

Міністерство освіти і науки України
Міністерство аграрної політики та продовольства України
Федерація аудиторів, бухгалтерів і фінансистів АПК України
Департамент агропромислового розвитку Херсонської обласної державної
адміністрації
Спілка економістів України
ДВНЗ «Херсонський державний аграрний університет»
ДВНЗ «Переяслав-Хмельницький педагогічний університет імені
Григорія Сковороди»
Херсонський державний університет
Бердянський університет менеджменту і бізнесу



Федерація професійних бухгалтерів та аудиторів України



ДВНЗ «ХДАУ»



Кафедра обліку і оподаткування

ЗБІРНИК ТЕЗ

Всеукраїнської науково-практичної інтернет- конференції

ТЕОРІЯ І ПРАКТИКА ОБЛІКУ, КОНТРОЛЮ І ОПОДАТКУВАННЯ В УМОВАХ ГЛОБАЛЬНОГО КОНКУРЕНТНОГО СЕРЕДОВИЩА

18-19 квітня 2019 рік

м. Херсон

УДК 338.43:657:336.221

Т-33

Теорія і практика обліку, контролю і оподаткування в умовах глобального конкурентного середовища Всеукраїнської науково-практичної інтернет-конференції. - 18-19 квітня 2019 рік – Херсон: ДВНЗ «ХДАУ», 2019. - ____ с.

Матеріали конференції спрямовані на науковий пошук, узагальнення та розроблення рекомендацій щодо можливих шляхів вирішення основних проблем розвитку обліку, аудиту та оподаткування підприємств аграрної сфери.

Рекомендовано до друку Вченою радою економічного факультету ДВНЗ «Херсонський державний аграрний університет» (протокол №10 від 27.05.2019 р.)

ОРГКОМІТЕТ КОНФЕРЕНЦІЇ:

Кирилов Юрій Євгенович, ректор ДВНЗ «Херсонський ДАУ», д.е.н., доцент;

Аверчев Олександр Володимирович, проректор з наукової роботи та міжнародної діяльності ДВНЗ «Херсонський ДАУ» д.с-г. н., професор;

Мармуль Лариса Олександрівна, професор кафедри обліку і оподаткування ДВНЗ «Херсонський ДАУ», д.е.н., професор

Грановська Вікторія Григорівна, декан економічного факультету ДВНЗ «Херсонський ДАУ», к.е.н., доцент;

Жосан Ганна Володимирівна, заступник декана економічного факультету з науково-дослідної роботи, доцент кафедри менеджменту організацій ДВНЗ «Херсонський ДАУ», к.е.н., доцент;

Скрипник Світлана Валентинівна в.о. зав. кафедрою обліку і оподаткування, ДВНЗ «Херсонський ДАУ», к.е.н., доцент;

Сакун Аліна Жоржовна, доцент кафедри обліку і оподаткування ДВНЗ «Херсонський ДАУ», к.е.н., доцент;

Мохненко Андрій Сергійович завідувач кафедри фінансів, обліку та підприємництва Херсонського державного університету, д.е.н., професор;

Ігнатенко Микола Миколайович, завідувач кафедри економіки ДВНЗ «Переяслав-Хмельницький педагогічний університет імені Григорія Сковороди», д.е.н., професор.

Рунчева Наталія Вікторівна, проректор з наукової роботи Бердянського університету менеджменту і бізнесу, к.е.н., доцент кафедри обліку і фінансів;

Тексти матеріалів тез подані в авторській редакції. Відповідальність за точність, достовірність і зміст поданих матеріалів несуть автори.

@ Херсонський державний аграрний університет, 2019

Зміст

1.	Мармуль Л.О. «Організація обліково-інформаційного забезпечення управління підприємствами»	9
2.	Мартинюк О. А. «Загальносистемні детермінанти розвитку бізнес-середовища переробної промисловості в умовах євроінтеграції»	11
3.	Морозов Р.В. «Концептуальний підхід до розробки стратегії управління розвитком галузі рисівництва в Україні»	14
4.	Мохненко А.С. «Облік розрахунків з постачальниками і підрядниками на підприємстві в умовах конкурентного середовища»	18
5.	Андрієць Т. Г. «Порівняння бухгалтерського та податкового обліку при складанні фінансових результатів»	21
6.	Бабушинська Є. І. «Облік та контроль доходів і витрат підприємства»	23
7.	Бігун Н. В., Олефір М. М. «Інвентаризація запасів установ державного сектору: організаційно-методичний аспект»	25
8.	Божньова Т. А. «Шляхи та методи удосконалення обліку розрахунків з постачальниками та підрядниками»	27
9.	Братчук Ю. «Особливості обліку податку на нерухомість»	28
10.	Бухтіярова А. І. «Шахрайство в платіжних системах»	31
11.	Васильєва Т. А. «Удосконалення оподаткування сільськогосподарських підприємств»	34
12.	Ворона Т. Д. «Податки в стародавній Греції і Римі»	36
13.	Городецька А.О. «Формування стратегії розвитку підприємства»	39
14.	Груненко Д. О. «Вплив електронного декларування НАЗК на боротьбу с корупцією»	41
15.	Драгота І.П. «Організація обліку та звітності в роздрібній торгівлі»	44
16.	Дяченко Т.А. «Удосконалення методики оцінки якості інвентаризацій»	46
17.	Завгородня М.С. «Бухгалтерський облік як важливе джерело інформаційного забезпечення управління підприємством»	50
18.	Збарська Л. А. «Контроль розрахунків за податком на доходи фізичних осіб»	52
19.	Карпенко Н.Г., Баклицька М.Р. «Єдиний податок 2019 року: сутність, нарахування, сплата»	54
20.	Карпенко Н.Г., Герасименко Г. О. «Документування операцій з обліку доходів бюджетних установ»	56
21.	Кішканова Т. В. «Перспективи розвитку обліку виробництва сільськогосподарської продукції»	58
22.	Келлер Ю. А. «Удосконалення порядку регулювання податкових зобов'язань і податкових боргів»	60

Мохненко А.С.
д. е. н., професор,
ДВНЗ «Херсонський державний університет»,
м. Херсон

ОБЛІК РОЗРАХУНКІВ З ПОСТАЧАЛЬНИКАМИ І ПІДРЯДНИКАМИ НА ПІДПРИЄМСТВІ В УМОВАХ КОНКУРЕНТНОГО СЕРЕДОВИЩА

Однією з важливих передумов діяльності підприємства є процес постачання, що тісно пов'язаний з розрахунковими операціями, які можуть призводити до утворення зобов'язань. Через різницю у часі між моментами постачання та сплати за рахунками у підприємства виникає поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи та послуги.

Даний вид зобов'язань є тимчасово вільними обіговими коштами та здійснює суттєвий вплив на фінансову стійкість та платоспроможність суб'єкта господарювання. Тому їх розмір потрібно ретельно контролювати. Причиною виникнення значної кредиторської заборгованості часто стає недосконалість розрахунків з постачальниками та підрядниками, недбалість працівників, шахрайство та зловживання службовими повноваженнями. Як наслідок – порушення фінансової й розрахункової дисциплін.

Тому правильне, ефективне та своєчасне ведення розрахунків з постачальниками та підрядниками, достовірне відображення облікової та аналітичної інформації набуває великого значення, що свідчить про необхідність їх вдосконалення.

Сучасні умови господарювання вимагають від управлінського персоналу прискорення процесу прийняття рішень, що ґрунтуються на даних бухгалтерського обліку. Так перед обліком постає завдання не лише вчасно надавати данні про кредиторську заборгованість, а й структуру вати, групувати її за строком давності з кожним постачальником та підрядником. Перед обліком виникають й такі питання, що потребують більш детального розгляду: визначення фінансової суті зобов'язань. її відображення в фінансовій звітності, якість відображеної інформації. Досі залишаються дискусійними теоретичні засади, а саме трактування зобов'язань і заборгованості, а методика їх оцінки в обліку потребує удосконалення [4].

Методологічні основи ведення обліку зобов'язань визначені в Україні Положенням (стандартом) бухгалтерського обліку (П(С)БО) 11 «Зобов'язання» та Міжнародним стандартом бухгалтерського обліку (МСБО) 37 «Забезпечення, непередбачені зобов'язання та непередбачені активи» [1, 2].

Для повноти розкриття сутті кредиторської заборгованості, потрібно охарактеризувати її поняття, види, методи оцінки та класифікацію визначення. Порівняльна характеристика визначення категорії зобов'язань за П(С)БО та МСБО представлена в табл. 1.

Правильна організація ведення обліку розрахунків з постачальниками та підрядниками повинна забезпечити ефективний контроль за обліком

розрахунків з постачальниками і підрядниками та вчасне виявлення прострочення кредиторської заборгованості.

Таблиця 1

Порівняльна характеристика визначення категорії зобов'язань за П(С)БО та МСБО

П(С)БО	МСБО
1. Поняття зобов'язань:	
Згідно з П(С)БО 11 забезпечення – це зобов'язання з невизначеною сумою або часом погашення на дату балансу.	У МСБО 37 забезпечення також визнаються зобов'язаннями з невизначеним строком або сумою, оскільки ці зобов'язання є теперішньою і ймовірно, що для його погашення буде потрібне вибуття ресурсів які втілюють у собі економічні вигоди.
2. Визначення зобов'язань:	
Згідно П(С)БО 11, зобов'язання визнається, якщо його оцінка може бути достовірно визначена та існує ймовірність зменшення економічних вигод у майбутньому внаслідок його погашення. Якщо на дату балансу раніше визнане зобов'язання не підлягає погашенню, то його сума включається до складу доходу звітного періоду.	Згідно МСБО 37 забезпечення слід визнавати, якщо: суб'єкт господарювання має теперішню заборгованість (юридичну чи конструктивну) внаслідок минулої події; вибуття ресурсів, які втілюють у собі економічні вигоди, буде необхідним для погашення заборгованості; можна достовірно оцінити суму заборгованості.
3. Оцінка зобов'язань:	
П(С)БО 11: довгострокові зобов'язання, на які нараховуються відсотки, відображаються в балансі за їх теперішньою вартістю; Поточні зобов'язання відображаються в балансі за сумою погашення; непередбачені зобов'язання відображаються на позабалансових рахунках підприємства за обліковою оцінкою.	МСБО 37: сума юридичних або конструктивних зобов'язань має бути найкращою оцінкою видатків, необхідних для погашення заборгованості на дату балансу.
4. Види зобов'язань	
<ul style="list-style-type: none"> - короткострокові позики; - поточна заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями; - короткострокові векселя виданні; - розрахунки з постачальниками та підрядниками; - розрахунки з податками та платежами; - розрахунки за страхування; - розрахунки з оплати праці. 	<ul style="list-style-type: none"> - заборгованість за рахунками постачальників та підрядників та інша нараховані зобов'язання; - заборгованість за дивідендами; - нараховані податки, митні платежі, зобов'язання із соціального страхування; - поточна частина довгострокової заборгованості; - доходи майбутніх періодів.

Основними завданнями облікового процесу розрахунків з постачальниками і підрядниками є:

– узагальнення інформації в облікових регістрах про стан розрахунків з постачальниками і підрядниками та надання її внутрішнім та зовнішнім користувачам бухгалтерської звітності;

– моніторинг кредиторської заборгованості:

– контролювання форм розрахунків з постачальником та підрядником, які

встановленні у договорах;

– зіставлення розрахунків з постачальником та підрядником в кінці звітного періоду.

У обліковому процесі розрахунки з постачальниками і підрядниками відображаються на рахунку 63 «Розрахунки з постачальниками і підрядниками», який містить наступні субрахунки:

- 631 «Розрахунки з вітчизняними постачальниками»;
- 632 Розрахунки з іноземними постачальниками»;
- 633 «Розрахунки з членами промислово-фінансових груп».

Для сучасних підприємств цієї інформації не вистачає для якісного планування діяльності організації, а саме терміни та умови погашення цієї заборгованості.

Для більш ефективнішої організації обліку зобов'язань перед постачальниками і підрядниками існує потреба у відкритті субрахунків другого порядку до синтетичного рахунку 63 «Розрахунки з постачальниками та підрядниками»:

- аналітичний рахунок 631.1 «Заборгованість перед вітчизняним постачальниками, термін сплати якої ще не настав»;
- аналітичний рахунок 631.2 «Відстрочена заборгованість перед вітчизняними постачальниками»;
- аналітичний рахунок 631.3 «Прострочена заборгованість перед вітчизняними постачальниками».

Впровадження цих рахунків в облікову систему підприємства сприятиме контролю за кредиторською заборгованістю, термінами її сплати, що дасть змогу більш доцільно планувати розрахунки з постачальниками та підрядниками. Щодо заборгованості за надані послуги, то її доцільно акумулювати на субрахунку 685 «Розрахунки з іншими кредиторами».

Запропоноване вище має сприяти удосконаленню обліку кредиторської заборгованості за товари, роботи та послуги та підвищенню ефективності організації розрахункової дисципліни на підприємстві.

Список використаних джерел:

1. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 11 «Зобов'язання»: наказ Міністерства фінансів України від 31.01.2000 р. № 20. [Електронний ресурс]: Верховна Рада України. – Режим доступу: <http://zakon4.rada.gov.ua/z0085-00>.

2. Міжнародний стандарт бухгалтерського обліку 37 «Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи» [Електронний ресурс]. - Режим доступу: http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/929_051.

3. Mokhnenko A. Human capital cost accounting in the company management system / T.Hilorme, I.Perevozova, L.Shpak, A.Mokhnenko, Y.Korovchuk // Academy of Accounting and Financial Studies Journal. – London, 2019. – № 23. – Special Issue 2. – Access mode: <https://www.abacademies.org/articles/human-capital-cost-accounting-in-the-company-management-system-8412.html>

4. Побережець О.В. Удосконалення обліку розрахунків з постачальниками і підрядниками / О.В. Побережець, В.І. Кравченко // Вісник ОНУ імені І.І. Мечникова. – 2017. – № 4(57). – С. 138-141.