

**Міністерство освіти і науки України
Харківський національний технічний університет
сільського господарства імені Петра Василенка**

**Навчально-науковий інститут бізнесу і менеджменту
Кафедра обліку та аудиту**



**ОСНОВНІ НАПРЯМИ УДОСКОНАЛЕННЯ
БУХГАЛТЕРСЬКОГО ОБЛІКУ, АУДИТУ
ТА ОПОДАТКУВАННЯ В УМОВАХ
ЄВРОІНТЕГРАЦІЇ**

*Матеріали III Всеукраїнської науково-практичної
інтернет-конференції*



12 травня 2021 року

Україна, м. Харків

Міністерство освіти і науки України

**Харківський національний технічний університет
сільського господарства імені Петра Василенка**

Навчально-науковий інститут бізнесу і менеджменту

Кафедра обліку та аудиту

**ОСНОВНІ НАПРЯМИ УДОСКОНАЛЕННЯ
БУХГАЛТЕРСЬКОГО ОБЛІКУ, АУДИТУ
ТА ОПОДАТКУВАННЯ В УМОВАХ
ЄВРОІНТЕГРАЦІЇ**

***Матеріали III Всеукраїнської науково-практичної
інтернет-конференції***

12 травня 2021 року

Харків – 2021

Основні напрями удосконалення бухгалтерського обліку, аудиту та оподаткування в умовах євроінтеграції: Матеріали III Всеукраїнської науково-практичної інтернет-конференції / Харків. нац. техн. ун-т сіл. госп-ва ім. Петра Василенка, 12 травня 2021 року; редкол.: Т. Г. Маренич [та ін.]. – Харків: Стильна типографія, 2021. – 310 с.

Редакційна колегія:

Т. Г. Маренич – доктор економічних наук, професор, завідувач кафедри обліку та аудиту Харківського національного технічного університету сільського господарства імені Петра Василенка;

Р. Ф. Бруханський – доктор економічних наук, професор, завідувач кафедри обліку та економіко-правового забезпечення агропромислового бізнесу Західноукраїнського національного університету;

І. О. Крюкова – доктор економічних наук, професор, завідувач кафедри обліку і оподаткування Одеського державного аграрного університету;

О. В. Назаренко – доктор економічних наук, професор, професор кафедри обліку і оподаткування Сумського національного аграрного університету;

Н. І. Рижикова – доктор економічних наук, професор, професор кафедри обліку та аудиту Харківського національного технічного університету сільського господарства імені Петра Василенка;

О. В. Пасько – кандидат економічних наук, доцент, доцент кафедри обліку і оподаткування, завідувач науково-дослідної частини Сумського національного аграрного університету;

В. Я. Плаксієнко – доктор економічних наук, професор, завідувач кафедри бухгалтерського обліку та економічного контролю Полтавської державної аграрної академії;

О. Г. Малій – кандидат економічних наук, доцент, доцент кафедри обліку та аудиту Харківського національного технічного університету сільського господарства імені Петра Василенка;

Н. М. Позняковська – кандидат економічних наук, доцент, завідувач кафедри обліку і аудиту Національного університету водного господарства та природокористування;

С. В. Руденко – кандидат економічних наук, доцент, доцент кафедри обліку та аудиту Харківського національного технічного університету сільського господарства імені Петра Василенка.

Рекомендовано до видання навчально-методичною радою Навчально-наукового інституту бізнесу і менеджменту Харківського національного технічного університету сільського господарства імені Петра Василенка
(протокол № 10 від 20.05.2021 р.)

Тези доповідей розміщені в авторській редакції.

У Збірнику представлено результати наукових досліджень, які оприлюднено на III Всеукраїнській науково-практичній інтернет-конференції «Основні напрями удосконалення бухгалтерського обліку, аудиту та оподаткування в умовах євроінтеграції» та спрямовано на пошук нових наукових ідей щодо удосконалення бухгалтерського обліку, контролю, оподаткування та фінансів в умовах інтеграційних і глобалізаційних процесів, а також підвищення ефективності та конкурентоспроможності суб'єктів господарювання.

Голобородько А.А. ОРГАНІЗАЦІЙНІ АСПЕКТИ ОБЛІКУ ТА ВІДОБРАЖЕННЯ У ФІНАНСОВІЙ ЗВІТНОСТІ НЕФІНАНСОВИХ АКТИВІ ЗАКЛАДІВ ОСВІТИ	38
Гуртовий О.О. СУЧАСНІ АВТОМАТИЗОВАНІ СИСТЕМИ ТА ПРОГРАМНІ КОМПЛЕКСИ В ОБЛІКУ ТА АУДИТІ	41
Єрмолаєва М. В., Кузьменко Н. І., СОБІВАРТІСТЬ ПРОДУКЦІЇ РОСЛИННИЦТВА: АКТУАЛЬНІ ПИТАННЯ ТЕОРІЇ ТА ПРАКТИКИ	44
Кравченко О.В., Бага А.В. ВДОСКОНАЛЕННЯ ОБЛІКУ КАПІТАЛЬНИХ ІНВЕСТИЦІЙ	46
Кривошей М.О. ЦИФРОВІ ТЕХНОЛОГІЇ В ОБЛІКУ	50
Корсун К.О. ПРОБЛЕМИ ТА ШЛЯХИ УДОСКОНАЛЕННЯ ОБЛІКУ АДМІНІСТРАТИВНИХ ВИТРАТ	53
Крюкова І.О. УПРАВЛІНСЬКА ЗВІТНІСТЬ: СУЧАСНІ ТРЕНДИ ТА ВИМОГИ	55
Куренна І. В. ПРИБУТОК ПІДПРИЄМСТВА: ОБЛІКОВІ АСПЕКТИ	58
Ланіга А.Г. ДОКУМЕНТАЛЬНЕ ОФОРМЛЕННЯ ОСНОВНИХ ЗАСОБІВ ПІДПРИЄМСТВА	60
Лега О.В., Яловега Л.В., Прийдак Т.Б. ПЕРЕВАГИ ТА РИЗИКИ БУХГАЛТЕРСЬКОГО АУТСОРСИНГУ	65
Лукаш Т.В. ОСОБЛИВОСТІ ВІДОБРАЖЕННЯ ДЕБІТОРСЬКОЇ ЗАБОРГОВАНOSTІ У ФІНАНСОВІЙ ЗВІТНОСТІ	68
Малініна Є.Р. ЗНАЧЕННЯ НЕМАТЕРІАЛЬНИХ АКТИВІВ У БУХГАЛТЕРСЬКОМУ ОБЛІКУ ТА ЇХ АКТУАЛЬНІ ПРОБЛЕМИ	71

<i>Мартиненко Т.В.</i> ПРОБЛЕМИ ФОРМУВАННЯ ОБЛІКОВОГО ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ В СИСТЕМІ УПРАВЛІННЯ МАЛИМ БІЗНЕСОМ	74
<i>Матюха М.М.</i> ЗНАЧЕННЯ УПРАВЛІНСЬКОГО ОБЛІКУ У НОРМУВАННІ ОБ'ЄМІВ НЕЗАВЕРШЕНОГО ВИРОБНИЦТВА	76
<i>Мишура А.І.</i> СТАН ТА ШЛЯХИ ПОЛІПШЕННЯ БУХГАЛТЕРСЬКОГО ОБЛІКУ НА СІЛЬСЬКОГОСПОДАРСЬКИХ ПІДПРИЄМСТВАХ	78
<i>Мельник І. В.</i> КРЕАТИВНІСТЬ В БУХГАЛТЕРСЬКОМУ ОБЛІКУ	82
<i>Назаренко О.В.</i> ФОРМУВАННЯ СПРАВЕДЛИВОЇ ВАРТОСТІ НЕФІНАНСОВИХ АКТИВІВ ПІДПРИЄМСТВА В УМОВАХ НЕВИЗНАЧЕНОСТІ	85
<i>Овчаренко А.Ю.</i> ХАРАКТЕРИСТИКА РАХУНКІВ ОБЛІКУ ВЛАСНОГО КАПІТАЛУ	88
<i>Овчарова Н.В.</i> УПРАВЛІННЯ ВИТРАТАМИ АВТОТРАНСПОРТНИХ ПІДПРИЄМСТВ: ОБЛІКОВО-АНАЛІТИЧНЕ ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ	91
<i>Одностаї К.О.</i> НОРМАТИВНО-ПРАВОВЕ РЕГУЛЮВАННЯ ОБЛІКУ ДОХОДІВ І ВИТРАТ БЮДЖЕТНИХ УСТАНОВ	94
<i>Оніщук С.О.</i> РОЗРАХУНКИ З ПОКУПЦЯМИ ТА ЗАМОВНИКАМИ: СУТНІСТЬ ТА ОБЛІКОВЕ ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ	97
<i>Отрох О.І.</i> ОСОБЛИВОСТІ ОРГАНІЗАЦІЇ ВЕДЕННЯ ОБЛІКУ ДОХОДІВ (ВИТРАТ) ТА ФОРМУВАННЯ ЗВІТНИХ ПОКАЗНИКІВ СУБ'ЄКТАМИ МАЛОГО БІЗНЕСУ	100
<i>Павловська Т.С.</i> ВИЗНАННЯ ТА ОБЛІКОВЕ ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ	

БЕЗНАДІЙНИХ БОРГІВ	102
Пацюк О.О. УДОСКОНАЛЕННЯ ОБЛІКУ РОЗРАХУНКІВ З ПОКУПЦЯМИ ТА ЗАМОВНИКАМИ	105
Пилипенко К.А., Гарбуз А.В. ОСОБЛИВОСТІ ОБЛІКУ ЗАПАСНИХ ЧАСТИН В АГРОФОРМУВАННЯХ	109
Поліщук А.М., Пономаренко О.Г. ВПЛИВ ПАНДЕМІЇ НА СУЧАСНУ СИСТЕМУ ОБЛІКУ	112
Полтавська В.В. НЕОБХІДНІСТЬ ОРГАНІЗАЦІЇ УПРАВЛІНСЬКОГО ОБЛІКУ В УМОВАХ РИНКУ НА ПІДПРИЄМСТВАХ	116
Поник Я.Ю. ТЕНДЕНЦІЇ РОЗВИТКУ БУХГАЛТЕРСЬКОГО ОБЛІКУ У ХОДІ РОЗВИТКУ СУСПІЛЬСТВА	119
Проценко А.В. ЕЛЕКТРОННІ ГРОШІ ТА КРИПТОВАЛЮТА: ОСОБЛИВОСТІ ВИЗНАННЯ ОБ'ЄКТАМИ ОБЛІКУ	122
Сердюк А. В. РОЗВИТОК ОРГАНІЗАЦІЇ БУХГАЛТЕРСЬКОГО ОБЛІКУ НА ЗАСАДАХ АУТСОРСИНГУ	127
Сумець О.М. ЦИФРОВІЗАЦІЯ ЕКОНОМІКИ І ВПЛИВ ЇЇ НА СФЕРУ ОСВІТИ	131
Сидоренко В.Р., Бутко А.Ю. СУЧАСНІ ПРОБЛЕМИ ЗАКОНОДАВСТВА В БУХГАЛТЕРСЬКОМУ ОБЛІКУ	134
Райн О.М. НОРМАТИВНО-ПРАВОВЕ ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ ОБЛІКУ КАПІТАЛЬНИХ ІНВЕСТИЦІЙ	137
Романашенко І.О. СКЛАДАННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ МСП В УКРАЇНІ	140
Романашенко І.О. ПЕРСПЕКТИВИ ВДОСКОНАЛЕННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ВІТЧИЗНЯНИХ МСП	144

- або це модернізація (поліпшення). При цьому, заміна запчастин здійснюється з там розрахунком, що це збільшить економічні вигоди від використання такого об'єкту основних засобів;

Виготовлені власними силами запчастини, готові деталі оприбутковують з кредиту рахунка 23. По дебету субрахунка 207 відображають залишок і надходження, по кредиту - витрати, реалізацію й інше вибуття запасних частин [1].

Аналітичний облік запасних частин, залежно від потреб в отриманні інформації про їх рух, може здійснюватись у різних розрізах, наприклад, за такими обліковими групами:

- «Запасні частини» (в аналітичному обліку окремо виділяються нові, відремонтовані й ті що підлягають ремонту);
- «Агрегати на складі нові»;
- «Агрегати в обороті» (в аналітичному обліку окремо виділяють придатні, зняті з автомобіля, відремонтовані й ті, що підлягають ремонту);
- «Транспортно-заготівельні витрати, націнки і відхилення від облікових цін на запасні частини та агрегати, що знаходяться на складі»;
- тощо.

Запаси - це один з найважливіших факторів забезпечення сталості та безперервності діяльності організації, відтворення для отримання максимального прибутку.

Умови та ефективність використання виробничих запасів, як самої значної частини оборотного капіталу, - це одна з головних умов успішної діяльності організації, розвитку і реалізації конкурентних переваг організації [4].

Отже, ведення обліку на підприємстві сприяє чіткій організації обліку й контролю з тим, щоб своєчасно одержати достовірну інформацію про наявність, надходження і вибуття запасних частин на агроформуваннях.

Література.

1. Інструкція з застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій, затверджена

наказом МФУ від 30.11.99 р. №291 (зі змінами і доповненнями).
URL : <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0893-99#Text>

2. Про затвердження Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 9 «Запаси»: Наказ Міністерства фінансів України № 246 від 20.10.1999 р. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0751-99#Text>

3. Харитонova А. Запаси: обліковуємо правильно // Баланс, 2007.- № 45.– С.4-5.

4. Пилипенко Е. А., Карпенко Н.Г. Организация учета запасов в системе менеджмента предприятия в Украине. Проблемы учетно-аналитического обеспечения трансграничного сотрудничества в сфере агробизнеса Республики Беларусь и Украины / за ред. С.Ю. Щербатюк, В.Я. Плаксиенко, Е.А. Пилипенко. Гродно: ГГАУ, 2020. С. 77- 97.

ВПЛИВ ПАНДЕМІЇ НА СУЧАСНУ СИСТЕМУ ОБЛІКУ

***Поліщук А. М., студентка *,
Пономаренко О. Г., к.е.н., доцент
Полтавський державний аграрний університет***

Національна економіка країн світу, у тому числі й України зазнала значних змін під впливом пандемії COVID-19. Відповідно, змінилися окремі аспекти ведення бухгалтерського обліку, як організаційні так і методичні. Звичайно, не кожне підприємство було готове до сформованих умов, тому нормативна база динамічно розвивається на користь суб'єктів господарювання, з метою підтримки підприємств.

У зв'язку з карантинном вимушеної популярності набула дистанційна форма роботи. Відповідно до Указу Президента України від 13 березня 2020 року № 87, постанови Кабінету Міністрів України від 11.03.2020 № 211, Закону України «Про внесення змін до деяких законодавчих актів України, спрямованих на запобігання виникненню і поширенню

**-Науковий керівник – Пономаренко О.Г., к.е.н., доцент*

коронавірусної хвороби (COVID-19)» від 17 березня 2020 року № 530-IX, Закону України «Про внесення змін до деяких законодавчих актів України, спрямованих на забезпечення додаткових соціальних та економічних гарантій у зв'язку з поширенням коронавірусної хвороби (COVID-19)» від 30 березня 2020 року № 540-IX, роботодавцям надано право істотно змінювати умови праці для своїх працівників. З'явилась значна залежність від мережі Інтернет, адже не кожен населений пункт був ним забезпечений у достатній якості [1].

Що ж стосується самої віддаленої роботи, то в ній можна виділити низку позитивних факторів:

- Відсутність транспортних витрат.
- Можливість обирати власний робочий темп.
- Менший ризик захворіти.

Але попри це, працівники зазнають негативного впливу з боку відсутності соціалізації. З одного боку людина має можливість раніше закінчити свій робочий день, проте обраний при цьому темп в подальшому призведе до емоційного вигорання.

Щодо облікового відображення – то у фахівця постає проблема видозмін первинного обліку у частині табелювання, також з'являється потреба у додаткових програмних продуктах, що фіксують відпрацьований час та підтверджують його тривалість.

В умовах карантину як малий так і середній бізнес зазнав великих збитків. Потрібно було приймати швидкі рішення, як оплачувати лікарняні робітникам, пояснювати керівництву чому відбулося зниження прибутку. В результаті чого задля економії коштів роботодавці вдалися до скорочення штату, переведення на неповний робочий графік або ж відправлення працівників у відпустки без збереження заробітної плати. Саме ці зміни призвели до зростання безробіття в Україні. Означені факти свідчать на користь посилення контрольних функцій та моніторингових дій інспекції з праці.

Детальніше розглянемо зміни у нормативній базі, зокрема були внесені зміни до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» щодо звільнення уповноважених осіб суб'єктів господарювання від

відповідальності за несвоєчасне оприлюднення фінансової звітності разом із аудиторським звітом у період карантину, задля запобігання поширенню хвороби COVID-19.

Відповідно до прийнятих змін фінансову звітність за 2019 рік або консolidовану фінансову звітність за 2019 рік разом з аудиторським звітом дозволено оприлюднювати у період дії карантину або протягом 90 календарних днів з дня, наступного за днем завершення карантину, але не пізніше 31 грудня 2020 року [3].

27.02.2021 р. почав діяти Закон України «Про внесення змін до деяких законодавчих актів України щодо удосконалення правового регулювання дистанційної, надомної роботи та роботи із застосуванням гнучкого режиму робочого часу», яким передбачено регламентацію питання, щодо гнучкого графіку роботи, що з настанням вірусної хвороби став цілком необхідним. Відповідно, постала необхідність дотримуватись санітарних норм МОЗ, проведення ПЛР-тестування персоналу та контроль за їхнім здоров'ям. Для облікового персоналу з'явилися нові різновиди операцій до облікового відображення:

- компенсаційні виплати по «лікарняних» з COVID;
- витрати на періодичне тестування працівників;
- витрати на забезпечення підприємства засобами захисту та дезінфікуючими рідинами (це несе за собою потребу у розробці та документальному закріпленні нормативів видачі та порядку списання згаданих оборотних активів).

Крім цього, у підприємства з'явилися «нові» витрати, що потребують облікового відображення - на перекваліфікацію працівників в умовах дистанційної роботи [2].

Досить гостро постало питання швидкого темпу зростання безробіття та зменшення купівельної спроможності громадян. Тому державою було прийнято постанову «Про виділення коштів для надання фінансової допомоги Фонду загальнообов'язкового державного соціального страхування України на випадок безробіття». Так Фонд додатково отримав 6 млрд грн. Додаткові зусилля у облікових працівників у штаті фізичних осіб-підприємців також спрямовуються зараз на реєстраційні процедури у загальнодержавній електронній

системі «Дія», збір документів для підтвердження права на отримання від державних органів допомоги у розмірі 8000 грн, як часткової компенсації збитків внаслідок неможливості ведення підприємницької діяльності за окремими КВЕД-ами у пандемічних обставинах (наприклад, роздрібна торгівля, діяльність ресторанів, підприємства видовищних заходів та фітнес-послуг).

Отже, пандемія внесла свої корективи. Найбільш істотними організаційно-методичними видозмінами відрізняються наступні облікові процедури:

- табелювання дистанційної роботи;
- облік «ковідних» лікарняних та компенсацій;
- розрахунок нормування засобів захисту та дезінфекції на підприємстві, облікове супроводження їх видачі й списання;
- витрати на збільшення кратності медичних оглядів й (аж до залучення у особовий склад штатних одиниць медичних працівників) та медичне страхування;
- витрати на перепідготовку кадрів для використання програмних продуктів, що забезпечать життєздатність бізнес-процесів компанії в умовах дії карантинних обмежень.

Література.

1. Про внесення змін до деяких законодавчих актів, спрямованих на забезпечення додаткових соціальних та економічних гарантій у зв'язку із поширенням коронавірусної хвороби (COVID-2019): Закон України від 30.03.2020 р. № 540-IX. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/540-20#Text>

2. Георгієвський Ю. В. Особливості державного регулювання інноваційної діяльності в умовах епідемії COVID-19 в Україні. Сучасні проблеми розвитку права та економіки в інноваційному суспільстві: Велико-Тирново, Болгарія, Вид-во: ACCESS PRESS, 2020. С. 64–70.

3. Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні: Закон України від 16.07.1999 р. № 996- XIV. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/996-14#Text>.