

РЕДАКЦІЙНА КОЛЕГІЯ:

Мар'ян ТРІПАК – заслужений працівник освіти України, кандидат економічних наук, доцент, професор кафедри інклюзивної економіки, кібернетики і комп'ютерних наук, в.о. ректора НРЗВО «Кам'янець-Подільський державний інститут»; **Ірина ГУМЕНЮК** – кандидат економічних наук, доцент, в.о. завідувача кафедри фінансів, обліку та оподаткування ім. С. Юрія; **Ірина ГОДНЮК** – кандидат економічних наук, доцент кафедри фінансів, обліку та оподаткування ім. С. Юрія; **Олександр ШЕВЧУК** – кандидат педагогічних наук, викладач кафедри цифрових, освітніх та соціо-економічних технологій.

ОРГАНІЗАЦІЙНИЙ КОМІТЕТ:

Василь ДЕЛЯНИШИН – доктор економічних наук, професор кафедри фінансів ім. Сергія Юрія ЗУНУ, **Володимир СЛОБОДЯН** – кандидат економічних наук, доцент кафедри фінансів, обліку та оподаткування ім. С. Юрія; **Людмила КУШНІР** – кандидат економічних наук, доцент кафедри фінансів, обліку та оподаткування ім. С. Юрія; **Олег КОРКУШКО** – кандидат економічних наук, доцент кафедри фінансів, обліку та оподаткування ім. С. Юрія; **Олександр ЛАВРУК** – доктор наук з державного управління, кандидат економічних наук доцент кафедри фінансів, обліку та оподаткування ім. С. Юрія; **Андрій ТИМКІВ** – кандидат економічних наук, викладач кафедри фінансів, обліку та оподаткування ім. С. Юрія; **Наталія ШЕВЧУК** – викладач кафедри фінансів, обліку та оподаткування ім. С. Юрія; **Тетяна ЧЕРНЯВСЬКА** – доктор економіки, професор державного університету прикладних наук (м. Конін, Польща), **Віолета ГЕРАЙМОВИЧ** – кандидат економічних наук, доцент; **Rafael SILOSI** – кандидат наук, доцент, декан факультету економічної інженерії та бізнесу. Технічний Університет Молдови. (м. Кишинів, Молдова), **Катерина ПИЛИПЕНКО** – доктор економічних наук, професор, професор кафедри економіки та готельно-ресторанного бізнесу Мелітопольського державного педагогічного університету ім. Богдана Хмельницького, **Оксана ПРОКОПИШИН** – кандидат економічних наук, доцент інклюзивної економіки, кібернетики і комп'ютерних наук ЛНУП; **Юлія ШЕНДЕРІВСЬКА** – Виконавчий директор ГО «Федерація аудиторів, бухгалтерів і фінансистів АПК України»; **Юрій ЛУПЕНКО** – доктор економічних наук, професор, академік НААН, директор, Національний науковий центр «Інститут аграрної економіки».

Р 64 Розвиток фінансів, аудиту, бухгалтерського обліку та оподаткування: реалії часу:

II Міжнародна науково-практична інтернет-конференція студентів, аспірантів та молодих вчених пам'яті видатного українського вченого-економіста Сергія Ілліча Юрія (м. Кам'янець-Подільський, 01 лютого 2023 р.). Кам'янець-Подільський : НРЗВО «Кам'янець-Подільський державний інститут». 2023. 554 с.

Збірник містить матеріали II Міжнародної науково-практичної інтернет-конференції студентів, аспірантів та молодих вчених пам'яті видатного українського вченого-економіста Сергія Ілліча Юрія «Розвиток фінансів, аудиту, бухгалтерського обліку та оподаткування: реалії часу», яка відбулась 01 лютого 2023 р. (НРЗВО «Кам'янець-Подільський державний інститут», м. Кам'янець-Подільський), з актуальних питань сучасної фінансової системи, аудиту, обліку та оподаткування в умовах сьогодення.

Відповідальність за висвітлений матеріал у публікаціях несуть автори наукових праць.

Видано в авторській редакції.

© НРЗВО «Кам'янець-Подільський державний інститут, 2023

Олексій Садовський

Облік витрат життєвого циклу сільськогосподарської продукції108

Альона Соколовська

Державні закупівлі під час воєнного стану110

Cristina Sopovska, Bohdana Heraimovych

Audit: problematic issues and ways of development.....112

Мирослав Татенко, Каріна Назарова

Функціонування провідних аудиторських компаній в умовах війни
та їх вплив на післявоєнне відновлення України115

Назар Татенко, Каріна Назарова

Вплив аудиту на трансформацію податкової системи України
в поствоєнний період119

Максим Ткаченко

Сутність власного капіталу та об'єкт обліку121

Тетяна Шикерява

Банківська система та особливості обліку в умовах воєнного стану124

Марія Шульган

Вплив війни на особливості обліку продукції бджільництва в умовах
воєнного стану127

Світлана Яковенко

Теоретичні основи обліку основних засобів у бюджетних установах130

Яколенко Максим

Звітування за коштами, отриманими під звіт133

УПРАВЛІНСЬКИЙ ОБЛІК, АНАЛІЗ І КОНТРОЛЬ ВІТЧИЗНЯНИЙ ТА МІЖНАРОДНИЙ ДОСВІД.....135

Віталій Вовк

Митна злочинність та особливості її протидії в процесі здійснення
митного контролю135

Олександр Демчук

Біологічні активи: сутність, ознаки і класифікація.....137

Наталія Деркач

Актуальні питання обліку собівартості готової продукції основного
виробництва140

Людмила Макеєва

Управлінський облік як невід'ємна частина системи управління
підприємствами143

Денис Малишко, Марина Яремчук

Методи обліку витрат і калькулювання собівартості продукції.....145

Maroncelli Edoardo

Audit quality control in Ukraine148

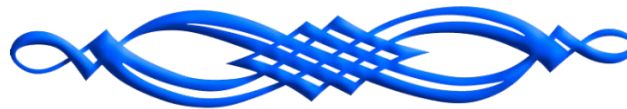
Богдан Мельницький

Аналіз прибутковості діяльності ТОВ «Нова пошта».....150

кошториси витрат поетапно, що в майбутньому полегшить визначення відхилень від нормативів та прийняття заходів для їх зменшення на визначеному етапі.

Список використаних джерел:

1. Дутчак Р.Р. Еволюція теорії управління витратами на підприємстві / [Електронний ресурс] / Р.Р. Дутчак. – Режим доступу: www.nbuv.gov.ua/portal/soc_gum/Dtr_ep/2012.../EC312_30.pdf
2. Єршова Н.Ю. Роль обліково-калькуляційного інструментарію стратегічного управлінського обліку в управлінні витратами промислових підприємств / Н.Ю. Єршова // Вісник ОНУ імені І.І. Мечникова. 2016. Т. 21. Вип. 1. – С. 214-219.
3. Живець А.М. Аналіз сучасних методів комплексного цільового управління витратами / А.М. Живець // Науковий вісник Херсонського державного університету. Серія: Економічні науки. – 2014. – Вип. 7. – Ч. 5. – С. 16-19.



*Альона Соколовська,
студент ОС Магістр,*

*Науковий керівник: Марина Єрмолаєва,
к.е.н., доц., професор кафедри Обліку і оподаткування
Полтавський державний аграрний університет,
м. Полтава*

ДЕРЖАВНІ ЗАКУПІВЛІ ПІД ЧАС ВОЄННОГО СТАНУ

Установи, які повністю або частково фінансуються за рахунок коштів державного бюджету не можуть забезпечити виконання покладених на них функцій без використання матеріально-технічних ресурсів, отримання послуг та виконання тих чи інших робіт. Придбання матеріальних ресурсів, робіт та послуг може здійснюватися виключно в межах кошторисних призначень окремої бюджетної установи.

На початку року бюджетна установа розробляє та затверджує кошторис доходів та витрат і протягом календарного року здійснює свою діяльність в рамках затвердженого кошторису. Не втрачає актуальності питання матеріально-технічного забезпечення функціонування бюджетних установ і, зокрема, організації процесів придбання активів.

На сьогодні в Україні процеси придбання матеріальних ресурсів бюджетними установами регламентується ЗУ «Про публічні закупівлі» № 922-VIII від 25.12.2015 р. в редакції від 01.01.2023 р. Згідно зазначеного Закону публічна закупівля - придбання замовником товарів, робіт і послуг [1]. Замовником при цьому виступає безпосередньо державна установа. Предметом закупівлі можуть виступати товари, роботи або послуги.

ЗУ № 992 регламентує порядок здійснення державних закупівель. Так, придбання товарів, робіт та послуг бюджетними установами має здійснюватися виключно шляхом публічних закупівель через електронну систему закупівель.

При цьому вся інформація щодо предмету закупівель, учасників закупівель та умов проведення закупівлі оприлюднюється в електронній системі закупівель.

В Україні створена та успішно функціонує система публічних закупівель ProZorro Market. Для можливості користування зазначеною системою замовник товарів, робіт, послуг реєструється на одному з електронних майданчиків – e-tender, gov.auction, Українська універсальна біржа, Держзакупівлі онлайн, Tender online, тощо. Слід зауважити, що одна закупівля може здійснюватися лише на одному майданчику.

В узагальненому вигляді процес публічних закупівель можна поділити на такі етапи:

- 1-й етап – реєстрація покупця в системі ProZorro;
- 2-й етап – визначення потреб, аналіз ринку та планування обсягів закупівлі;
- 3-й етап – підготовка тендерних документів;
- 4-й етап – проведення аукціону;
- 5-й етап – кваліфікація і оскарження;
- 6-й етап – укладання договору.

Публічна закупівля через систему ProZorro може здійснюватися за двома напрямками – шляхом прямої закупівлі через каталог як у звичайному інтернет-магазині і через запит ціни пропозиції.

Який спосіб обрати залежить від обсягу закупівлі. Якщо обсяг придбання менший 100 тисяч гривень, то згідно Постанови КМУ № 1178 від 12.10.2022 р. «Про затвердження особливостей здійснення публічних закупівель товарів, робіт і послуг для замовників, передбачених Законом України «Про публічні закупівлі», на період дії правового режиму воєнного стану в Україні та протягом 90 днів з дня його припинення або скасування», процес закупівлі здійснюється за наступним алгоритмом:

1. Публікація плану закупівлі;
2. Пошук товарів на обраному майданчику;
3. Розміщення обраного товару у кошик;
4. Дочекатися підтвердження системою придбання;
5. Оформлення замовлення;
6. Отримання підтвердження від постачальника;
7. Укладання договору;
8. Оприлюднення звіту про придбання.

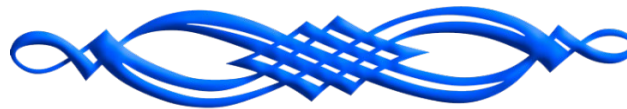
Якщо вартість придбання перевищує 100 тисяч гривень, то відповідно до Постанови № 1178 слід обрати закупівлю через алгоритм запиту ціни пропозиції. При цьому закупівля буде здійснена за такими етапами:

1. Розробка плану закупівлі і оприлюднення його протягом 5 робочих днів з моменту затвердження;
2. Оголошення запиту ціни пропозиції;
3. Очікування подання пропозицій учасниками. При цьому система ProZorro самостійно визначить переможця, який запропонує найнижчу ціну;
4. Укладання угоди з переможцем;
5. Оприлюднення угоди протягом 3 робочих днів з дати укладання [2].

Таким чином, протягом дії воєнного стану дещо спростилася процедура здійснення публічних закупівель. На нашу думку, це пов'язано з необхідністю швидко реагувати на виклики ситуації і скоротити час на придбання необхідних матеріально-технічних ресурсів.

Список використаних джерел:

1. Про публічні закупівлі : Закон України від 25.12.2015 р. № 922-VIII. Дата оновлення 01.01.2023 р. Верховна Рада України. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/922-19#Text> (Дата звернення 25.01.2023)
2. Про затвердження особливостей здійснення публічних закупівель товарів, робіт і послуг для замовників, передбачених Законом України «Про публічні закупівлі» : Постанова КМУ № 1178 від 12.10.2022 р. Верховна Рада України. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/1178-2022-%D0%BF#Text> (Дата звернення 25.01.2023)



Cristina Sopovska

Istituto Superiore Guido Galli.

Classe 5 servizi commerciali Principal

Bohdana Heraimovych

student, National University of Life and

Environmental Sciences of Ukraine,

Kyiv, Ukraine

Scientific supervisor: Irina Humeniuk,

PhD in Economics the Head of the Department of Finance,

Accounting and Taxation named after S. Yuriy

Educational Rehabilitation Institution of Higher Education

Kamianets-Podilskyi state institution

AUDIT: PROBLEMATIC ISSUES AND WAYS OF DEVELOPMENT

A modern auditor not only expresses an opinion on the reliability of accounting statements, but also evaluates the financial and economic activity of the enterprise, prospects for business development, and must also provide recommendations on improving efficiency and identifying reserves for economic growth.

Auditing in Ukraine has been developing for almost thirty years, but there are still problematic issues of theory and practice, in particular, the place of auditing in the system of economic sciences, its definition, types, subject, objects, method and standardization. In connection with the significant changes made to the Law "On the Audit of Financial Statements and Audit Activities" and the transition to international auditing standards (IAS), many questions arise regarding the application of the latter.

Conducting an audit is regulated by auditing standards, including certain RLS first formulated in American standards: