

МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ
ПОЛТАВСЬКА ДЕРЖАВНА АГРАРНА АКАДЕМІЯ

МАТЕРІАЛИ
студентської наукової конференції

25-26 квітня 2018 рік

Том I

Полтава - 2018

Редакційна колегія:

Аранчій В. І., кандидат економічних наук, професор, ректор академії;

Писаренко П. В., доктор сільськогосподарських наук, професор, перший проректор;

Горб О. О., кандидат сільськогосподарських наук, доцент, проректор з науково-педагогічної, наукової роботи;

Опара М.М., кандидат сільськогосподарських наук, доцент, фахівець відділу з питань інтелектуальної власності;

Галич О.А., кандидат економічних наук, доцент, декан факультету економіки та менеджменту;

Дорогань-Писаренко Л.О., кандидат економічних наук, доцент, декан факультету обліку та фінансів;

Дудніков І. А., кандидат технічних наук, доцент, декан інженерно-технологічного факультету;

Кулинич С. М., доктор ветеринарних наук, професор, декан факультету ветеринарної медицини;

Маренич М. М., кандидат сільськогосподарських наук, доцент, декан факультету агротехнологій та екології;

Поліщук А. А., доктор сільськогосподарських наук, професор, декан факультету технології виробництва та переробки продукції тваринництва;

Воронько-Невіднича Т. В., кандидат економічних наук, доцент, заступник декана факультету економіки та менеджменту;

Зоря О. П., кандидат економічних наук, доцент, заступник декана факультету обліку та фінансів з наукової роботи;

Невідничий О. С., начальник редакційно-видавничого відділу.

Відповідальність за зміст і редакцію матеріалів несуть автори та наукові керівники.

Матеріали студентської наукової конференції Полтавської державної аграрної академії, 25-26 квітня 2018 р. Том І. – Полтава: РВВ ПДАА, 2018. – 412 с.

Іванюта Ю. В. , здобувач СВО «Магістр» факультету обліку та фінансів Науковий керівник – Левченко З.М. , кандидат економічних наук, доцент СИСТЕМА ІНФОРМАЦІЙНОГО ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ АНАЛІЗУ НА ОСНОВІ ОБЛІКУ ГРОШОВИХ КОШТІВ	301
Ільченко А. І. , здобувач СВО «Бакалавр» факультету економіки та менеджменту Науковий керівник – Подлесна Г. В. , кандидат психологічних наук, доцент ПСИХОЛОГІЧНА КУЛЬТУРА ВИКЛАДАЧА ВИЩОЇ ШКОЛИ	302
Калюжний О. О. , здобувач СВО «Магістр» факультету обліку та фінансів Науковий керівник – Красота О. Г. , кандидат економічних наук, доцент ЕКОНОМІЧНИЙ ЗМІСТ ПОНЯТТЯ КАПІТАЛЬНІ ІНВЕСТИЦІЇ	305
Картюк В. О., Чоботько Ю. В. , здобувачі 1 курсу СВО «Магістр» факультету обліку та фінансів Науковий керівник – Собчишин В. М. , кандидат економічних наук ОЦІНКА ДОЦІЛЬНОСТІ ЗМІНИ УМОВ КРЕДИТНОЇ ПОЛІТИКИ В КОНТЕКСТІ УПРАВЛІННЯ ГРОШОВИМИ ПОТОКАМИ ПІДПРИЄМСТВА	307
Клімко Л. В. , здобувач СВО «Магістр» факультету обліку та фінансів Науковий керівник – Тютюнник С. В. , кандидат економічних наук, доцент ОСОБЛИВОСТІ ОБЛІКУ ВЛАСНОГО КАПІТАЛУ ПІДПРИЄМСТВ РІЗНИХ ОРГАНІЗАЦІЙНО-ПРАВОВИХ ФОРМ	309
Клочко А. В. , здобувач СВО «Магістр» факультету обліку та фінансів Науковий керівник – Чумак В. Д. , кандидат економічних наук, доцент СУТНІСТЬ ТА КРИТЕРІЇ ОЦІНЮВАННЯ КРЕДИТОСПРОМОЖНОСТІ ПІДПРИЄМСТВА	311
Коваленко А. В. , здобувач вищої освіти СВО «Магістр» факультету обліку та фінансів Науковий керівник – Остапенко О. М. , кандидат економічних наук, доцент ТЕОРЕТИЧНІ ОСНОВИ УПРАВЛІННЯ ОБОРОТНИМИ АКТИВАМИ	313
Козленко Е. О. , здобувач 1 курсу СВО «Магістр» факультету обліку та фінансів Науковий керівник – Томілін О.О. , доктор економічних наук, професор ЕФЕКТИВНІСТЬ УПРАВЛІННЯ ГРОШОВИМИ ПОТОКАМИ	315
Костишак О. І., Ляшенко І. В. , здобувачі 1 курсу СВО «Магістр» факультету обліку та фінансів Науковий керівник – Зоря С. П. , кандидат економічних наук, доцент ФІНАНСОВА ЗВІТНОСТІ ТА ЇЇ АНАЛІТИЧНІ МОЖЛИВОСТІ В КОНТЕКСТІ ОЦІНКИ ТА УПРАВЛІННЯ ФІНАНСОВОЮ СТІЙКОСЮ ПІДПРИЄМСТВА	317
Кошова К. А. , здобувач СВО «Магістр» факультету обліку та фінансів Науковий керівник – Прийдак Т. Б. , кандидат економічних наук, ст. викладач ОБЛІКОВЕ ВІДОБРАЖЕННЯ РОЗРАХУНКІВ З ПОСТАЧАЛЬНИКАМИ НА ПІДПРИЄМСТВІ	319
Красовська С. О. , здобувач СВО «Магістр» факультету обліку та фінансів Науковий керівник – Ходаківська Л. О. , кандидат економічних наук, доцент КЛАСИФІКАЦІЯ МАЛОЦІННИХ АКТИВІВ ПІДПРИЄМСТВА	321
Кретьова О. А. , здобувач СВО «Магістр» факультету обліку та фінансів Науковий керівник – Дроботя Я. А. , кандидат економічних наук, доцент ТЕОРЕТИЧНІ АСПЕКТИ УПРАВЛІННЯ ФІНАНСОВОЮ СТІЙКІСТЮ	323

Кругляков А. С., Томіна Т. А., здобувачі 1 курсу СВО «Магістр» факультету обліку та фінансів Науковий керівник – Зоря О. П., кандидат економічних наук, доцент НЕОБХІДНІСТЬ УПРАВЛІННЯ ВИТРАТАМИ НА ПІДПРИЄМСТВІ.....	325
Литвиненко Н. В., Швидка К. Р., Рясна В. О., здобувачі 1 курсу СВО «Магістр» факультету обліку та фінансів Науковий керівник – Мисник Т. Г., кандидат економічних наук, доцент НЕОБХІДНІСТЬ ТА ЗНАЧЕННЯ ОЦІНКИ ФІНАНСОВОГО СТАНУ ПІДПРИЄМСТВА	327
Мартишук К. І., здобувач СВО «Магістр» факультету обліку та фінансів Науковий керівник – Канцедал Н. А., кандидат економічних наук, доцент ПОДАТОК НА ДОХОДИ ФІЗИЧНИХ ОСІБ ЯК ОБ’ЄКТ ОБЛІКУ ТА КОНТРОЛЮ	328
Мовчан Ю.П., здобувач СВО «Магістр» факультету обліку та фінансів Науковий керівник – Безкровний О.В., кандидат економічних наук, доцент РОЗВИТОК СПЕЦІАЛЬНОГО РЕЖИМУ ОПОДАТКУВАННЯ ПОДАТКОМ НА ДОДАНУ ВАРТІСТЬ В ГАЛУЗІ СІЛЬСЬКОГО ГОСПОДАРСТВА	330
Мойсієнко С. П., здобувач СВО «Магістр» факультету обліку та фінансів Науковий керівник – Єрмолаєва М. В., кандидат економічних наук, доцент РЕЗЕРВ СУМНІВНИХ БОРГІВ ЯК ІНСТРУМЕНТ ВІДОБРАЖЕННЯ В ОБЛІКУ ТОВАРНОЇ ДЕБІТОРСЬКОЇ ЗАБОРГОВАНОСТІ	333
Момот І. О., здобувач СВО «Бакалавр» факультету обліку та фінансів Науковий керівник – Мокієнко Т.В., кандидат економічних наук, доцент ОСОБЛИВОСТІ ОБЛІКОВОГО ВІДОБРАЖЕННЯ ВАЛЮТНИХ ЦІЛЬОВИХ ВНЕСКІВ.....	335
Момот І. О., здобувач СВО «Бакалавр» факультету обліку та фінансів Науковий керівник – Нездойминога О. Є., кандидат економічних наук ОСОБЛИВОСТІ ПРОГРАМИ «ІТ АУДИТ: АУДИТОР» ПРИ ПРОВЕДЕННІ АУДИТОРСЬКОЇ ПЕРЕВІРКИ В КОМП’ЮТЕРНОМУ СЕРЕДОВИЩІ.....	337
Мороз О. М., здобувач СВО «Магістр» факультету обліку та фінансів Науковий керівник – Грибовська Ю. М., кандидат економічних наук, доцент ОПОДАТКУВАННЯ ВИПЛАТ ДОХОДУ У ФЕРМЕРСЬКОМУ ГОСПОДАРСТВІ.....	338
Москаленко Д.В., здобувач СВО «Бакалавр» факультету обліку та фінансів Науковий керівник – Рудич А.І., кандидат економічних наук, доцент ШЛЯХИ І РЕЗЕРВИ ЗРОСТАННЯ ПРИБУТКОВОСТІ АГРАРНИХ ПІДПРИЄМСТВ..	340
М’якота Я. С., здобувач СВО «Бакалавр» факультету агротехнологій та екології Науковий керівник – Колодій О. С., кандидат педагогічних наук, доцент кафедри ДЕЦЕНТРАЛІЗАЦІЯ ЯК ГОЛОВНИЙ ФАКТОР ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ СТАЛОГО РОЗВИТКУ УКРАЇНИ.....	342
Науменко К. А., Галаган М. Є., здобувачі 1 курсу СВО «Магістр» факультету обліку та фінансів Науковий керівник – Мисник Т. Г., кандидат економічних наук, доцент ТЕОРЕТИЧНІ ОСНОВИ УПРАВЛІННЯ ДЕБІТОРСЬКОЮ І КРЕДИТОРСЬКОЮ ЗАБОРГОВАНІСТЮ	344
Онiпко А. В., здобувач СВО «Магістр» факультету обліку та фінансів Науковий керівник – Ходаківська Л. О., кандидат економічних наук, доцент ФУНКЦІЇ АМОРТИЗАЦІЙНОЇ ПОЛІТИКИ	346

ОСОБЛИВОСТІ ОБЛІКОВОГО ВІДОБРАЖЕННЯ ВАЛЮТНИХ ЦІЛЮВИХ ВНЕСКІВ

**Момот І. О.,
здобувач СВО «Бакалавр»
факультету обліку та фінансів**

**Науковий керівник –
Мокієнко Т.В., кандидат економічних наук, доцент**

Цільові валютні внески – це грошові цінності членів кооперативної ін-формації, що вносяться понад пай для забезпечення статутної діяльності під-приємств. Цільові внески як об'єкт бухгалтерського обліку є одним із най-більш невизначених у вітчизняній системі обліку. Відповідного до Плану ра-хунків надходження цільових внесків обліковується на рахунку 48 «Цільове фінансування і цільові надходження».

Головною особливістю даних внесків є те, що вони мають цільовий ха-рактер згідного свого призначення. Цілі, на які повинні використовуватися кошти організації, можуть бути зазначені в статуті такої організації або ви-значається юридичною чи фізичною особою, яка надає такі кошти чи майно.

Кошти цільового фінансування і цільових надходжень можуть надходи-ти як субсидії, асигнування з бюджету а позабюджетних фондів, цільові вне-ски фізичних та юридичних осіб, дотації, безоплатна допомога, безоплатно надані товари, гуманітарна допомога чи членські внески. Отримане цільове фінансування визнають доходом протягом тих періодів, у яких було понесено витрати з виконанням цільового фінансування. Дана операція відображається у бухгалтерському обліку так: Дт 311»Поточні рахунки в національній валю-ті», а Кт 48 «Цільове фінансування і цільові надходження».

Благодійна допомога – це цільове фінансування, яке витрачатиметься на певні встановлені цілі. Благодійна допомога може надходити в різних формах (грошовій чи товарній), зокрема і в іноземній валюті.

Дохід від отриманої благодійної допомоги визначається з урахуванням певних особливостей і за рядом правил:

1) цільове фінансування не визнається доходом доти, доки не буде підтверджено, що воно буде отримане та виконано умови щодо такого фінансування;

2) отримане цільове фінансування визнають доходом тих періодів, у яких були понесені витрати, пов'язані з виконанням умов цільового фінансу-вання;

3) цільове фінансування капітальних інвестицій визнаються доход про-тягом періоду корисного використання відповідних об'єктів інвестування пропорційно сумі нарахованої амортизації цих об'єктів;

4) цільове фінансування для компенсації витрат та фінансування для надання підтримки підприємству, без установлення умов його витрачання на виконання в майбутньому певних заходів, визначають дебіторською заборго-ваністю з одночасним визнанням доходу [3].

Згідно перелічених вище правил, можна сказати, що дохід від цільового фінансування визнається доходом тоді, коли були визнані витрати, які були пов'язані з використанням наданої допомоги. Дохід від цільового фінансування відображається кореспонденцією : Дт 48 «Цільове фінансування і цільові надходження», а Кт 719 «Інші доходи від операційної діяльності» [2]. Для обліку витрат, котрі були пов'язані з одержанням цільових внесків використовують метод нарахувань. Він полягає в тому, що витрати відображаються одночасно зі зменшенням активів чи збільшенням зобов'язань.

Цільове фінансування в іноземній валюті має свої бухгалтерські особливості. Операції в іноземній валюті під час первісного визнання відображаються у валюті звітності шляхом перерахунку суми в іноземній валюті з застосуванням валютного курсу на дату здійснення операції. Це говорить про те, що благодійна допомога, яка отримана в іноземній валюті обліковується за курсом НБУ на дату отримання. Якщо ж відбулася зміна курсу НБУ, то цільове фінансування отримане в іноземній валюті не коригується. Тобто, курсові різниці за іноземною валютою, які обліковуються на субрахунку 312 «Поточні рахунки в іноземній валюті» не мають ніякого впливу на суму цільового фінансування, яке знаходиться на рахунку 48 «Цільове фінансування і цільові надходження». Підприємство, яке отримало іноземну валюту як благодійний внесок, може продавати її для заходів, на які вона була профінансована [1].

Отже, кошти цільового фінансування і цільові надходження належать до доходів, що не враховуються при оподаткуванні прибутку при обов'язковому забезпеченні виконання умов, перерахованих у Податковому кодексі України. Таким чином, кошти, отримані організаціями на фінансування цільових програм та заходів, якщо зазначені засоби не пов'язані з реалізацією товарів, не обкладаються податком на додану вартість.

Список використаних джерел

1. Морозовська Г. В. Інвалютна благодійна допомога: облік на практиці / Г. В. Морозовська // Все про бухгалтерський облік. – 2017. – № 32. – С. 30 - 32.
 2. Пушкар С. О. ПДВ у неприбуткових організаціях: реєстрація, оподатковувані постачальники та пільги / С. О. Пушкар // Все про бухгалтерський облік. – 2017. – № 2. – С. 34 - 37.
 3. Положення стандарт бухгалтерського обліку 15 «Дохід» від 26 лист. 1999 р. [Електронний ресурс] / Верховна Рада України. – Режим доступу: <https://zakon.help/article/polozhennya-standart-buhgalterskogo-obliku-15-dohid/>.
-

ОСОБЛИВОСТІ ПРОГРАМИ «ІТ АУДИТ: АУДИТОР» ПРИ ПРОВЕДЕННІ АУДИТОРСЬКОЇ ПЕРЕВІРКИ В КОМП'ЮТЕРНОМУ СЕРЕДОВИЩІ

**Момот І. О.,
здобувач СВО «Бакалавр»
факультету обліку та фінансів**

**Науковий керівник –
Нездойминога О. Є., кандидат економічних наук**

Програма «ІТ Audit: Аудитор» являє собою конструктор для розробки методики проведення аудиту, пропонуючи аудиторам гнучкий інструмент для допомоги в проведенні аудиту. Вона забезпечує автоматизацію діяльності аудиторської фірми, пов'язаної з проведенням аудиторських перевірок господарюючих суб'єктів. Програма «ІТ Audit: Аудитор» розроблялася з урахуванням вимог міжнародних стандартів аудиторської діяльності.

Особливості програми ІТ Audit: Аудитор» : автор програми є практикуючим аудитором; особливу увагу приділено функціональності і зручності використання; програма являє собою гнучкий інструмент для налаштування і використання власних робочих документів; програма пропонує аудитору весь необхідний функціонал (облік клієнтів, методологія і планування аудиту, розрахунок суттєвості, вибіркове дослідження, систематизація порушень, альтернативна звітність, контроль якості, синхронізація даних, настройка прав доступу) [1].

Переваги: продукт може використовуватись при проведенні внутрішнього аудиту компанії, зокрема фінансового аудиту. Недоліки: немає прямої прив'язки до змін в законодавстві, зокрема в податковому обліку.

За допомогою програмного забезпечення «ІТ Audit: Аудитор» виконуються такі роботи:

- 1) визначаються завдання, об'єкти, межі обстеження, на основі яких формується план аудиту;
- 2) визначаються критерії оцінювання, спрямовані на усунення можливих ризиків для бізнесу в майбутньому;
- 3) проводиться оцінка інформації, отриманої в процес дослідження;
- 4) відбувається оприлюднення підсумкової роботи;
- 5) розробляються рекомендації, покликаних знизити рівень ризиків.

Умови, що забезпечують ефективне використання програми «ІТ Audit: Аудитор»: наявність кваліфікованого кадрового потенціалу; наявність необхідної кількості комп'ютерної техніки; наявність клієнтської бази, що використовує при веденні бухгалтерського обліку програмні засоби.

При вирішенні фірмою наведених умов, програма «ІТ Audit: Аудитор» надає неоціненну допомогу в проведенні аудиту [1].

Об'єкти «ІТ Audit: Аудитор» – це бізнес-додатки / інформаційні системи, ІТ-інфраструктура, інформаційна безпека, ІТ-стратегія, процеси проектного та ІТ-управління, ІТ-проекти і витрати на ІТ, що надаються і замовні послуги і сервіси.