

**Міністерство освіти і науки України
Харківський національний аграрний університет ім. В. В. Докучаєва
Факультет обліку і фінансів**

**ГЛОБАЛЬНІ ПРИНЦИПИ
ФІНАНСОВОГО, ОБЛІКОВОГО
ТА АНАЛІТИЧНОГО ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ
АГРАРНОГО СЕКТОРА ЕКОНОМІКИ**

**Матеріали
Міжнародної науково-практичної конференції
8 – 9 листопада 2018 р.
Випуск 2**

Харків – 2018

РЕДАКЦІЙНА КОЛЕГІЯ

О.В. УЛЬЯНЧЕНКО, член-кореспондент НААН України, доктор економічних наук, професор; **В.М. ПЕТРОВ**, кандидат економічних наук, професор; **С.І. ВАСИЛІШИН** кандидат економічних наук, доцент; **О.В. ГОРОХ**, кандидат економічних наук, доцент; **О.В. ОЛІЙНИК**, доктор економічних наук, професор; **М.Ф. ОГІЙЧУК**, кандидат економічних наук, професор; **Г.П. ПАСЕМКО**, доктор наук з державного управління, професор; **В.В. ЯРОВА**, кандидат економічних наук, доцент; **Т.В. КАЛАШНІКОВА**, доктор економічних наук, професор; **І.В. ГОРКОВЕНКО**, кандидат економічних наук, доцент.

Глобальні принципи фінансового, облікового та аналітичного забезпечення аграрного сектора економіки: матеріали Міжнар. наук.-практ. конф., 8- 9 листопада 2018 р. Вип. 1/ Харк. нац. аграр. ун-т. – Харків: ХНАУ, 2018. – 458 с.

Представлено повідомлення про результати наукових досліджень.
Розраховано на вчених, аспірантів, студентів вищих навчальних закладів.

Видається за редакцією авторів.

Рекомендовано до друку радою факультету обліку і фінансів
(протокол № 3 від 17.10.2018 р.).

© Харківський національний аграрний
ім. В.В. Докучаєва, 2018

СЕКЦІЯ 1

АКТУАЛЬНІ ПРОБЛЕМИ ТЕОРІЇ ТА ПРАКТИКИ ОРГАНІЗАЦІЇ ОБЛІКУ ПІДПРИЄМСТВ АГРОПРОМИСЛОВОГО ВИРОБНИЦТВА

учасників, в першу чергу, організаційної, фінансової та інноваційної його складових.

УДК: 631.162:657.471

О. Г. Пономаренко, к.е.н., доцент;
Ю. В. Дудка, здобувач СВО «Магістр»
Полтавська державна аграрна академія

АСПЕКТИ ВИДОВОГО РОЗМЕЖУВАННЯ ТА ОБЛІКОВОЇ ОЦІНКИ ПРОДУКЦІЇ СОНЯШНИКА

У структурі валової продукції рослинництва в Україні в останні роки лідируючі позиції належать соняшнику. Найбільш високі показники ефективності виробництва соняшнику мають Південні і Центральні регіони України, в яких вища урожайність олійних культур і продуктивність праці, а як наслідок, нижча собівартість продукції та вища її рентабельність [1].

Основним вихідним елементом будь-якого виробництва є готова продукція. Разом з тим результатом виробничого процесу може також бути побічна продукція, можуть мати місце відходи виробництва, припущений брак. Крім того, безперервність технологічного процесу, особливості його організації вимагають рахуватися з наявністю незавершеного виробництва [2].

За видами готова продукція поділяється на: основну; супутню (одержана від біологічного активу одночасно з основною продукцією, відповідає технічним умовам і призначена для подальшої переробки або реалізації); побічну (одержана від одного біологічного активу одночасно з основною, але має другорядне значення, а економічні вигоди від використання є несуттєвими).

Для соняшника актуальними є перший і третій види, що представлені насінням соняшника після доробки та кошиками й соняшничинням.

Первісне визнання готової продукції відображається в обліку у тому звітному періоді, у якому вона відокремлена від біологічного активу [4].

Умови визнання сільськогосподарської продукції активом наведено на рис. 1.

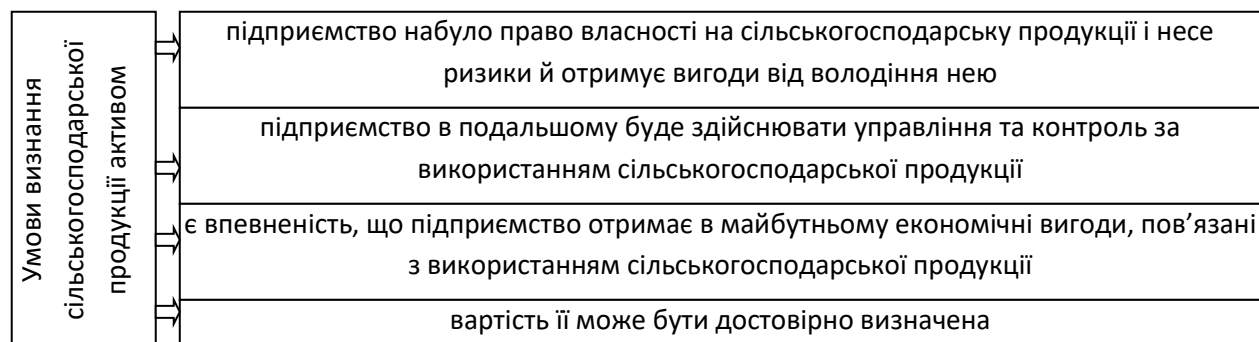


Рис. 1. Умови визнання сільськогосподарської продукції активом [3]

Сільськогосподарська продукція вирощування соняшника у натуральному виразі визначається виходячи з її фактичної маси (кількості) у

місці оприбуткування, зокрема за умовами франко-тік (франко-місце зберігання).

Побічна сільськогосподарська продукція (кошики і соняшничиння) з урахуванням відсутності для неї активного ринку може бути оцінена за нормативними витратами на збирання, транспортування, переміщення, скиртування та іншими витратами, пов'язаними із заготівлею [3].

В бухгалтерському обліку готова продукція оцінюється, відповідно до Положення (стандарту) бухгалтерського обліку № 9 «Запаси», за первісною вартістю, але оскільки така вартість може бути визначена лише після збирання всіх витрат пов'язаних з виробництвом, то постає потреба у щоденному обліку наявності та руху готової продукції

Оскільки собівартість готової продукції визначається після закінчення місяця або кварталу, а на склад вона надходить протягом поточного місяця (кварталу), то виникає необхідність встановлення умовної облікової ціни – планової (з виявлення відхилення між плановою і фактичною собівартістю після того, як буде складена калькуляція фактичної собівартості продукції), або продажною справедливою (з виявлення відхилення між продажною і фактичною собівартістю продукції).

Первісною вартістю сільськогосподарської продукції як запасу є її справедлива вартість, зменшена на очікувані витрати на місці продажу, визначена при первісному визнанні [3, 4].

Придбані сільськогосподарська продукція та матеріали сільськогосподарського призначення обліковуються окремо від сільськогосподарської продукції, одержаної від власного виробництва.

Щодо варіантів облікового відображення готової продукції соняшника у синтетичному обліку, то у підприємств аграрного сектора АПК це може бути рахунок 27 «Продукція сільськогосподарського виробництва» - якщо соняшник відокремлений від власних поточних біологічних активів рослинництва; 208 «Матеріали сільськогосподарського призначення» - якщо насіння соняшнику це сортовий садивний матеріал.

Переробні підприємства олійно-жирової промисловості обліковують продукцію переробки соняшника – олію або на рахунку 25 або на рахунку 26 [5]. Виключно рахунок 26 використовують виробники, для яких нерафінована олія – кінцевий продукт; напівфабрикатом на рахунку 25 олію вважають маргаринові заводи, миловарні комбінати, виробники рафінованої дезодорованої олії [5].

Список використаних джерел

1. Кононенко В. А. Облік витрат та ефективність виробництва соняшнику в сільськогосподарських підприємствах / В. А. Кононенко, О. М. Барбінягра // Молодий вчений. – 2016. – № 7 (34). – С. 59-62.
2. Корецький М. Х. Управлінський облік : Навчальний посібник для студ. вищ. навч. Закладів / М. Х. Корецький, Н. В. Дацій, Л. В. Пельтек; Мін-во освіти і науки України, Дніпропетровський держ. аграрний ун-т, Гуманітарний ун-т «Запорізький інститут державного та муніципального управління». – К.: Центр навчальної літератури, 2007. – 294 с.

3. Методичні рекомендації з організації обліку біологічних активів і сільськогосподарської продукції за ринковою (справедливою) вартістю / За ред. В. М. Жука // Облік і фінанси АПК. – 2008. – № 1. – С. 5-22.

4. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 30 «Біологічні активи» // Національні стандарти в бухгалтерському обліку. Нормативна база. Нова редакція. – Харків : Курсор, 2006. – 248 с.

5. Черновол О. М. Особливості побудови обліку витрат на виробництво на підприємствах олійножирової промисловості / О. М. Черновол // Наукові праці Кіровоградського національного технічного університету. Економічні науки. – 2010. – Вип. 18. Частина II. – С. 240-246.

УДК 657.631.11

І.І. Рагуліна, канд. екон. наук, доцент

М.С. Кульнов, здобувач ОС «Магістр» 2 року навчання

Харківський національний аграрний університет ім. В.В. Докучаєва

СУЧАСНІ ПРОБЛЕМИ ОРГАНІЗАЦІЇ ДОКУМЕНТООБІГУ В АГРАРНИХ ПІДПРИЄМСТВАХ ТА ШЛЯХИ ЇХ ВИРІШЕННЯ

Для прийняття оперативних управлінських рішень керівництву аграрного підприємства необхідна наявність точної та своєчасної інформації про понесені витрати, формування якої здійснюється за допомогою первинного обліку. Первинний облік є інформаційною основою для ведення всіх підсистем бухгалтерського обліку – фінансового, управлінського та податкового, а також визначає правильність формування витрат і обсягів виконаних сільськогосподарських робіт.

Незважаючи на досить великий потік первинних документів і облікових реєстрів, аграрні підприємства стикаються з проблемою налагодження оперативного та точного обміну інформацією у кожному підрозділі підприємства та між ними. Для аграрних підприємств первинний документ є одним з найважливіших інструментів управління при формуванні витрат на виробництво. У сільському господарстві використовуються як універсальні уніфіковані форми первинних документів, так і спеціалізовані уніфіковані форми.

Специфіка виробничого процесу аграрного підприємства передбачає значну кількість первинних документів, які доводиться заповнювати самим працівникам (механізаторам, водіям, агрономам, завскладом, комірникам тощо). Але тим самим виникає ризик неточності, неясності і втрати достовірності щодо інформації про понесені витрати.

Вважаємо, що слід приділяти більш особливу увагу первинному обліку витрат, який здійснюється безпосередньо на полях і складах, при виконанні сільськогосподарських робіт, тобто безпосередньо в місцях виникнення витрат і відображається на первинних (паперових) документах обліку в ручну, а далі