

**МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ
НАЦІОНАЛЬНИЙ УНІВЕРСИТЕТ БІОРЕСУРСІВ І
ПРИРОДОКОРИСТУВАННЯ УКРАЇНИ
ДВНЗ «КИЇВСЬКИЙ НАЦІОНАЛЬНИЙ ЕКОНОМІЧНИЙ
УНІВЕРСИТЕТ ІМЕНІ ВАДИМА ГЕТЬМАНА»
КИЇВСЬКИЙ НАЦІОНАЛЬНИЙ УНІВЕРСИТЕТ ІМЕНІ ТАРАСА
ШЕВЧЕНКА
ТЕРНОПІЛЬСЬКИЙ НАЦІОНАЛЬНИЙ ЕКОНОМІЧНИЙ
УНІВЕРСИТЕТ
ЛЬВІВСЬКИЙ ТОРГОВЕЛЬНО-ЕКОНОМІЧНИЙ УНІВЕРСИТЕТ
НАЦІОНАЛЬНА АКАДЕМІЯ СТАТИСТИКИ, ОБЛІКУ ТА АУДИТУ
ЖИТОМИРСЬКИЙ ДЕРЖАВНИЙ ТЕХНОЛОГІЧНИЙ УНІВЕРСИТЕТ
МЕТОДОЛОГІЧНА РАДА З БУХГАЛТЕРСЬКОГО ОБЛІКУ ПРИ
МІНІСТЕРСТВІ ФІНАНСІВ УКРАЇНИ
ФЕДЕРАЦІЯ ПРОФЕСІЙНИХ БУХГАЛТЕРІВ І АУДИТОРІВ УКРАЇНИ
СПІЛКА АУДИТОРІВ УКРАЇНИ**



**ТЕЗИ ДОПОВІДЕЙ
всеукраїнської науково-практичної конференції
«БУХГАЛТЕРСЬКИЙ ОБЛІК, ОПОДАТКУВАННЯ ТА КОНТРОЛЬ В
УМОВАХ МІЖНАРОДНОЇ ЕКОНОМІЧНОЇ ІНТЕГРАЦІЇ»
присвяченої 60-річчю
кафедри обліку та оподаткування**

10-11 жовтня 2019 року

Україна, м. Київ

УДК 657: 339.922

Бухгалтерський облік, оподаткування та контроль в умовах міжнародної економічної інтеграції: збірник тез доповідей всеукр. наук.-практ. конф. (10 жовтня 2019 р.) / відп. ред. Є.В. Калюга. – К.: НУБіП України, 2019. – 343 с.

Збірник підготовлено за загальною редакцією завідувача кафедри обліку та оподаткування, д.е.н., професора Калюги Є.В.

Рекомендовано до друку
кафедрою обліку та оподаткування НУБіП України
(протокол № 2 від 26 вересня 2019 р.)

Збірник містить матеріали Всеукраїнської науково-практичної конференції «Бухгалтерський облік, оподаткування та контроль в умовах міжнародної економічної інтеграції» з актуальних проблем і основних напрямків розвитку бухгалтерського обліку, контролю, аналізу, аудиту та оподаткування в сучасних умовах господарювання.

Відповідальність за зміст і достовірність тез доповідей несуть автори. Точки зору авторів публікацій можуть не співпадати з точкою зору редколегії збірника.

© Колектив авторів, 2019
© НУБіП України, 2019

ЗМІСТ

СЕКЦІЯ 1

РОЗВИТОК БУХГАЛТЕРСЬКОГО ОБЛІКУ В УМОВАХ СВІТОВИХ ІНТЕГРАЦІЙНИХ ПРОЦЕСІВ

<i>Kryshchopa I.I.</i> Theoretical and organizational approaches to modeling of corporation`s strategic accounting system	9
<i>Бардаш С.В.</i> Формалізована верифікація факту появи нової теорії обліку	12
<i>Бурко К.В.</i> Непрямі витрати в системі калькулювання собівартості продукції сільськогосподарських підприємств	15
<i>Волкова О.І., Ільїн В.Ю.</i> Удосконалення обліку запасних частин на підприємствах	18
<i>Ганяйло О.М.</i> Особливості впровадження цифрової фінансової звітності	21
<i>Гик В.В.</i> Інституційна теорія як методологічна основа розвитку бухгалтерського обліку в кластері	23
<i>Гуменюк О.В., Здирко Н.Г.</i> Особливості обліку виробничих запасів на підприємстві	25
<i>Гуренко Т.О.</i> Ризики системи бухгалтерського обліку та управління ними	28
<i>Гуцайлюк З.В.</i> Розвиток теорії бухгалтерського обліку в контексті загальної тенденції розвитку суспільства	31
<i>Гуцаленко Л.В.</i> Облік і контроль в системі управління забезпечення якості органічної продукції	33
<i>Голуб Н.О.</i> Перспективи розвитку бухгалтерського обліку	35
<i>Даньків Й.Я.</i> Формування обліково-аналітичної інформації для оцінки підприємницької діяльності малого і середнього бізнесу	38
<i>Дерев'яно С.І.</i> Відображення операцій з аграрними розписками в бухгалтерському обліку	40
<i>Дерій В.А.</i> Наукові дослідження та навчальний процес фахівців з бухгалтерського обліку й аналізу в сільському господарстві (1970 – 1980-ті роки, Україна)	43
<i>Дубініна М.В., Чебан Ю.Ю., Галкін В.В.</i> Досвід впровадження компетентісного підходу підготовки фахівців з «обліку і оподаткування» у ЗВО	46
<i>Дутчак Р.Р.</i> Медіація в бухгалтерському обліку підприємств національної економіки України	49
<i>Жидєєва Л.І., Андрієнко О.М.</i> Проблеми обліку МШП в державному секторі	52
<i>Жук В.М.</i> Ніхто, окрім бухгалтерів	54
<i>Жураковська І.В.</i> Сучасна тематика досліджень з бухгалтерського обліку	59
<i>Захаров Д.М.</i> Застосування «value explorer» методу для оцінки соціального капіталу	61
<i>Зеленко С.В.</i> Проблеми обліку потенціалу об'єднаних територіальних громад та перспективи їх вирішення	63

Ищенко Я.П. Нормативне регулювання формування та обліку власного капіталу в товариствах з обмеженою відповідальністю	65
Гайдученко Т.М., Калюга Є.В. Виправлення помилок у фінансовій звітності: вітчизняний та міжнародний підходи	69
Коваль Л.В. Імплементация міжнародної практики в облікову систему України	72
Ковальова О.В., Колісник М.О. Обліково-аналітичне забезпечення процесу управління грошовими коштами підприємства	74
Ковальова О.В., Загорулько О.О. Методичні прийоми судово-бухгалтерської експертизи: теоретичні і практичні аспекти	77
Колумбет О.П. Стан та перспективи розвитку бухгалтерського обліку в умовах сталого розвитку	80
Коритник Л.П. Облікове забезпечення державної політики з розвитку міжнародного співробітництва	83
Крук С.М., Куцик П.О. Обліково-інформаційне забезпечення управління капітальним інвестуванням суб'єктів бізнесу: організаційні аспекти	86
Куцик П.О. Бухгалтерський облік в управлінні власним капіталом: теоретичний аспект	88
Лепетан І.М. Організація обліку екологічних зобов'язань	90
Литвиненко В.С., Томілова-Яремчук Н.О., Хомовий С.М. Бухгалтерський облік в умовах діджиталізації	93
Лукова О.С. Облік фінансових інструментів за національними та міжнародними правилами	96
Марусик М.Я. Розвиток бухгалтерського обліку в умовах світових інтеграційних процесів	98
Матвійчук Л.А. Стан та переваги застосування МСФЗ в Україні	101
Мельник Т.Г. Облік страхових виплат по страхуванню від нещасного випадку та професійних захворювань	104
Мельниченко І.В. Доходи та витрати за необмінними операціями: проблеми порівнянності показників	107
Мороз Ю.Ю., Цаль-Цалко Ю.С. Бухгалтерський облік як інструмент подолання фінансової корупції	110
Муравський В.В., Муравський В.В. Використання технології Інтернет речей для цілей автоматизації обліку	113
Огійчук М.Ф., Колісник М.О. Державна підтримка аграріїв та її облік	115
Олійник С.О. Креативний облік та його прояви	118
Омелько М.А. Теоретичні аспекти сучасного обліку фінансового результату в бюджетних установах	122
Пилипенко А.А. Імплементация збалансованої системи показників в стратегічному управлінському обліку підприємства	125
Пилипенко Л.М., Тивончук О.І. Концептуально-теоретичний аналіз шляхів адаптації парадигми бухгалтерського обліку до вимог концепції сталого розвитку	128

формалізованої верифікації факту появи нової теорії бухгалтерського обліку, а також тверджень про одержання вагомого приросту нових наукових знань у галузі бухгалтерського обліку.

Список використаних джерел

1. Sterling R.R. On Theory Construction and Verification. The Accounting Review. 1970. Vol. 45, No. 3. P. 444-457.
2. Легенчук С.Ф. Бухгалтерське теоретичне знання: від теорії до метатеорії: монографія. Житомир: ЖДТУ, 2012. 336 с.
3. Жук В.М. Концепція розвитку бухгалтерського обліку в аграрному секторі економіки : монографія. К. : ННЦ ІАЕ, 2009. 648 с.
4. Sterling R.R. A Statement of Basic Accounting Theory: A Review Article. Journal of Accounting Research. 1967. № 5. p. 95-112.
5. Бардаш С.В. Онтологія мультिवаріантності теорії бухгалтерського обліку. «Облік і фінанси», №4 (74), 2016. С. 8-15.

УДК 657.47:631.11

Бурко К.В.

Вінницький національний аграрний університет,
асистент кафедри бухгалтерського обліку

НЕПРЯМІ ВИТРАТИ В СИСТЕМІ КАЛЬКУЛЮВАННЯ СОБІВАРТОСТІ ПРОДУКЦІЇ СІЛЬСЬКОГОСПОДАРСЬКИХ ПІДПРИЄМСТВ

Собівартість є важливим показником діяльності аграрних підприємств. Підвищення ефективності сільськогосподарського виробництва в значній мірі залежить від належної організації обліку витрат та калькулювання собівартості продукції.

Набір витрат, що використовується для підрахунку собівартості продукції вважають системою калькулювання в самому спрощеному її тлумаченні.

За період становлення ринкової економіки структура витрат на виробництво сільськогосподарської продукції значно змінилась. Основна увага тут сконцентрована на таких статтях витрат, як: оплата праці, матеріальні витрати та інші витрати, в тому числі, орендна плата за земельні частки (паї). Найбільшу частину витрат сільськогосподарських підприємств складають матеріальні витрати.

Кожне підприємство, для вирішення завдань управління витратами, опираючись на напрацьований теоретичний, методичний та практичний досвід і враховуючи галузеві, організаційні та технологічні особливості обирає свою систему обліку витрат та калькулювання собівартості продукції.

Організація системи калькулювання підприємств України визначається обліковою політикою окремого підприємства, у відповідності до діючої

системи нормативно-правових актів.

Виробнича собівартість сільськогосподарської продукції формується із прямих та непрямих виробничих витрат. Удосконалення методики обліку і розподілу непрямих витрат в сільському господарстві є актуальним питанням сьогодення. Не зважаючи на те, що більшість фахівців відмічає істотний вплив витрат цієї групи на формування фінансових результатів при цьому досі на практиці спостерігається різноманітність методів їх розподілу та віднесення до конкретного об'єкту.

Однією із важливих проблем на даний момент залишається ідентифікація непрямих витрат та визначення чітких критеріїв віднесення витрат до їх складу, адже дуже часто в літературі та на практиці непрямі витрати ототожнюються із накладними або із комплексними [1].

Частково це пояснюється тим, що різні ознаки класифікації мають різне суттєве спрямування і щоб визначитись у питанні ідентифікації витрат, необхідно чітко уявляти мету формування витрат, адже цілі віднесення їх до того чи іншого виду мають бути головним орієнтиром при виборі ознаки систематизації. Ряд науковців погоджуються з тим, що непрямі витрати частіше за все є накладними і комплексними. Але це не означає, що між цими поняттями слід ставити знак рівняння. За критерій розподілу витрат на прямі чи непрямі найбільш доцільно використовувати спосіб включення витрат до собівартості певних об'єктів та їх зв'язок з конкретними видами продукції (робіт, послуг). При формуванні основних і накладних витрат доцільно керуватися їх зв'язком з конкретним технологічним процесом. Саме такий підхід, напевно, і є найбільш конструктивним [2, с. 102].

Також, в економічній літературі, висловлюється твердження, що поділ непрямих витрат на основні та накладні залежить від того, що підприємство визначило більш пріоритетним, а також від організаційно-технологічних особливостей виробництва чи реалізації певного продукту, і відповідно, побудови обліку виробництва й реалізації, тобто визначення центрів витрат. Отже, непрямі витрати можуть бути основними і накладними [3].

Значну частину проблем формування непрямих витрат пов'язують з тим, що:

- величину непрямих витрат часто неможливо точно оцінити в процесі виробництва конкретної продукції, що пояснюється відсутністю можливості прослідкувати їх шлях як елементу;
- не всі прямі витрати виникають в процесі виробництва;
- непрямі витрати складно проконтролювати, оскільки вони часто є багатоелементними, тому ці витрати характеризуються різною поведінкою під впливом різноманітних факторів, наприклад зміни обсягу діяльності;
- непрямі витрати виникають на різних рівнях управління (центрів відповідальності або підприємства в цілому) [2].

Віднесення непрямих витрат на собівартість конкретних видів продукції здійснюється у відповідності до обраної на підприємстві бази розподілу. Вибір

способу розподілу та відповідного коефіцієнта розподілу залежить від галузевих особливостей діяльності підприємства, його розмірів та організаційної структури, асортименту продукції, що випускається та інших факторів.

При використанні різних баз, підприємства можуть по-різному здійснювати розподіл непрямих витрат. В залежності від обраного методу розподілу непрямих витрат залежить достовірність і точність собівартості конкретного виду продукції. Тому правильний вибір бази для розподілу непрямих витрат є важливим моментом в визначенні собівартості сільськогосподарської продукції.

Ми погоджуємося з думкою науковців, які вважають що обраний спосіб розподілу непрямих витрат, повинен відповідати прийнятним виробничим і технологічним процесам, обґрунтованим принципам обліку і калькулювання і бути не трудомістким і простим для розуміння. При виборі бази розподілу слід керуватися вимогами галузевих методичних рекомендацій з обліку, планування і калькулювання собівартості, якщо такі є, а там, де таких рекомендацій немає, – економічним сенсом і особливостями виробничої і комерційної діяльності підприємства [4].

На сьогодні стаття загальновиробничі витрати законодавчо закріплена як обов'язкова складова виробничої собівартості сільськогосподарської продукції. Нормативними документами загальновиробничі витрати передбачено розподіляти між об'єктами планування та обліку пропорційно загальній сумі витрат, за винятком вартості насіння у рослинництві, кормів у тваринництві, сировини, матеріалів та напівфабрикатів у промислових виробництвах. Розподіл загальновиробничих витрат та віднесення їх до собівартості виробленої продукції в сільському господарстві здійснюють тільки в кінці року.

Отже, можна зробити висновок, що питання розподілу непрямих витрат для потреб калькулювання в сільськогосподарських підприємствах залишається дискусійним, недостатньо дослідженим і потребує подальшого вивчення.

Застосування різних методів та баз розподілу непрямих витрат призводить до різних значень оцінки витрат основних виробництв та собівартості випущеної ними продукції. Із збільшенням долі непрямих витрат, ця різниця може бути досить суттєвою.

Ідеального методу обліку витрат та ідеальної бази розподілу непрямих витрат не існує, проте для кожного сільськогосподарського підприємства можна обрати найбільш коректний метод та базу розподілу з урахуванням його особливостей. Тому до обрання методу розподілу непрямих витрат підприємство повинно підходити зважено та обґрунтовано.

Розподіл непрямих витрат між різними видами сільськогосподарської продукції необхідно проводити з одночасним врахуванням декількох параметрів, що дозволить більш коректно відносити суми непрямих витрат до собівартості продукції (робіт, послуг).

Список використаних джерел

1. Івакіна І. Калькулювання витрат: сучасний погляд. Різні витрати для різних цілей. Х. : Фактор, 2008. 176 с.
2. Шумейко О. Ю., Залізняк Ю. В. Проблеми визначення критеріїв віднесення витрат до складу непрямих при калькуванні собівартості продукції (робіт, послуг). *Вісник Хмельницького національного університету. Економічні науки*. 2013. № 4(1). С. 100-103.
3. Безверхий К.В. Класифікація непрямих витрат у системі управлінського обліку. *Вісник Київського національного торговельно-економічного університету*. 2009. №4. С.190–197. URL: http://archive.nbuu.gov.ua/portal/Soc_Gum/Vknteu/2009_4/14.pdf
4. Чернишенко О. І., Ларка М.І. Вибір оптимального метода розподілу непрямих витрат на промислових підприємствах. *Вісник Національного технічного університету «ХПІ»*. Сер. : Технічний прогрес та ефективність виробництва. 2013. №67. С. 29-35. URL: http://nbuv.gov.ua/UJRN/vcpitp_2013

УДК 657

Волкова О. І.

ДВНЗ «Київський національний економічний університет
імені Вадима Гетьмана»,
студентка ф-ту ОПМ, 5 курсу, спец. 071 «Облік, контроль та
оподаткування агробізнесу»
Науковий керівник
Ільїн Валерій Юрійович
д.е.н., професор кафедри обліку, контролю та
оподаткування агробізнесу

УДОСКОНАЛЕННЯ ОБЛІКУ ЗАПАСНИХ ЧАСТИН НА ПІДПРИЄМСТВАХ

Питання пошуку шляхів удосконалення обліку запасних частин завжди знаходились в центрі уваги науковців. Це пояснюється тим, що даний розділ бухгалтерського обліку є досить важливим і трудомістким. Здійснення діяльності підприємств та організацій у сучасних мінливих умовах вимагає розробки і впровадження нововведень із обліку запасних частин.

Необхідною передумовою раціональної організації обліку запчастин є: раціональна організація складського господарства; розробка номенклатури запасних частин; наявність інструкції з обліку запасних частин; правильна класифікація запчастин.

Важливе практичне значення та виробничу спрямованість мають питання обліку запчастин, оскільки це є передумовою подальшого розвитку виробництва на підприємствах. Належним чином організований облік запасних

УДК 657: 339.922

Бухгалтерський облік, оподаткування та контроль в умовах міжнародної економічної інтеграції: збірник тез доповідей всеукр. наук.-практ. конф. (10 жовтня 2019 р.) / відп. ред. Є.В. Калюга. – К.: НУБіП України, 2019. – 343 с.

Збірник підготовлено за загальною редакцією завідувача кафедри обліку та оподаткування, д.е.н., професора Калюги Є.В.

Рекомендовано до друку
кафедрою обліку та оподаткування НУБіП України
(протокол № 2 від 26 вересня 2019 р.)

Збірник містить матеріали Всеукраїнської науково-практичної конференції «Бухгалтерський облік, оподаткування та контроль в умовах міжнародної економічної інтеграції» з актуальних проблем і основних напрямків розвитку бухгалтерського обліку, контролю, аналізу, аудиту та оподаткування в сучасних умовах господарювання.

Технічний редактор: к.е.н., доц. Ганяйло., к.е.н. Шевчук К.В.

© Колектив авторів, 2019
© НУБіП України, 2019

Підп. до друку 04. 11. 2019 р.
Формат 60x84 1/16. Папір офс.
Ум. друк. арк. 20,8. Тираж 130 прим.