ПОЛТАВСЬКА ДЕРЖАВНА АГРАРНА АКАДЕМІЯ (УКРАЇНА)
АЗЕРБАЙДЖАНСЬКИЙ ДЕРЖАВНИЙ ЕКОНОМІЧНИЙ УНІВЕРСИТЕТ (АЗЕРБАЙДЖАН)
ОПОЛЬСЬКИЙ УНІВЕРСИТЕТ (ПОЛЬЩА)
САНКТ-ПЕТЕРБУРЗЬКИЙ ДЕРЖАВНИЙ АГРАРНИЙ УНІВЕРСИТЕТ (РОСІЯ)
СІЛЬСЬКОГОСПОДАРСЬКИЙ ЛІЦЕЙ ІМЕНІ КСАВЬЄ БЕРНАРА (ФРАНЦІЯ)
ТБІЛІСЬКИЙ ДЕРЖАВНИЙ УНІВЕРСИТЕТ ІМЕНІ ІВАНЕ ДЖАВАХІШВІЛІ (ГРУЗІЯ)

М А Т Е Р І А Л И

МІЖНАРОДНОЇ НАУКОВО-ПРАКТИЧНОЇ КОНФЕРЕНЦІЇ

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

15 січня 2015 року

м. Полтава

УДК 657

Рекомендовано до друку Науково-методичною радою напряму підготовки «Облік і аудит» факультету обліку та фінансів Полтавської державної аграрної академії
(протокол № 5 від 3 грудня 2014 р.)

«Актуальні проблеми та перспективи розвитку обліку, аналізу та контролю в соціально-орієнтованій системі управління підприємством» : Матеріали Міжнародної науково-практичної конференції, 15 січня 2015 р. – Полтава : ПДАА, 2015. – 268 с.

У збірнику розглядаються проблеми та перспективи розвитку обліку, аналізу та контролю в соціально-орієнтованій системі управління підприємством. Докладно висвітлено еволюцію економічної думки та її вплив на розвиток бухгалтерського обліку; міжнародний та національний досвід розвитку системи обліку; сучасний стан та перспективи розвитку аудиту; фінансовий механізм розвитку підприємств, бюджетних та фінансово-кредитних установ; контроль і аналіз у системі антикризового управління підприємством.

© Колектив авторів, 2015

ОРГАНІЗАЦІЙНИЙ КОМІТЕТ КОНФЕРЕНЦІЇ:

Голова організаційного комітету:

Аранчій Валентина Іванівна, кандидат економічних наук, професор, ректор Полтавської державної аграрної академії (м. Полтава, Україна).

Секретар організаційного комітету:

Романченко Юлія Олександрівна, кандидат економічних наук, доцент, заступник завідувача кафедри організації обліку та аудиту Полтавської державної аграрної академії з наукової роботи (м. Полтава, Україна).

Члени організаційного комітету:

Беридзе Теймураз, доктор економічних наук, професор, декан факультету економіки та бізнесу Тбіліського державного університету імені Іване Джавахішвілі (м. Тбілісі, Грузія);

Гавдзік Анджей, доктор технічних наук, професор, завідувач кафедри Інженерії процесів Опольського університету (м. Ополе, Польща);

Дорогань-Писаренко Людмила Олександрівна, кандидат економічних наук, доцент, декан факультету обліку та фінансів, завідувач, професор кафедри економічної теорії та економічних досліджень Полтавської державної аграрної академії (м. Полтава, Україна);

Левченко Зоя Михайлівна, кандидат економічних наук, доцент, завідувач, професор кафедри організації обліку та аудиту Полтавської державної аграрної академії (м. Полтава, Україна);

Малиш Михайло Никифорович, доктор економічних наук, професор, професор кафедри менеджменту Санкт-Петербурзького державного аграрного університету (м. Санкт-Петербург, Росія).

Мокієнко Тетяна Володимирівна, кандидат економічних наук, доцент кафедри бухгалтерського обліку Полтавської державної аграрної академії, заступник завідувача кафедри з наукової роботи (м. Полтава, Україна);

Плаксієнко Валерій Якович, доктор економічних наук, професор, завідувач кафедри бухгалтерського обліку Полтавської державної аграрної академії (м. Полтава, Україна);

Руссо Жан-Клод, викладач сільськогосподарського ліцею імені Ксавьє Бернара (м. Венур, Франція);

Самєдова Мехрібан Тофік кизи, кандидат економічних наук, доцент, Азербайджанський державний економічний університет (м. Баку, Азербайджан).

Таким чином, застосування торговельним підприємством маркетингових інструментів, серед яких і використання знижки дозволяє зменшити витрати продавця на утримання залежаного товару; отримати прибуток за рахунок нарощення обсягів продажу, що компенсує зменшення доходу внаслідок зниження цін; утримати постійних клієнтів та зацікавити нових, які в перспективі забезпечать зростання доходу підприємства. Проте, поряд з цим виникають проблеми стосовно відображення даних знижок в обліку як організаційного, так і методологічного характеру. Тому, при оформлені і відображенні знижок необхідно керуватися чинною нормативно-правовою базою, яка допоможе не лише вірно організувати знижки, а й об’єктивно відображувати фінансовий результат суб’єкта господарювання, оскільки завищення наданих торгових знижок – необґрунтовано збільшує прибуток, а зниження – зменшує фінансовий результат.

Список використаних джерел:

1. Закон України «Про рекламу» [Електронний ресурс]. – Режим доступа : http://zakon1.rada.gov.ua/laws/show/270/96%D0%B2%D1%80
2. Закон України «Про захист прав споживачів» [Електронний ресурс]. – Режим доступа : http://zakon1.rada.gov.ua/laws/show/1023-12

Науковий керівник - Матієнко-Зубенко І. І., к.е.н., доцент

Пономаренко Оксана Григорівна,
кандидат економічних наук, доцент,
доцент кафедри бухгалтерського обліку,
Полтавська державна аграрна академія, м. Полтава

ОСОБЛИВОСТІ ДОКУМЕНТАЛЬНОГО ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ ІНВЕСТИЦІЙ У СТВОРЕННЯ БАГАТОРІЧНИХ НАСАДЖЕНЬ

Одним із специфічних видів капітальних інвестицій у аграрних підприємствах є закладення багаторічних насаджень [1, с. 85]. Багаторічні насадження, що не приймають участі у сільськогосподарській діяльності (простіше мовлячи, не плодоносять) є основними засобами біологічного походження, невідривними від земельної ділянки, на якій вони посаджені. Визнаються і оцінюються вони згідно методологічних вимог П(С)БО 7 «Основні засоби».

Відповідно, з введенням в дію П(С)БО 30 «Біологічні активи» витрати по вирощування багаторічних насаджень переносяться на

рахунок 166 «Незрілі довгострокові біологічні активи, які оцінені за первісною вартістю». У подальшому, якщо справедливу вартість таких об'єктів можна буде достовірно визначити, то вони будуть обліковуватися на рахунку 165 «Незрілі довгострокові біологічні активи, які оцінені за справедливою вартістю».

Отже, на відміну від раніше існуючого порядку, витрати на закладку та вирощування багаторічних насаджень за П(С)БО 30 формують вартість незрілих довгострокових біологічних активів, яка обліковується не на рахунках капітальних вкладень (рахунок 152), а у складі довгострокових біологічних активів (рахунки 165, 166).

Незрілі довгострокові біологічні активи до досягнення продуктивного віку можуть оцінюватися за сумою витрат, понесених на їх закладку та вирощування [2].

Багаторічні насадження вводяться в експлуатацію з початком періоду плодоносіння, який визначено за діючими в галузі технологічними нормативами.

Згідно з листом Державного комітету з питань садівництва, виноградарства і виноробної промисловості від 24.02.1997 р. № 11/02-460 терміни переведення молодих насаджень до складу плодоносних можуть бути наступними: яблуня, груша (підщепа сильноросла, крона округла) – 7-8 років; вишня, персик –5 років; слива, черешня, абрикоса – 6 років; суниця – 2 роки; малина – 3 роки. Однак, якщо вартість продукції, одержаної від молодих насаджень, перевищує поточні витрати на їх вирощування, то такі насадження потрібно переводити у плодоносні та вводити в експлуатацію незалежно від технологічних строків зрілості, встановлених нормативно.

Інвестиції у закладку багаторічних насаджень та самі насадження у момент визнання у складі тих чи інших видів активів потребують належного документування.

Наказом Міністерства аграрної політики України «Про затвердження Методичних рекомендацій щодо застосування спеціальних форм первинних документів з обліку довгострокових та поточних біологічних активів» передбачено дві форми первинного обліку здійснення капітальних інвестицій у придбання (вирощування) довгострокових біологічних активів: «Акт приймання довгострокових біологічних активів рослинництва (багаторічних насаджень) і передачі їх в експлуатацію» (форма ДБАСГ-1) та «Акт приймання довгострокових біологічних активів тваринництва (формування основного стада тварин)» (форма ДБАСГ-2) [1, с. 85; 4, с. 59].

Вищенаведені форми складаються для введення в експлуатацію багаторічних насаджень та для формування основного стада тварин

відповідно.

Намагаючись упорядкувати інформаційні документарні потоки щодо інвестування у багаторічні насадження та введення їх в експлуатацію, правомірно стверджувати, що первинний документообіг по капітальних інвестиціях умовно можна розділити на два рівні. Перший рівень – це формування первісної вартості окремих об'єктів капітального інвестування, другий – введення їх в експлуатацію. Так, з метою зменшення часових та трудових втрат і ризику спотворення інформації, на підприємствах незалежно від галузі і форми власності варто створити внутрішній документ з обліку капітальних інвестицій – картку аналітичного обліку капітальних витрат, який перетворився б у сполучну ланку між наведеними рівнями.

Такий документ повинен містити інформацію про вид та обсяги капітальних витрат (без ПДВ та окремо – сума ПДВ) в розрізі аналітичних рахунків (в якості яких пропонуємо використовувати джерела залучення інвестицій), дати понесення витрат та номери документів, які підтверджують це, інформація про контрагентів, пов'язаних зі здійсненими інвестиціями.

Означена картка не лише унеможливить викривлення інформації про капітальні інвестиції, яка отримується користувачами, але й зможе слугувати документом, який дасть можливість юридично правильно ввести об'єкти необоротних активів (зокрема багаторічні насадження) в експлуатацію, паралельно забезпечуючи достовірність визначення їх первісної вартості за методологічними нормами П(С)БО 7 «Основні засоби» чи П(С)БО 30 «Біологічні активи» залежно від ступеня участі їх у сільськогосподарській діяльності.

Список використаних джерел:

1. Височан О. С. Первинний облік капітальних інвестицій / О. С. Височан, Р. І. Гнатюк // Науковий вісник Херсонського державного університету. – 2013. – № 1. – С. 85-87.

2. Методичні рекомендації щодо обліково-фінансового та правового забезпечення закладення, догляду, та списання багаторічних насаджень / [Під ред. В. М. Жука] // Облік і фінанси АПК. – 2006. – № 5. – С. 3-53.

3. Облік основних засобів в ринкових умовах : [Навч. посіб.] / [Лузан Ю. Я., Жук В. М., Дем'яненко М. Я. та ін.]. – К. : ТОВ «Юр-Агро-Веста», 2007. – 256 с.

4. Скакун Л. А. Біологічні активи у бухгалтерському обліку як ресурс для капітальних інвестицій / Л. А. Скакун // Агроінком. – 2013. – № 4-6. – С. 59-64.

Нездойминога Олена Євгеніївна, Козленко Юлія Вікторівна 81
ОСОБЛИВОСТІ ОБЛІКУ ВИТРАТ ТА КАЛЬКУЛЮВАННЯ ПРОДУКЦІЇ РОСЛИННИЦТВА

Плаксієнко Валерій Якович, Литвин Людмила Віталіївна 84
МЕТОДИ НАРАХУВАННЯ АМОРТИЗАЦІЇ: ПЕРЕВАГИ ТА НЕДОЛІКИ

Поддубна Наталія Миколаївна 86
ОСОБЛИВОСТІ ВІДОБРАЖЕННЯ ЗНИЖОК В ОБЛІКУ ТОРГОВЕЛЬНИХ ПІДПРИЄМСТВ

Пономаренко Оксана Григорівна 89
ОСОБЛИВОСТІ ДОКУМЕНТАЛЬНОГО ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ ІНВЕСТИЦІЙ У СТВОРЕННЯ БАГАТОРІЧНИХ НАСАДЖЕНЬ

Пономаренко Оксана Григорівна, Ковшар Марія Миколаївна 92
ДИНАМІКА ЗМІН НОРМАТИВНОГО ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ ОБЛІКУ ЗАПАСІВ

Романченко Юлія Олександрівна, Герасименко Оксана Павлівна 95
ПРОБЛЕМА ТРАКТУВАННЯ ТЕРМІНІВ «ВИТРАТИ» ТА «ЗАТРАТИ»

Романченко Юлія Олександрівна, Сліпченко Тетяна Григорівна 97
ОБЛІК РОЗРАХУНКІВ З ПОКУПЦЯМИ ТА ЗАМОВНИКАМИ: ПРОБЛЕМНІ СИТУАЦІЇ

Скрипник Світлана Валентинівна 100
НЕОБХІДНІСТЬ ВЕДЕННЯ ОБЛІКУ ФЕРМЕРСЬКИМИ ГОСПОДАРСТВАМИ В РИНКОВИХ УМОВАХ109

Собченко Аліна Миколаївна 103
ОСОБЛИВОСТІ ОБЛІКУ ФОРМУВАННЯ ВЛАСНОГО КАПІТАЛУ СІЛЬСЬКОГОСПОДАРСЬКИХ ОБСЛУГОВУЮЧИХ КООПЕРАТИВІВ

Тоторкулова Лаура Нюрмановна 105
КОНЦЕПЦИЯ РЕФОРМИРОВАНИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЁТА В РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

Тютюнник Світлана Василівна, Тютюнник Ірина Юріївна 111
ОСОБЛИВОСТІ ОБЛІКОВОГО ВІДОБРАЖЕННЯ ОПЕРАЦІЙ З ПІДКРІПЛЕННЯ БАНКІВ ГОТІВКОЮ

Хвостенко Людмила Володимирівна 114
ОЦІНКА ДЕБІТОРСЬКОЇ ЗАБОРГОВАНОСТІ ПРИ РОЗРАХУНКАХ З ПОКУПЦЯМИ ТА ЗАМОВНИКАМИ

Ходаківська Катерина Сергіївна 117
ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ: ТЕОРЕТИЧНІ ТА ОБЛІКОВІ АСПЕКТИ