

МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ
МИКОЛАЇВСЬКИЙ НАЦІОНАЛЬНИЙ АГРАРНИЙ УНІВЕРСИТЕТ
НАВЧАЛЬНО-НАУКОВИЙ ІНСТИТУТ ЕКОНОМІКИ ТА УПРАВЛІННЯ
ОБЛІКОВО-ФІНАНСОВИЙ ФАКУЛЬТЕТ
КАФЕДРА ОБЛІКУ І АУДИТУ
КАФЕДРА ФІНАНСІВ І КРЕДИТУ



**ПЕРСПЕКТИВИ РОЗВИТКУ БУХГАЛТЕРСЬКОГО
ОБЛІКУ, АУДИТУ, ОПОДАТКУВАННЯ ТА ФІНАНСІВ В
УМОВАХ ГЛОБАЛІЗАЦІЇ ЕКОНОМІКИ**

**МАТЕРІАЛИ
ВСЕУКРАЇНСЬКОЇ ІНТЕРНЕТ-КОНФЕРЕНЦІЇ
М. МИКОЛАЇВ, 20 ТРАВНЯ 2016 РОКУ**

**PROSPECTS OF ACCOUNTING, AUDITING, TAXATION
AND FINANCE DEVELOPMENT IN THE CONDITIONS OF
GLOBALIZED ECONOMY**

**MATERIALS
UKRAINIAN INTERNET- CONFERENCE
Mykolaiv, 20th of May, 2016**

**Миколаїв
2016**

УДК 657.1
ББК 65.052
П 26

Рекомендовано до друку рішенням вченої ради обліково-фінансового факультету Миколаївського національного аграрного університету. Протокол №10 від 30.05.2016 р.

Редакційна колегія:

Головний редактор: В.С. Шебанін, доктор технічних наук, професор, член-кореспондент НААН України.

Заступники головного редактора:

В.П. Клочан – к.е.н., доцент;
О.М. Вишневська – д.е.н., професор;
Н.М. Сіренко – д.е.н., професор;
М.В. Дубініна – д.е.н., професор;
Н.В. Потриваєва - д.е.н., професор;
І.В. Ксьонжик – д.е.н., доцент;
Ю.Ю. Чебан – к.е.н., доцент.

Відповідальний секретар: Н.В. Баброська, к.е.н., асистент кафедри обліку і аудиту.

П 26 Перспективи розвитку бухгалтерського обліку, аудиту, оподаткування та фінансів в умовах глобалізації економіки : матеріали Всеукраїнської інтернет-конференції, 20 вересня 2016 р., м. Миколаїв / Міністерство освіти і науки України; Миколаївський національний аграрний університет. – Миколаїв : МНАУ, 2016. – 70 с.

УДК 657.1
ББК 65.052

Автори опублікованих матеріалів несуть повну відповідальність за підбір, точність наведених фактів, цитат, економіко-статистичних даних, галузевої термінології, інших відомостей.

© Миколаївський національний аграрний університет, 2016

ЗМІСТ

ОРГАНІЗАЦІЯ ТА УДОСКОНАЛЕННЯ ОБЛІКУ В ГАЛУЗЯХ ЕКОНОМІКИ.....	6
<i>Бурко Катерина.</i> НАПРЯМКИ ВИРІШЕННЯ ПРОБЛЕМ ІНТЕГРАЦІЇ В ОБЛІКУ	6
<i>Гордієнко Катерина.</i> ЗАКОНОДАВЧО-НОРМАТИВНЕ ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ ОБЛІКУ РОЗРАХУНКІВ ЗА ВИПЛАТАМИ ПРАЦІВНИКАМ.....	8
<i>Гуменний Володимир.</i> ПРОБЛЕМИ ОРГАНІЗАЦІЇ ОБЛІКУ ТРАНСАКЦІЙНИХ ВИТРАТ НА ПІДПРИЄМСТВАХ УКРАЇНИ....	11
<i>Гуцаленко Любов, Лабунець Анатолій.</i> ОРГАНІЗАЦІЯ ОБЛІКУ ПІДПРИЄМСТВА: ПРОБЛЕМИ НА ШЛЯХУ ДО ЄВРОІНТЕГРАЦІЇ.....	13
<i>Дубініна Марина.</i> МІСЦЕ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ ПІДПРИЄМСТВА В ІНФОРМАЦІЙНОМУ ЗАБЕЗПЕЧЕННІ СИСТЕМИ УПРАВЛІННЯ.....	16
<i>Заволока Олена.</i> ОБЛІК ЗЕМЕЛЬНИХ РЕСУРСІВ: СТАН І ПЕРСПЕКТИВИ РОЗВИТКУ	19
<i>Квітко Сніжана.</i> МЕТОДИЧНІ ЗАСАДИ ФОРМУВАННЯ АМОРТИЗАЦІЙНОЇ ПОЛІТИКИ НА СІЛЬСЬКОГОСПОДАРСЬКИХ ПІДПРИЄМСТВАХ.....	21
<i>Лугова Ольга.</i> АКТУАЛЬНІ ПИТАННЯ ОЦІНКИ БІОЛОГІЧНИХ АКТИВІВ.....	23
<i>Марковська Тетяна.</i> ПРОБЛЕМИ ТА ШЛЯХИ ВИРІШЕННЯ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ СІЛЬСЬКОГОСПОДАРСЬКИХ ПІДПРИЄМСТВ.....	26
<i>Потриваєва Наталя.</i> ОСОБЛИВОСТІ ТА ПРОБЛЕМНІ ПИТАННЯ НОРМАТИВНО-ПРАВОВОГО ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ ОБЛІКУ ОСНОВНИХ ЗАСОБІВ.....	28
<i>Рябоконт Нїна.</i> ОСОБЛИВОСТІ ОРГАНІЗАЦІЇ ОБЛІКУ В ТОРГІВЛІ.....	30
<i>Ткачук Тетяна.</i> ОРГАНІЗАЦІЯ ТА ВДОСКОНАЛЕННЯ ОБЛІКУ РОЗРАХУНКІВ З ОПЛАТИ ПРАЦІ У СІЛЬСЬКОГОСПОДАРСЬКИХ ПІДПРИЄМСТВАХ.....	33
<i>Чебан Юлія, Таранова Ганна.</i> ОСОБЛИВОСТІ СОЦІАЛЬНОГО ОБЛІКУ АГРАРНИХ ПІДПРИЄМСТВ.....	36
<i>Чебан Юлія.</i> КОЛЕКТИВНИЙ ДОГОВІР І ОПЛАТА ПРАЦІ: ЮРИДИЧНІ АСПЕКТИ.....	38

його використання, а не моральний знос. Метод зменшення залишкової вартості та кумулятивний метод застосовують для тих об'єктів основних засобів, які швидко морально зношуються.

Право самостійного вибору методу нарахування амортизації з метою бухгалтерського обліку підприємства одержали з введенням П(С)БО 7 «Основні засоби».

Однак цим правом скористувалися не всі. Абсолютна більшість продовжує використовувати звичний всім прямолінійний метод нарахування у зв'язку з простотою розрахунків [3].

Можна зробити висновок, що хоча і існує багато ефективних методів нарахування амортизації, але їх вибір залежить не тільки від бажання підприємства, а й від їх розуміння державою, від сформованої амортизаційної політики на макrorівні.

ЛІТЕРАТУРА

1. Жердев Є.В. Методичні засади формування амортизаційної політики на підприємствах // Облік і фінанси АПК. – 2011. - №1. – С.1–5.

2. Смирня В.Н. Актуальні питання амортизаційної політики підприємств України [Електронний ресурс] / В.Н. Смирня, Є.Є. Іонін. – Режим доступу : jvestnik-sss.donnu.edu.ua.

3. Бакай В.Й. Методи формування амортизаційної політики на промислових підприємствах / В.Й. Бакай // Вісник Хмельницького національного університету. – 2009. – № 5. - Т.2– С. 97–100.

Лугова Ольга,
асистент кафедри обліку і аудиту,
Миколаївський національний аграрний університет,
м. Миколаїв

АКТУАЛЬНІ ПИТАННЯ ОЦІНКИ БІОЛОГІЧНИХ АКТИВІВ

Оцінка біологічних активів в процесі підготовки звітності сільськогосподарських підприємств займає провідне місце. Біологічні активи можуть становити до 40-50% валюти балансу сільськогосподарського підприємства, а це основний актив, який генерує виручку.

Під біологічними активами слід розуміти тварин (доросла продуктивна і племінна худоба, тварини на вирощуванні і відгодівлі, птиця, кролі, звірі, бджоли) або рослини (однорічні та багаторічні культури, багаторічні насадження), які в процесі біологічних

перетворень можуть давати сільськогосподарську продукцію (приріст живої маси, молоко, шерсть, яйця, плоди, ягоди) і (або) додаткові біологічні активи (телята, поросята, ягнята, саджанці, живці), а також будь-яким іншим способом приносити економічну вигоду підприємству.

Одним із ключових моментів в обліку біологічних активів є їх вартісна оцінка.

МСБО 41 «Сільське господарство» [1] визначає порядок обліку біологічних активів в період їх росту, дегенерації, виробництва продукції та відтворення, а також порядок проведення початкової оцінки сільськогосподарської продукції на час збирання врожаю. Біологічний актив слід оцінювати при первісному визнанні і в кінці кожного звітного періоду за його справедливою вартістю за вирахуванням витрат на продаж, за винятком випадку, коли справедливу вартість не можна виміряти достовірно.

Основою для визначення справедливої вартості біологічного активу є ціни котирування на активному ринку.

Якщо активного ринку не існує, то, визначаючи справедливу вартість, суб'єкт господарювання користується одним або кількома (якщо можливо) з таких джерел інформації:

а) найостанніша ринкова ціна операції, за умови, що в період між датою здійснення цієї операції та датою завершення звітного періоду не відбулося значних змін економічних умов;

б) ринкові ціни на подібні активи, скориговані з метою відображення різниць в активах; та

в) відповідні галузеві показники, такі як вартість садових насаджень в розрахунку на експортний піддон, бушель чи гектар, та вартість худоби, виражена на кілограм м'яса.

Проводити оцінку потрібно як при первісному визнанні, так і на кінець кожного звітного періоду. Адже справедлива вартість біологічних активів може змінюватися - причому не тільки в зв'язку зі змінами цін на ринку, але і в зв'язку зі змінами фізичних властивостей (ростом, дегенерацією, розмноженням, збором сільськогосподарської продукції). Тому в звітності слід розкривати інформацію про зміну фізичних властивостей окремо від інформації про зміну цін. Це дозволяє оцінити результати діяльності за поточний період і перспективи на майбутнє, коли цикл виробництва перевищує один рік.

З метою спрощення процесу визначення справедливої вартості біологічних активів і сільськогосподарської продукції, їх доцільно групувати - за віком, якістю або іншим основним характеристикам. Вибирати характеристику слід, виходячи з тих, які використовуються на відповідних ринках в якості основи для встановлення цін.

Для проведення оцінки біологічних активів за справедливою вартістю пропонуємо спеціальний алгоритм, що включає в себе: 1) вибір об'єкта оцінки; 2) групування об'єктів оцінки за певними ознаками; 3) збір інформації про ціни об'єкта оцінки; 4) вибір методу оцінки; 5) оцінку об'єктів відповідно до обраного методу; 6) використання альтернативних способів оцінки; 7) узагальнення отриманих результатів і надання їх зацікавленим користувачам.

Об'єктом оцінки, згідно з цим алгоритмом, може виступати як окремих вид біологічного активу, сільськогосподарська продукція, що отримується від нього, так і група біологічних активів, тобто сукупність схожих між собою тварин і рослин. Якщо об'єктом оцінки виступає група біологічних активів, то ці активи групуються за однорідними характеристиками, наприклад по віковій групі, породі, генетичним якостям, виді культур і т.д.

Для оцінки біологічних активів за справедливою вартістю необхідно визначити: 1) ринкову вартість біологічного активу при первісному визнанні; 2) транспортні, розвантажувальні витрати, витрати на зберігання та інші; 3) передбачувані витрати на збут. Ми пропонуємо витрати, пов'язані з транспортуванням, зберіганням біологічних активів, і аналогічні витрати, а також передбачувані збутові витрати об'єднувати в групу «витрати, що віднімаються», тобто витрати, на які зменшується ринкова (або альтернативна) ціна біологічних активів при визначенні їх справедливої вартості.

При проведенні оцінки біологічних активів за справедливою вартістю також необхідно враховувати: тип користувачів, для яких здійснюється оцінка біологічних активів (внутрішні, зовнішні користувачі); основоположні принципи бухгалтерського обліку; інформаційну базу, на основі якої буде здійснюватися оцінка; підходи до оцінки біологічних активів (прибутковий, витратний, ринковий); наукову концепцію оцінки активів (історичну, футуристичну, змішану).

Таким чином, питання оцінки біологічних активів і сільськогосподарської продукції для сільськогосподарських підприємств мають велике практичне значення, і представляють теоретичний інтерес з позиції подальшого розвитку методології бухгалтерського обліку та фінансової звітності.

ЛІТЕРАТУРА

1. Сільськогосподарство: МСБО 41 / Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку 2004 : у 2 т. / за ред. С.Ф. Голова. - К.: Федерація професійних бухгалтерів і аудиторів України, 2004. – 1223с.

Наукове видання

**ВСЕУКРАЇНСЬКА
ІНТЕРНЕТ-КОНФЕРЕНЦІЯ:**

**ПЕРСПЕКТИВИ РОЗВИТКУ БУХГАЛТЕРСЬКОГО
ОБЛІКУ, АУДИТУ, ОПОДАТКУВАННЯ ТА ФІНАНСІВ В
УМОВАХ ГЛОБАЛІЗАЦІЇ ЕКОНОМІКИ**

Технічні редактори: Н.В. Бобровська, С.В. Сирцева
Комп'ютерна верстка: С.В. Сирцева

Формат 60x84/16. Ум. друк арк. 4,81

Надруковано у видавничому відділі
Миколаївського національного аграрного університету
54020, м. Миколаїв, вул. Паризької Комуни, 9

Свідоцтво суб'єкта видавничої справи ДК №4490 від 20.02.2013р.