

МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ

Полтавська державна аграрна академія

Кафедра бухгалтерського обліку

**«АКТУАЛЬНІ ПРОБЛЕМИ ТА ПЕРСПЕКТИВИ РОЗВИТКУ ОБЛІКУ, АНАЛІЗУ
ТА КОНТРОЛЮ В СОЦІАЛЬНО-ОРІЄНТОВАНІЙ СИСТЕМІ УПРАВЛІННЯ
ПІДПРИЄМСТВОМ»**

*присвячена пам'яті професора, заслуженого працівника вищої школи
Дмитра Мусійовича Фесенка*

*Матеріали Всеукраїнської науково-практичної інтернет-
конференції*



ПОЛТАВА 2018

УДК 657: 332.025.12 : 65.014.1

А 43

**«Актуальні проблеми та перспективи розвитку обліку, аналізу та контролю в соціально-орієнтованій системі управління підприємством» :
Матеріали Всеукраїнської науково-практичної конференції (м. Полтава, 20
квітня 2018 року). – Полтава, 2018. – 360 с.**

Редакційна колегія:

Дорогань-Писаренко Л. О. – к.е.н., доцент, професор кафедри економічної теорії та економічних досліджень, декан факультету обліку та фінансів.

Канцедал Н. А. – к.е.н., доцент, доцент кафедри бухгалтерського обліку, заступник декана по денній формі навчання зі спеціальності «Облік і оподаткування».

Плаксієнко В. Я. – д.е.н., професор, завідувач кафедри бухгалтерського обліку.

Яловега Л. В. – к.е.н., доцент кафедри бухгалтерського обліку, заступник завідувача кафедри бухгалтерського обліку з наукової роботи.

Лега О. В. – к.е.н., доцент, доцент кафедри бухгалтерського обліку.

У збірнику матеріалів науково-практичної конференції розміщено результати досліджень вітчизняних науковців, присвячених актуальним проблемам та перспективам розвитку обліку, аналізу та контролю в соціально-орієнтованій системі управління підприємством.

Конференція присвячена пам'яті видатного науковця, ветерана Великої Вітчизняної Війни, Заслуженого працівника вищої школи Української РСР, професора Дмитра Мусійовича Фесенка.

Матеріали друкуються в авторській редакції.

Автори опублікованих матеріалів несуть повну відповідальність за підбір, точність наведених фактів, цитат, економіко-статистичних даних, галузевої термінології, інших відомостей.

Рекомендовано до друку Вченою Радою факультету обліку та фінансів Полтавської державної аграрної академії (протокол № 8 від 23.04.2018 р.)

Зміст

1. ОБЛІК І ОПОДАТКУВАННЯ: ПРОБЛЕМИ ТЕОРІЇ, МЕТОДОЛОГІЇ ТА ОРГАНІЗАЦІЇ	
Атамас О.П. ОСОБЛИВОСТІ ФОРМУВАННЯ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ ПРИ ЗАСТОСУВАННІ МСФЗ.....	14
Атамас П. Й. ПРОПОЗИЦІЇ ЩОДО ЗМІСТУ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ СУБ'ЄКТІВ ДЕРЖАВНОГО СЕКТОРУ.....	15
Бабенко Л. С. <i>Науковий керівник: Лега О. В.</i> ЄДИНИЙ ПОДАТОК: НОВАЦІЇ 2018 РОКУ.....	17
Баклицька М. Р. <i>Науковий керівник: Яловега Л. В.</i> ОСОБЛИВОСТІ МЕТОДІВ КАЛЬКУЛЮВАННЯ СОБІВАРТОСТІ ПРОДУКЦІЇ.....	20
Балабуха Д. С. <i>Науковий керівник: Лега О. В.</i> МИТО: ВІТЧИЗНЯНИЙ ТА ЗАРУБІЖНИЙ ДОСВІД.....	22
Балабуха Д. С. <i>Науковий керівник: Яловега Л. В.</i> БЮДЖЕТУВАННЯ ЯК ІНСТРУМЕНТ ПІДВИЩЕННЯ ЕФЕКТИВНОСТІ ДІЯЛЬНОСТІ ПІДПРИЄМСТВА.....	25
Бендас Ю. О. <i>Науковий керівник: Лега О. В.</i> ЕКОЛОГІЧНИЙ ПОДАТОК: ВІТЧИЗНЯНИЙ І ЗАРУБІЖНИЙ ДОСВІД.....	27
Бойко О. С. <i>Науковий керівник: Лега О. В.</i> СУМНІВНА ТА БЕЗНАДІЙНА ЗАБОРГОВАНІСТЬ: СУТНІСТЬ, ПОРЯДОК ОБЛІКУ.....	29
Бойко О. С. <i>Науковий керівник: Яловега Л. В.</i> УПРАВЛІНСЬКИЙ ОБЛІК В ІНФОРМАЦІЙНІЙ СИСТЕМІ ПІДПРИЄМСТВА.....	32
Болюх М.В. <i>Науковий керівник: Яловега Л. В.</i> ІНВЕНТАРИЗАЦІЇ У СІЛЬСЬКОГОСПОДАРСЬКИХ ПІДПРИЄМСТВАХ: ЗАВДАННЯ, ЕТАПИ, ТЕРМІНИ.....	34
Бондаренко Д.О. ОБЛІК ОСНОВНИХ ЗАСОБІВ В КОНТЕКСТІ ДІЮЧОГО ЗАКОНОДАВСТВА.....	37
Борідка К. А., Міщенко Д.С.	

<i>Науковий керівник: Яловега Л. В.</i> ДИРЕКТ-КОСТИНГ: НОВІТНИЙ МЕТОД ОБЛІКУ ВИТРАТ.....	38
Верига Ю.А., Кулявець Н.О. НЕОБОРОТНІ АКТИВИ УТРИМУВАНІ ДЛЯ ПРОДАЖУ ТА ГРУПИ ВИБУТТЯ: ДОЦІЛЬНІСТЬ ВИДІЛЕННЯ У БАЛАНСІ ОКРЕМИМ РОЗДІЛОМ.....	40
Грибовська Ю. М. ЕКОНОМІЧНИЙ ЗМІСТ КАПІТАЛЬНИХ ВКЛАДЕНЬ ТА КАПІТАЛЬНИХ ІНВЕСТИЦІЙ.....	43
Грибовська Ю. М. ЛІКВІДАЦІЯ МАЛОЦІННИХ НЕОБОРОТНИХ МАТЕРІАЛЬНИХ АКТИВІВ: ПРИЧИНИ ТА ПОРЯДОК ОБЛІКУ.....	45
Сланська Ж. Ю. <i>Науковий керівник: Черненко К. В.</i> АВТОМАТИЗАЦІЯ ОБЛІКУ ОСНОВНИХ ЗАСОБІВ.....	47
Єрмакова Д. В. <i>Науковий керівник: Черненко К. В.</i> ОСОБЛИВОСТІ ОРГАНІЗАЦІЇ ОБЛІКУ НА ПІДПРИЄМСТВАХ РОЗДРІБНОЇ ТОРГІВЛІ.....	49
Єрмолаєва М. В., Мойсієнко С. П. АКТУАЛЬНІ ПИТАННЯ ОБЛІКУ ДЕБІТОРСЬКОЇ ЗАБОРГОВАНОСТІ.....	52
Жайворонок Я. В., Пономаренко О.Г. ВИРОБНИЧІ ЗАПАСИ У СИСТЕМІ ОБЛІКОВИХ КАТЕГОРІЙ.....	54
Канцедал Н. А., Нікіфорова А. М., Руденко В. І. ОСОБЛИВОСТІ ОБЛІКУ ВИТРАТ НА ІНТЕРНЕТ У ДІЯЛЬНОСТІ ПІДПРИЄМСТВА.....	57
Карпенко Н. Г., Шамкало О. Л. НОРМАТИВНЕ РЕГУЛЮВАННЯ ТА ЗАВДАННЯ ОБЛІКУ ВИТРАТ ВИРОБНИЦТВА.....	59
Коляка А. А. ОРГАНІЗАЦІЯ ДОКУМЕНТУВАННЯ РОЗРАХУНКІВ З КРЕДИТОРАМИ – НЕОБХІДНІСТЬ СЬОГОДЕННЯ.....	62
Kosyak A. ACTUAL PROBLEMS OF ACCOUNTING OF CURRENT COMMITMENTS BY SUBJECTS OF BUSINESS.....	64
Крижановська Н. М. <i>Науковий керівник: Лугова О. І.</i> ОСОБЛИВОСТІ ВНУТРІШНЬОГО КОНТРОЛЮ РОЗРАХУНКІВ ЗА ПОДАТКОМ НА ДОДАНУ ВАРТІСТЬ.....	67
Кудряшова Т. С. <i>Науковий керівник: Яловега Л. В.</i> МАШИННО-ТРАКТОРНИЙ ПАРК: ОСОБЛИВОСТІ ДОКУМЕНТУВАННЯ.....	70

Кулик В. А. ЕЛЕКТРОННИЙ ДОКУМЕНТООБОРОТ У БУХГАЛТЕРСЬКОМУ ОБЛІКУ ПІДПРИЄМСТВ.....	72
Куроп'ятник Я. В. <i>Науковий керівник: Черненко К. В.</i> ОСОБЛИВОСТІ ОРГАНІЗАЦІЇ ОБЛІКУ З ВИБУТТЯ ОСНОВНИХ ЗАСОБІВ.....	74
Лега О. В., Литвиненко В. Р. АКЦИЗНИЙ ПОДАТОК, ЯК СКЛАДОВА ПОДАТКОВОЇ СИСТЕМИ УКРАЇНИ.....	77
Лега О. В., Максимейко В. С. ДОКУМЕНТУВАННЯ ОПЕРАЦІЙ З МАТЕРІАЛАМИ СІЛЬСЬКОГОСПОДАРСЬКОГО ПРИЗНАЧЕННЯ.....	81
Литвиненко В.Р., <i>Науковий керівник: Яловега Л. В.</i> БЮДЖЕТУВАННЯ: СУТНІСТЬ, МЕТА, ФУНКЦІЇ ТА ЗАВДАННЯ.....	84
Ліпський Р. В., Філіпенко М. С., Попинець В. О. БАЛАНС ПІДПРИЄМСТВА: ІСТОРИЧНИЙ АСПЕКТ.....	86
Лубенець О. В. <i>Науковий керівник: Карпенко Н. Г.</i> РОЗРАХУНКОВІ ВІДНОСИНИ УСТАНОВ.....	89
Масленко М. О., Пономаренко О.Г. ДОКУМЕНТАЛЬНЕ ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ ФОРМУВАННЯ ПРИБУТКУ У СІЛЬСЬКОГОСПОДАРСЬКИХ ПІДПРИЄМСТВАХ.....	91
Мельченко І. А. <i>Науковий керівник: Дорогань-Писаренко Л.О.</i> ОБЛІК ЗНОСУ (АМОРТИЗАЦІЇ) ОСНОВНИХ ЗАСОБІВ: НОРМАТИВНЕ ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ.....	93
Мокієнко Т. В., Гриценко О. М., Кужеленко С. І. ОРГАНІЗАЦІЯ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ НА ПІДПРИЄМСТВІ.....	96
Мокієнко Т. В., Жданова Я. СУТНІСТЬ ТА НОРМАТИВНЕ РЕГУЛЮВАННЯ ОБЛІКУ ЗАПАСІВ..	99
Мокієнко Т. В., Шкляр О. О. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ: СУТНІСТЬ ТА ВИДИ.....	101
Момот І. О., Дігтяр Н. С. <i>Науковий керівник: Лега О. В.</i> ОРГАНІЗАЦІЯ ОБЛІКУ ПРОЦЕСУ РЕАЛІЗАЦІЇ ПРОДУКЦІЇ.....	104
Момот І. О. <i>Науковий керівник: Яловега Л. В.</i> ОСОБЛИВОСТІ ОБЛІКУ ЗАГАЛЬНОВИРОБНИЧИХ ВИТРАТ ПІДПРИЄМСТВА.....	107
Олефір І. В. <i>Науковий керівник: Черненко К. В.</i> ПРОБЛЕМИ ОБЛІКУ КРЕДИТОРСЬКОЇ ЗАБОРГОВАНОСТІ НА	

Розділи	Зміст
п.29. Розкриття інформації про записи у примітках до бухгалтерської звітності	Визначається інформація, яка обов'язково наводиться в примітках до фінансової звітності.

Загальні положення дають визначення таких термінів як запаси, чиста вартість реалізації запасів. В стандарті дається класифікація запасів, на які розповсюджуються норми П(С)БО 9 «Запаси». В стандарті обумовлено визнання та первісна оцінка запасів, оцінка вибуття запасів, оцінка запасів на дату складання балансу. Окремим розділом визначено розкриття інформації про запаси в примітках до фінансової звітності [5].

У результаті дослідження встановлено, що в умовах різного тлумачення сутності окремих господарських операцій фінансовим і податковим обліком застосування окремих можливостей, наданих національними положеннями (стандартами) щодо організації та методики обліку запасів на підприємствах не має достатньої ефективності. Наприклад, у фінансовому обліку вартість вибуття запасів унаслідок неможливості визнання їх активами відображається у витратах підприємства, а у податковому обліку – не впливає на об'єкт оподаткування податком на прибуток.

Список використаних джерел:

1. Бухгалтерський фінансовий облік: теорія та практика : [навч. - практ. посіб.] / [Н. І. Верхоглядова, В. П. Шило, С. Б. Ільїна та ін.]. - К. : Центр учбової літератури, 2010 – 536 с.
2. Закон України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» № 996 - XIV ВР від 16 лип. 1999 р. [Електронний ресурс] / Верховна Рада України. – Режим доступу : <http://www.rada.gov.ua>.
3. Інструкція щодо застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань та господарських операцій підприємств та організацій № 291 від 30 лист. 1999 р. [Електронний ресурс] / Верховна Рада України. – Режим доступу : <http://www.rada.gov.ua>.
4. Лисенко О. В. Бухгалтерський облік : [підручник] / О. В. Лисенко. – [3-тє вид. перероб. і доп.]. – Київ : Вид - во «Центр учбової літератури», 2011. – 670 с.
5. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 9 «Запаси», затверджено Наказом Мінфіну № 87 від 31 бер. 1999 р. [Електронний ресурс] / Верховна Рада України. – Режим доступу : <http://www.rada.gov.ua>.
6. Податковий кодекс України № 2755 від 02 груд. 2010 р. [Електронний ресурс] / Верховна Рада України. – Режим доступу : <http://www.rada.gov.ua>.
7. Ткаченко Н. М. Бухгалтерський фінансовий облік, оподаткування і звітність / Н. М. Ткаченко ; 5-те вид. допов. і перероб. – К. : Алерта, 2011. – 976 с.

Т. В. Мокієнко,

к.е.н., доцент, доцент кафедри бухгалтерського обліку

Шкляр О. О.,

здобувач вищої освіти ОСВ «Магістр»

спеціальність «Облік і оподаткування»
Полтавська державна аграрна академія

ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ: СУТНІСТЬ ТА ВИДИ

Однією з важливих загальноекономічних і бухгалтерських наукових і практичних проблем, що особливо актуальна в ринкових умовах, є визначення фінансового результату діяльності підприємства.

Вагоме місце в управлінні сучасним сільськогосподарським суб'єктом господарювання займає бухгалтерський облік фінансових результатів, який покликаний створити належні умови менеджерам для здійснення відповідного контролю виконаних господарських операцій, не лише оперативно реагуючи на зміни, що відбуваються на самому підприємстві, а також передбачаючи й уникаючи небажаних ситуацій, пов'язаних зі змінами в зовнішньому середовищі.

Значний вклад в теорію та методологію організації обліку та аудиту фінансових результатів діяльності підприємства внесли вітчизняні та закордонні вчені: С. В. Адамик, В. Є. Ануфрієв, В. П. Астахов, В. Г. Білик, Н. П. Білецька, М. Т. Білуха, Ф. Ф. Бутинець, І. О. Гладій, С. Ф. Голов, О. В. Гринавцева, А. Г. Загородній, Л. М. Кіндрацька, О. М. Коробко, В. П. Мазур, Н. М. Малюга, І. Ю. Мелушова, В. О. Мец, Є. В. Мних, С. В. Мочерний, О. В. Олійник, В. М. Пархоменко, І. В. Перезова, В. А. Пипко, Н. В. Прохар, М. С. Пушкар, Д. Є. Свідерський, В. В. Сопко.

Фінансовий результат - це приріст (чи зменшення) вартості власного капіталу підприємства, що утворився в процесі його підприємницької діяльності за звітний період.

Поняття фінансових результатів діяльності трактується в Національному положенні (стандарт) бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності»: «Прибуток - сума, на яку доходи перевищують пов'язані з ними витрати» [3].

Збиток - перевищення суми витрат над сумою доходів, для отримання яких здійснені ці витрати. Визначення фінансового результату полягає у обчисленні чистого прибутку (збитку) звітного періоду [3].

У ході аналізу довідкової та навчальної літератури виявлено, що між фахівцями у галузях бухгалтерського обліку, фінансів, економіки та юридичних наук немає однозначності щодо визначення сутності поняття «фінансові результати», що показано в табл. 1.

Таблиця 1

Підходи науковців щодо сутності поняття «фінансові результати»

Автор	Трактування сутності поняття «фінансові результати»
Білик Т. О.	Прибуток або збиток суб'єкта господарювання, що визначається як різниця між сукупними доходами та витратами підприємства і за позитивного його результату представляє додаткову вартість, виступає одним із джерел фінансування подальшого розвитку та поточної діяльності підприємства, основним критерієм оцінки її ефективності

Автор	Трактування сутності поняття «фінансові результати»
Вороніна О. О.	Якісна характеристика фінансово-господарської діяльності підприємства, яка в цілому характеризує результат економічних відносин підприємства та зокрема відображає значущість і сталість розвитку підприємства (з погляду отриманого доходу), впливовість на його фінансово-господарську діяльність чинників зовнішнього середовища (з погляду структури та обсягів витрат) і кількісно узагальнюється у вигляді прибутків (збитків), зміни власного капіталу, його окремих складових частин.
Скалюк Р. В.	Підсумкова категорія результативності господарської діяльності, котра відображає величину економічних вигод отриманих (втрачених) підприємством, визначених як різниця між сумами доходів та відповідних їх витрат, що виражена у абсолютних показниках прибутку (збитку), які характеризують потенціал прибутковості, економічного зростання та розвитку підприємства.
Ткаченко Н. М.	Утворюється з доходів діяльності підприємства за вирахуванням витрат діяльності.
Гринавцева О. В.	Сума власного доходу від звичайної та надзвичайної діяльності підприємства, зменшеного на суму витрат, пов'язаних із виконанням господарської діяльності на підприємстві.
Червінська С. Л.	Різниця між майновим станом підприємства на кінець і початок звітного періоду.

Обособлення частини вартості продукції у вигляді витрат, виступає в грошовому виразі як собівартість продукції. У національній практиці ведення обліку фінансових результатів виділяють різні класифікаційні критерії, що відображено в табл. 2.

Таблиця 2

Класифікація фінансових результатів

Класифікаційна ознака	Характеристика видів фінансового результату
За значенням підсумкового результату господарювання	Позитивний фінансовий результат - прибуток, негативний фінансовий результат - збиток
У розрізі видів діяльності	Фінансовий результат від звичайної діяльності (операційної, не операційної)
Згідно з НП(С)БО 1«Загальні вимоги до фінансової звітності»	Фінансові результати операційної діяльності, фінансові результати інвестиційної діяльності, фінансові результати фінансової діяльності
За процесом формування	Прибуток (збиток), прибуток до оподаткування, чистий прибуток (збиток)
За характером оподаткування прибутку	Оподаткована частина прибутку та неоподаткована його частина
За періодом формування	Прибуток (збиток) попереднього періоду та прибуток (збиток) звітного періоду
За характером розподілу прибутку, що залишається після сплати податків та інших обов'язкових платежів (чистого прибутку)	Частина прибутку, що капіталізується і частина прибутку, що споживається

Отже, узагальнюючи всі розглянуті визначення, слід зазначити, що

фінансовий результат - це результат діяльності суб'єктів господарювання, що визначається як різниця між сумами доходів та відповідних їм витрат, виражена у абсолютних показниках прибутку (збитку).

Список використаних джерел:

1. Баришевська І. В. Особливості фінансових результатів сільськогосподарських підприємств / І. В. Баришевська, Ю. В. Висоцька // Економічний форум. – № 1. – 2015. – С. 73 – 79.
2. Бухгалтерська звітність сільськогосподарських підприємств : [практ. посіб.] / Б. В. Мельничук, Н. Л. Жук, А. С. Стецюк [та ін.] ; За ред. Б. В. Мельничука. – К. : ТОВ «Всеукраїнський інститут права і оцінки», 2014. – 84 с.
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://www.rada.gov.ua>.
4. Організація обліку : [навч. посіб.] / Я. С. Карп'як, В. І. Воськало, В. С. Мохняк / Національний ун-т «Львівська політехніка». – Львів : Вид-во Львівської політехніки, 2014. – 366 с.
5. Податковий кодекс України № 2755 від 02 груд. 2010 р. [Електронний ресурс] / Верховна Рада України. – Режим доступу : <http://www.rada.gov.ua>.
6. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 15 «Дохід» затверджено Наказом Міністерства фінансів України № 290 від 29 лист. 1999 р. [Електронний ресурс] / Верховна Рада України. – Режим доступу : <http://www.zakon.rada.kiev.ua>.
7. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 16 «Витрати» № 318 від 31 груд. 1999 р. [Електронний ресурс] / Міністерство фінансів України. – Режим доступу : <http://www.minfin.gov.ua>

І. О. Момот, здобувач вищої освіти СВО-бакалавр
напряму підготовки «Облік і аудит»,
Н. С. Дігтяр, здобувач вищої освіти СВО-магістр
спеціальності «Облік і оподаткування»,
Науковий керівник: О. В. Лега, к.е.н., доцент,
доцент кафедри бухгалтерського обліку
Полтавська державна аграрна академія, м. Полтава

ОРГАНІЗАЦІЯ ОБЛІКУ ПРОЦЕСУ РЕАЛІЗАЦІЇ ПРОДУКЦІЇ

В сучасних ринкових умовах метою діяльності виробничих підприємств є отримання прибутку, основним джерелом якого є реалізація готової продукції. Проте, без достовірної, систематизованої належним чином інформації про особливості обліку процесу реалізації продукції, товарів, робіт, послуг неможливе ефективне управління підприємством. Чіткий і своєчасний облік відвантажених і реалізованих виробів сприяє посиленню контролю за наявністю матеріальних цінностей, забезпеченню підприємств коштами, виявленню суспільної корисності виробленого продукту і прискоренню обертання коштів.