

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 12**

**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 12, 2022 р. Полтава : ПДАУ, 2022. 93 с.

*Рекомендовано до друку рішенням Вченої ради факультету обліку та фінансів від 7 лютого 2022 р., протокол № 6.*

**Редакційна колегія:**

*Дорогань-Писаренко Людмила* – декан факультету обліку та фінансів;

*Безкровний Олександр* – заступник декана факультету обліку та фінансів;

*Лега Ольга* – доцент кафедри бухгалтерського обліку та економічного контролю;

*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.
<i>СЕКЦІЯ 1. ОСВІТНЬО-ПРОФЕСІЙНА ПРОГРАМА ОБЛІК І ОПОДАТКУВАННЯ</i>	
<i>Акімова Марина</i>	
Повторне використання будівельних матеріалів: практичні підходи до обліку.....	6
<i>Буднікова Владислава</i>	
Особливі умови цивільно-правових договорів та трудове законодавство.....	8
<i>Верезуб Олександр</i>	
Договірні відносини: економічна сутність та значення.....	11
<i>Гарбуз Анна, Лозова Яна</i>	
Місце виробничих запасів у фінансовій звітності.....	13
<i>Гладка Інна, Хоменко Юлія</i>	
Грошові кошти як об'єкт обліку.....	15
<i>Гладченко Марина, Шершова Вікторія</i>	
Сутність та класифікація зобов'язань.....	19
<i>Гусаренко Наталія</i>	
Актуальні питання нарахування зносу (амортизації) основних засобів.....	21
<i>Діхно Анна</i>	
Облік виробництва комбікормів: особливості документування.....	23
<i>Довгаль Альона</i>	
Особливості обліку заробітної плати в бюджетних установах.....	27
<i>Дугар Вікторія</i>	
Формування фінансової звітності на основі таксономії за міжнародним нормами.....	29
<i>Кадигроб Світлана</i>	
Аналіз товарної дебіторської заборгованості для цілей управління підприємством.....	32
<i>Кокозій Олександра, Богомол Віктор</i>	
Резерв сумнівних боргів: сутність та відображення у бухгалтерському обліку.....	34
<i>Куць Катерина</i>	
Формування фінансового результату діяльності підприємства.....	36
<i>Кучер Олена</i>	
Особливості обліку на торговельних підприємствах.....	39
<i>Лозова Яна</i>	
Якість облікової інформації в інформаційній економіці.....	41
<i>Лопоша Неля</i>	
Особливості оформлення товарно-транспортної накладної.....	43
<i>Мартиненко Оксана, Конюхов Денис</i>	
Документування операцій з власним капіталом господарюючих суб'єктів.....	44

# Секція 1. Освітньо-професійна програма Облік і оподаткування

*Акімова Марина, освітньо-професійна програма Облік і оподаткування спеціальності 071 Облік і оподаткування, СВО «Магістр»*

*Рудич Алла, к.е.н., доцент, завідувач кафедри економічної теорії та економічних досліджень*

## **ПОВТОРНЕ ВИКОРИСТАННЯ БУДІВЕЛЬНИХ МАТЕРІАЛІВ: ПРАКТИЧНІ ПІДХОДИ ДО ОБЛІКУ**

В сучасних умовах кожна ділянка господарської діяльності повинна бути охоплена бухгалтерським спостереженням і контролем, внаслідок чого облікові системи підприємств здатні реагувати на нові запити інституційного середовища [1, с. 38]. Метою даного дослідження є уточнення облікових аспектів повторного використання будівельних матеріалів суб'єктами господарювання.

Поняття «будівництво» з економічної точки зору передбачає спорудження нового об'єкта, його реконструкцію, розширення, добудову, реставрацію і ремонт, а також виконання монтажних і пусконаладжувальних робіт [3, с.29].

В ході будівельно-монтажних робіт при будівництві нових об'єктів часто зносять раніше побудовані будівлі та споруди. При їх розбиранні отримують матеріальні цінності, які можна оприбуткувати з метою їх подальшого використання.

Повторне використання матеріалів при будівництві господарським чи підприємством є особливо актуальним з метою економії ресурсів, а також з екологічної точки зору. Комплексне бачення еколого-економічної ефективності господарювання в межах окремо взятого суб'єкта досягається за рахунок аналізу первинних джерел інформації, найбільш надійним джерелом якої завжди були і залишаються дані фінансового обліку [2, с. 60].

У цьому контексті для цілей бухгалтерського обліку використовують терміни «матеріали повторного використання» або «оборотні матеріали», під якими розуміються матеріали, одержані від розбирання списаних об'єктів, а також матеріали, що були повернуті матеріально-відповідальною особою після закінчення виробничого процесу (дерев'яна та інші види огорожі, опалубка дерев'яна і металева, висотні будівельні конструкції та підмости, тимчасові пункти магістральн-розвідних мереж електроенергії, води, газу, повітря, що використовуються в межах будівельного майданчика та інші). Ці матеріали зберігають свою натуральну форму протягом кількох виробничих процесів і поступово переносять свою вартість на створюваний продукт.

Поворотні матеріали оприбутковуються на баланс за ціною можливої реалізації. Номенклатура, кількість і вартість ресурсів, придатних для повторного застосування, уточнюються і фіксуються двостороннім актом, що підписується відповідними представниками замовника та підрядника. Вартість визначається шляхом експертної оцінки за цінами їх можливої реалізації з урахуванням вартості аналогічних нових конструкцій, виробів і матеріалів, ступеня зносу і подальшої їх придатності, збереження первісних споживчих якостей, можливості

повторного застосування за прямим призначенням [4].

Для забезпечення контролю за поверненням матеріалів їх необхідно оприбуткувати у підзвіт виконробам або майстрам. Вартість матеріалів, що споживаються в одному виробничому циклі, визначається як різниця між загальною їх кількістю та кількістю, що підлягає поверненню.

Поворотні матеріали, що знаходяться у підзвіті виконробів і майстрів, можна розглядати як витрати майбутніх періодів. При відпуску цих матеріалів зі складів у виробництво визначається вартість нормативних витрат, що зазначається по дебету рахунку 23 «Виробництво», а вартість матеріалів, що підлягають поверненню, по до дебету рахунку 39 «Витрати майбутніх періодів».

При повторному використанні матеріалів вартість їх фактичних витрат списується з кредиту рахунку 39 «Витрати майбутніх періодів» в дебету 23 «Виробництво». Після закінчення робіт кількість матеріалів, що повертаються, заносять в Акт, а їх вартість їх за цінами можливого використання списують з кредиту 39 «Витрати майбутніх періодів» в дебету субрахунків 201 «Сировина і матеріали» або 209 «Інші матеріали».

Якщо на 39 «Витрати майбутніх періодів» виявиться сальдо за матеріалами повторного використання, то його списують на рахунок 23 «Виробництво».

Так, наприклад, підприємством прийнято рішення знести стару будівлю складу, побудовану у 1977 році. Первісна вартість будівлі – 40 000 грн, сума зносу за даними бухгалтерського обліку - 38 000 грн, сума амортизації за даними податкового обліку - 34 000 грн. Звичайна ціна будівлі, що зноситься, на дату ліквідації становить 3000 грн. Витрати за ліквідацією складу склали 2400 грн. У результаті зносу оприбутковані будівельні матеріали на суму 1600 грн. Порядок відображення таких операцій в системі обліку наведено у табл. 1.

Таблиця 1

**Відображення в обліку операцій з ліквідації об'єкта за рішенням підприємства**

Зміст операції	Кореспонденція рахунків		Сума, грн
	дебет	кредит	
Списано зносу будівлі, що ліквідується	131	103	38000
Списано залишкову вартість будівлі	976	103	2000
Нараховано податкове зобов'язання з ПДВ виходячи зі звичайної вартості об'єкта (3000) на момент ліквідації	976	641	1800
Списано витрати, пов'язані з ліквідацією	976	66,65	2400
Оприбутковано будівельні матеріали, отримані внаслідок ліквідації об'єктів	201, 209	746	1600
Списано доходи, пов'язані з ліквідацією, на фінансовий результат	746	793	1600
Списано витрати, пов'язані з ліквідацією, на фінансовий результат	793	976	5600

Таким чином, за результатами ліквідації підприємство понесло витрат на суму 5600 грн, які частково компенсуються одержаним доходом 1600 грн за рахунок визнання активів (будівельних матеріалів), придатних до повторного ви-

користання.

В зв'язку з цим підприємствам усіх форм власності рекомендується впроваджувати заходи внутрішньогосподарського контролю, пов'язані з визнанням і використанням поворотних активів. Це сприятиме економії ресурсів та підсилить екологічну функцію господарського обліку.

#### **Список використаних джерел:**

1. Канцедал Н. А. Роль інституційного середовища у формуванні нових запитів до облікових систем. *Розвиток економічної науки в епоху глобальних викликів*: матеріали Міжнар. наук.-практ. конф. (24 грудня 2021 р.; м. Київ) / Відпов. за вип. С. Остапчук. К.: ТОВ «ВІПО», 2021. С. 38-42. URL: <https://conf2018.webnode.com.ua/>

2. Канцедал Н. А., Пономаренко О. Г. Інформаційна роль фінансового обліку у вирішенні проблем соціальної, економічної та екологічної відповідальності підприємств / *Бухгалтерський облік як наука; від основ до наукової картини світу* [колективна монографія] / за заг. ред. В. Я. Плаксієнка. Київ: «Центр учбової літератури», 2021. С. 53-63. URL: <http://dspace.pdaa.edu.ua:8080/handle/123456789/10816>

3. Словник обліково-фінансових термінів: словник-довідник. Лега О., Яловега Л., Прийдак Т. Полтава: ПДАА, 2021. 457 с. URL: <http://dspace.pdaa.edu.ua:8080/handle/123456789/11936>

4. Облік матеріалів повторного використання в будівництві. *Консультант бухгалтера*. 2007. № 14. С.36 URL: <http://parusconsultant.com/?doc=03VSF7152D>

*Буднікова Владислава, освітньо-професійна програма Облік і оподаткування спеціальності 071 Облік і оподаткування, СВО «Магістр»*

*Дугар Тетяна, к.е.н., доцент, доцент кафедри бухгалтерського обліку та економічного контролю*

### **ОСОБЛИВІ УМОВИ ЦИВІЛЬНО-ПРАВОВИХ ДОГОВОРІВ ТА ТРУДОВЕ ЗАКОНОДАВСТВО**

Актуальність теми пов'язана із практичним аспектом оформлення трудових відносин та цивільно-правових відносин, з метою уникнення виникнення спорів із компетентними органами та особами із якими такі угоди укладені, з питань дотримання вимог трудового та іншого законодавства.

Основною ознакою, що відрізняє цивільно-правові відносини від трудових, є те, що трудовим законодавством регулюється процес трудової діяльності, її організація. За цивільно-правовим договором процес організації трудової діяльності залишається за його межами, метою договору є отримання певного матеріального результату.

Відповідно до ч. 1 ст. 21 КЗпП трудовим договором є угода між працівником і власником підприємства, установи, організації або уповноваженим ним органом чи фізичною особою, за якою працівник зобов'язується виконувати роботу, визначену цією угодою, з підляганням внутрішньому трудовому розпорядкові, а власник підприємства, установи, організації або уповноважений ним орган чи фізична особа зобов'язується виплачувати працівникові заробітну пла-