

**Міністерство освіти і науки України
Полтавська державна аграрна академія**

II Всеукраїнська науково-практична конференція

**АКТУАЛЬНІ ПИТАННЯ
СУЧАСНОЇ ЕКОНОМІЧНОЇ НАУКИ**

(4 грудня 2019 р.)



м. Полтава 2019

*«Актуальні питання сучасної економічної науки»:
матеріали II Всеукраїнської науково-практичної конференції*

УДК 33: 167.1
А 43

Рекомендовано до друку вченою Радою факультету обліку та фінансів Полтавської державної аграрної академії (протокол № 3 від 19.11.2019 р.).

Редакційна колегія:

- **Аранчій В.І.**, кандидат економічних наук, професор, ректор Полтавської державної аграрної академії, професор кафедри фінансів і кредиту;
- **Дорогань-Писаренко Л.О.**, кандидат економічних наук, доцент, декан факультету обліку та фінансів, професор кафедри економічної теорії та економічних досліджень;
- **Плаксієнко В.Я.**, доктор економічних наук, професор, завідувач кафедри бухгалтерського обліку;
- **Томілін О.О.**, доктор економічних наук, доцент, професор кафедри фінансів і кредиту;
- **Писаренко В.П.**, доктор наук з державного управління, доцент, професор кафедри публічного управління та адміністрування;
- **Рудич А.І.**, кандидат економічних наук, доцент, завідувач кафедри економічної теорії та економічних досліджень;
- **Єгорова О.В.**, кандидат економічних наук, доцент, доцент кафедри економічної теорії та економічних досліджень.

Актуальні питання сучасної економічної науки: зб. матеріалів II Всеукр. наук.-практ. конф. (4 грудня 2019 р., Полтава). Полтава, 2019. 515 с.

До збірника матеріалів науково-практичної конференції «Актуальні питання сучасної економічної науки» ввійшли результати міждисциплінарних теоретичних та прикладних досліджень актуальних проблем вітчизняної економіки.

Матеріали надруковані в авторській редакції. Відповідальність за зміст матеріалів, точність наведених фактів, цитат, посилань на джерела, достовірність іншої інформації та за додержання норм авторського права несуть автори.

© Колектив авторів
© Полтавська державна аграрна академія, кафедра економічної теорії та економічних досліджень

4. Кримінальний кодекс України від 05.04.2001 р. № 2341-III. Дата оновлення 18.10.2019. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2341-14> (дата звернення: 08.11.2019).
5. Облік утримання та сплати аліментів. *Дебет-Кредит*. 2011. №36. URL: <https://online.dtki.ua/Book/36.epub/navPoint-4>. (дата звернення: 08.11.2019)
6. Про внесення змін до деяких законодавчих актів України щодо посилення захисту права дитини на належне утримання шляхом вдосконалення порядку стягнення аліментів: Закон України від 17.05.2017 р. № 2037-VIII. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/main/2037-19> (дата звернення: 07.11.2019).
7. Сімейний кодекс України від 10.01.2002 № 2947-III. Дата оновлення 28.08.2018. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2947-14> (дата звернення: 08.11.2019).
8. Як в світі карають злісних неплатників аліментів. URL: <https://www.obozrevatel.com/ukr/law/yak-v-sviti-karayut-zlisnih-neplatnikov-alimentiv.htm> (дата звернення: 07.11.2019).

ОСОБЛИВОСТІ ОБЛІКУ СТРАХУВАННЯ ПОСІВІВ У СІЛЬСЬКОМУ ГОСПОДАРСТВІ

Бабіч К.О.,

здобувач СВО бакалавр за ОПП Облік і оподаткування

Полтавська державна аграрна академія

Науковий керівник: Канцедал Н. А., к.е.н., доцент,

доцент кафедри бухгалтерського обліку

Підприємства, які провадять сільськогосподарської діяльності є одними з найбільш ризикованих, оскільки результат цієї діяльності може бути непередбачуваним та може опинитися під дією малопередбачуваних факторів. Найчастіше цими факторами стають погодні умови. Тому без страхування певних ризиків підприємствам не обійтись. Відповідно, окремої уваги потребують особливості обліку операцій зі страхування, які розглянемо з урахуванням основного принципу методології бухгалтерського обліку – «застосування методів бухгалтерського обліку не повинно суперечити науково обґрунтованим правилам та призводити до викривлення облікової інформації, та погіршення якості обліково-аналітичних даних» [3, с. 20].

Найпоширенішим варіантом страхування – є страхування посівів на період перезимівлі. Завдяки цьому страхуванню, підприємства забезпечують собі компенсації у разі виникнення страхової події восени та взимку. До переліку застрахованих ризиків також можна включити природні явища бурю, ураган, зливу, град, сніг, низьку температуру. Аграрій самостійно обирає кількість ризиків. Важливо зазначити, що подія визнається страховою, якщо посіви є нежиттєздатними (щільність рослин нижча за 50 %). Після огляду та визнання цих посівів нежиттєздатними комісія обов'язково складається Акт огляду

*«Актуальні питання сучасної економічної науки»:
матеріали II Всеукраїнської науково-практичної конференції*

площі озимих культур. До складу зазначеної комісії можуть входити як працівники сільгосппідприємства (агроном, (головний) бухгалтер, бригадир), так і представники інших організацій, зокрема страхової компанії (якщо посіви були застраховані), сільради, на території якої знаходяться відповідні землі, тощо. Акт слід передати до бухгалтерії, де на його підставі операцію буде відображено в бухгалтерському обліку.

Після виникнення страхової події, списання культур перед бухгалтером стає питання паро нарахування та сплату податку на додану вартість. З нормативної точки зору у листі від 26.05.2016 р. № 11491/6/99-95-42-01-15 ДФС [4], зокрема, зазначає, що вирощування сільгоспкультур, які загинули, не спрямоване на отримання доходу. А діяльність, яка не спрямована на отримання доходу, не визнається господарською відповідно до пп.14.1.36 ст.14 ПКУ [5]. А значить, підприємство повинно нарахувати податкові зобов'язання з ПДВ згідно з п.198.5 ст.198 ПКУ [5] за товарами/послугами, необоротними активами, які були використані при вирощуванні посівів. Так, згідно з п.8.2 Методрекомендацій № 132 [6] витрати на обробіток площ, на яких повністю загинув урожай унаслідок стихійного лиха, списуються як надзвичайні втрати. Як відомо, наказом Мінфіну від 27.06.2013 р. № 627 [7] з Плану рахунків бухгалтерського обліку було виключено, зокрема, рахунок 99, на якому раніше відображали втрати від надзвичайних подій. Однак, до Методрекомендацій № 132 відповідні зміни досі не внесені.

Таблиця 1

**Відображення витрат від списання витрат на обробіток площі,
культури якої загинули під час перезимівлі [1]**

Назва господарської операції	Дт	Кт
Списання витрат, які були понесені для засівання та вирощування загинлих культур	977	23
Нараховано податкові зобов'язання з ПДВ	977	641
Визначено фінансовий результат (збиток)	793	977

Якщо посіви на полі загинули частково й сільгосппідприємство прийняло рішення не здійснювати пересівання іншої культури, а продовжити вирощування вже засіяної культури, то списувати витрати не потрібно, адже вони будуть входити до складу собівартості врожаю, який буде зібрано з такого поля. Проте кожне підприємство має право звернутися до суду та спробувати відстояти своє право на зменшення суми податкового кредиту, сформованого при вирощуванні озимих культур.

Отже, дослідженням встановлено, що у випадках страхування посівів сільськогосподарських підприємств існує низка спірних питань, зокрема, пов'язаних із настанням страхового випадку. Вважаємо, найбільш вагомим проблемою, що потребує подальших досліджень та практичного вирішення є розбіжність визнання та обліку страхових наслідків у чинних бухгалтерських нормативних документах та у Податковому кодексі.

Список використаних джерел

1. Жураківська О. Загибель посівів : чи нараховувати податки на збитки? *Бухгалтерія ua*. 2018. URL: <https://buh-ua.com.ua/uk/doc/53265/zagibel-posvv-chi-narahovuvati-podatki-na-zbitki> (дата звернення 29.10.2019).
2. Зимовець Р. В зоні ризику: як застрахувати посіви від зниження урожайності? *Прибуткове свинарство: колонка експерта*. 2019. URL: <http://pigua.info/uk/post/v-zoni-riziku-ak-zastrahuvati-posivi-vid-znizenna-urozajnosti> (дата звернення 29.10.2019).
3. Канцедаль Н. А. Наукова інтерпретація методології обліку у працях корифеїв бухгалтерської думки. *Облік і фінанси*. 2018. № 2(80). С. 16.-23. URL: <http://www.afj.org.ua/ua/article/566/> (дата звернення 29.10.2019).
4. Про внесення змін до листа ДФС від 04. січ. 2016 року №102\7\99-99-19-02-01-17. Лист Державної фіскальної служби. URL : <https://zakon.rada.gov.ua/rada/show/v2779872-16l> (дата звернення 29.10.2019).
5. Податковий кодекс України: Закон України від 2 груд. 2010 р. № 2755-VI. URL : <https://zakon.rada.gov.ua/rada/main/2755-17> (дата звернення 29.10.2019).
6. Про затвердження Методичних рекомендацій з планування, обліку і калькулювання собівартості продукції: (робіт, послуг) сільськогосподарських підприємств: Наказ Мінагрополітики України від 18 трав. 2001 р. №132 URL: <https://zakon.rada.gov.ua/rada/show/v0132555-01> (дата звернення 29.10.2019).
7. Про затвердження Змін до деяких нормативно-правових актів Міністерства фінансів України з бухгалтерського обліку: Наказ Міністерства фінансів України від 27 черв. 2013 р. №627 URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z1242-13> (дата звернення 29.10.2019).
8. Сидорчук Л. Страхування посівів на період перезимівлі: документальне оформлення та облік. *Все про бухгалтерський облік*. 2017. №102 с. 9-11 (дата звернення 29.10.2019).

ОСОБЛИВОСТІ КЛАСИФІКАЦІЇ МАЛОЦІННИХ АКТИВІВ

Бикова Н.А.,
здобувач вищої освіти СВО «Магістр»
Полтавська державна аграрна академія
Науковий керівник: Красота О. Г., к.е.н., доцент

Малоцінні активи за своїм економічним змістом займають проміжне місце між необоротними та оборотними активами, вимагає особливого підходу до їх класифікації.

В цілому малоцінні активи поділяються на дві групи, наведені на рис. 1.