

**МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ
НАЦІОНАЛЬНИЙ УНІВЕРСИТЕТ БІОРЕСУРСІВ І
ПРИРОДОКОРИСТУВАННЯ УКРАЇНИ
ДВНЗ «КИЇВСЬКИЙ НАЦІОНАЛЬНИЙ ЕКОНОМІЧНИЙ
УНІВЕРСИТЕТ ІМЕНІ ВАДИМА ГЕТЬМАНА»
КИЇВСЬКИЙ НАЦІОНАЛЬНИЙ УНІВЕРСИТЕТ ІМЕНІ ТАРАСА
ШЕВЧЕНКА
ТЕРНОПІЛЬСЬКИЙ НАЦІОНАЛЬНИЙ ЕКОНОМІЧНИЙ
УНІВЕРСИТЕТ
ЛЬВІВСЬКИЙ ТОРГОВЕЛЬНО-ЕКОНОМІЧНИЙ УНІВЕРСИТЕТ
НАЦІОНАЛЬНА АКАДЕМІЯ СТАТИСТИКИ, ОБЛІКУ ТА АУДИТУ
ЖИТОМИРСЬКИЙ ДЕРЖАВНИЙ ТЕХНОЛОГІЧНИЙ УНІВЕРСИТЕТ
МЕТОДОЛОГІЧНА РАДА З БУХГАЛТЕРСЬКОГО ОБЛІКУ ПРИ
МІНІСТЕРСТВІ ФІНАНСІВ УКРАЇНИ
ФЕДЕРАЦІЯ ПРОФЕСІЙНИХ БУХГАЛТЕРІВ І АУДИТОРІВ УКРАЇНИ
СПІЛКА АУДИТОРІВ УКРАЇНИ**



**ТЕЗИ ДОПОВІДЕЙ
всеукраїнської науково-практичної конференції
«БУХГАЛТЕРСЬКИЙ ОБЛІК, ОПОДАТКУВАННЯ ТА КОНТРОЛЬ В
УМОВАХ МІЖНАРОДНОЇ ЕКОНОМІЧНОЇ ІНТЕГРАЦІЇ»
присвяченої 60-річчю
кафедри обліку та оподаткування**

10-11 жовтня 2019 року

Україна, м. Київ

УДК 657: 339.922

Бухгалтерський облік, оподаткування та контроль в умовах міжнародної економічної інтеграції: збірник тез доповідей всеукр. наук.-практ. конф. (10 жовтня 2019 р.) / відп. ред. Є.В. Калюга. – К.: НУБіП України, 2019. – 343 с.

Збірник підготовлено за загальною редакцією завідувача кафедри обліку та оподаткування, д.е.н., професора Калюги Є.В.

Рекомендовано до друку
кафедрою обліку та оподаткування НУБіП України
(протокол № 2 від 26 вересня 2019 р.)

Збірник містить матеріали Всеукраїнської науково-практичної конференції «Бухгалтерський облік, оподаткування та контроль в умовах міжнародної економічної інтеграції» з актуальних проблем і основних напрямків розвитку бухгалтерського обліку, контролю, аналізу, аудиту та оподаткування в сучасних умовах господарювання.

Відповідальність за зміст і достовірність тез доповідей несуть автори. Точки зору авторів публікацій можуть не співпадати з точкою зору редколегії збірника.

© Колектив авторів, 2019
© НУБіП України, 2019

ЗМІСТ

СЕКЦІЯ 1

РОЗВИТОК БУХГАЛТЕРСЬКОГО ОБЛІКУ В УМОВАХ СВІТОВИХ ІНТЕГРАЦІЙНИХ ПРОЦЕСІВ

<i>Крыштопа І.І.</i> Theoretical and organizational approaches to modeling of corporation`s strategic accounting system	9
<i>Бардаш С.В.</i> Формалізована верифікація факту появи нової теорії обліку	12
<i>Бурко К.В.</i> Непрямі витрати в системі калькулювання собівартості продукції сільськогосподарських підприємств	15
<i>Волкова О.І., Ільїн В.Ю.</i> Удосконалення обліку запасних частин на підприємствах	18
<i>Ганяйло О.М.</i> Особливості впровадження цифрової фінансової звітності	21
<i>Гик В.В.</i> Інституційна теорія як методологічна основа розвитку бухгалтерського обліку в кластері	23
<i>Гуменюк О.В., Здирко Н.Г.</i> Особливості обліку виробничих запасів на підприємстві	25
<i>Гуренко Т.О.</i> Ризики системи бухгалтерського обліку та управління ними	28
<i>Гуцайлюк З.В.</i> Розвиток теорії бухгалтерського обліку в контексті загальної тенденції розвитку суспільства	31
<i>Гуцаленко Л.В.</i> Облік і контроль в системі управління забезпечення якості органічної продукції	33
<i>Голуб Н.О.</i> Перспективи розвитку бухгалтерського обліку	35
<i>Даньків Й.Я.</i> Формування обліково-аналітичної інформації для оцінки підприємницької діяльності малого і середнього бізнесу	38
<i>Дерев'янка С.І.</i> Відображення операцій з аграрними розписками в бухгалтерському обліку	40
<i>Дерій В.А.</i> Наукові дослідження та навчальний процес фахівців з бухгалтерського обліку й аналізу в сільському господарстві (1970 – 1980-ті роки, Україна)	43
<i>Дубініна М.В., Чебан Ю.Ю., Галкін В.В.</i> Досвід впровадження компетентісного підходу підготовки фахівців з «обліку і оподаткування» у ЗВО	46
<i>Дутчак Р.Р.</i> Медіація в бухгалтерському обліку підприємств національної економіки України	49
<i>Жидєєва Л.І., Андрієнко О.М.</i> Проблеми обліку МШП в державному секторі	52
<i>Жук В.М.</i> Ніхто, окрім бухгалтерів	54
<i>Жураковська І.В.</i> Сучасна тематика досліджень з бухгалтерського обліку	59
<i>Захаров Д.М.</i> Застосування «value explorer» методу для оцінки соціального капіталу	61
<i>Зеленко С.В.</i> Проблеми обліку потенціалу об'єднаних територіальних громад та перспективи їх вирішення	63

Ищенко Я.П. Нормативне регулювання формування та обліку власного капіталу в товариствах з обмеженою відповідальністю	65
Гайдученко Т.М., Калюга Є.В. Виправлення помилок у фінансовій звітності: вітчизняний та міжнародний підходи	69
Коваль Л.В. Імплементация міжнародної практики в облікову систему України	72
Ковальова О.В., Колісник М.О. Обліково-аналітичне забезпечення процесу управління грошовими коштами підприємства	74
Ковальова О.В., Загорулько О.О. Методичні прийоми судово-бухгалтерської експертизи: теоретичні і практичні аспекти	77
Колумбет О.П. Стан та перспективи розвитку бухгалтерського обліку в умовах сталого розвитку	80
Коритник Л.П. Облікове забезпечення державної політики з розвитку міжнародного співробітництва	83
Крук С.М., Куцик П.О. Обліково-інформаційне забезпечення управління капітальним інвестуванням суб'єктів бізнесу: організаційні аспекти	86
Куцик П.О. Бухгалтерський облік в управлінні власним капіталом: теоретичний аспект	88
Лепетан І.М. Організація обліку екологічних зобов'язань	90
Литвиненко В.С., Томілова-Яремчук Н.О., Хомовий С.М. Бухгалтерський облік в умовах діджиталізації	93
Лукова О.С. Облік фінансових інструментів за національними та міжнародними правилами	96
Марусик М.Я. Розвиток бухгалтерського обліку в умовах світових інтеграційних процесів	98
Матвійчук Л.А. Стан та переваги застосування МСФЗ в Україні	101
Мельник Т.Г. Облік страхових виплат по страхуванню від нещасного випадку та професійних захворювань	104
Мельниченко І.В. Доходи та витрати за необмінними операціями: проблеми порівнянності показників	107
Мороз Ю.Ю., Цаль-Цалко Ю.С. Бухгалтерський облік як інструмент подолання фінансової корупції	110
Муравський В.В., Муравський В.В. Використання технології Інтернет речей для цілей автоматизації обліку	113
Огійчук М.Ф., Колісник М.О. Державна підтримка аграріїв та її облік	115
Олійник С.О. Креативний облік та його прояви	118
Омелько М.А. Теоретичні аспекти сучасного обліку фінансового результату в бюджетних установах	122
Пилипенко А.А. Імплементация збалансованої системи показників в стратегічному управлінському обліку підприємства	125
Пилипенко Л.М., Тивончук О.І. Концептуально-теоретичний аналіз шляхів адаптації парадигми бухгалтерського обліку до вимог концепції сталого розвитку	128

При організації бухгалтерського обліку власного капіталу і його елементів особливу увагу доцільно приділити постановці аналітичного обліку даних об'єктів, щоб сформовані аналітичні показники могли використовуватися як підґрунтя для управління та оптимізації структури капіталу. Це дозволить включати в управлінську звітність тільки релевантну і достатню інформацію, яка б відповідала критеріям оперативності і точності.

Розкриття в фінансовій чи інтегрованій звітності аналітичних даних про власний капітал дозволяє робити звітність більш прозорою і зрозумілою, тим самим, збільшивши інвестиційну привабливість компанії (підприємства).

Таким чином, управління власним капіталом неможливе без подальшого удосконалення методології бухгалтерського обліку, інформація якого висвітлює не тільки стан і зміни стану об'єктів управління, але одночасно виступає підґрунтям для прийняття управлінських рішень.

Список використаних джерел

1. Framework for the Preparation and Presentation of Financial Statements. Електронний ресурс. Режим доступу: <https://www.auasb.gov.au> > Framework_07-04nd

2. Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні : Закон України від 16 липня 1999 року № 996-XIV (зі змінами та доповненнями) [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/996-14>

УДК 657.1

Ленетан І.М.

Вінницький національний аграрний університет,
к.е.н., доцент, доцент кафедри бухгалтерського обліку

ОРГАНІЗАЦІЯ ОБЛІКУ ЕКОЛОГІЧНИХ ЗОБОВ'ЯЗАНЬ

У процесі оцінювання меж впливу людства на навколишнє природне середовище ключова роль відводиться інформуванню. Бухгалтерський облік є системою формування достовірної, релевантної, повної інформаційної бази, на підставі якої здійснюється процес управління як окремим суб'єктом господарювання, так і економікою на рівні держави.

У науковій літературі поняття «екологічні зобов'язання» має неоднозначне трактування: або відбувається ототожнення екологічних зобов'язань з екологічними витратами, або ж вони визначаються наслідками екологічного характеру. Так, Базилевич В. та Вальтер Д. визначають «екологічні зобов'язання» як наслідок екологічного характеру, обумовлений взаємодією підприємств із навколишнім середовищем, що може здійснити суттєвий вплив на фінансовий стан [2, с. 315].

Бичкова С.М. і Єгоров М.Ю. «екологічні зобов'язання» визначають як наслідок екологічного характеру, обумовлений взаємодією підприємств з навколишнім середовищем, що може здійснити суттєвий вплив на фінансовий стан [1, с. 21].

Замула І.В. вважає, що під екологічними зобов'язаннями варто розуміти зобов'язання, що виникають у результаті здійснення діяльності суб'єктів господарювання, які впливають на стан навколишнього природного середовища, і за недотримання норм екологічного законодавства тягнуть за собою компенсацію збитку, виплату штрафів [3, с. 119].

Відповідно до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» зобов'язання – це заборгованість, що виникла в наслідок минулих подій і погашення якої у майбутньому, як очікується призведе до зменшення ресурсів підприємства, що втілюють у собі економічні вигоди.

Згідно з П(С)БО 11 «Зобов'язання», зобов'язання визнаються, коли їх оцінка може бути достовірно визначена та існує ймовірність зменшення економічних вигід у майбутньому внаслідок його погашення, трактування ж поняття «екологічні зобов'язання» зовсім відсутнє. Доцільно було б доповнити П(С)БО 11 абзацом про екологічні зобов'язання, їх визнання та відображення.

Екологічні зобов'язання можуть виникати в результаті:

- здійснення основної діяльності (плата за використання природних ресурсів);
- недотримання норм екологічного законодавства, які тягнуть за собою компенсацію завданої шкоди, виплату штрафів тощо;
- добровільних дій підприємства щодо усунення негативних впливів на навколишнє природне середовище виходячи з міркувань піклування про свою репутацію.

Екологічні зобов'язання можуть бути двох видів: умовні і реальні. Умовні формуються на підставі того, що підприємство в майбутньому буде змушене здійснювати природоохоронні заходи через забруднення, здійснене сьогодні. Такі зобов'язання важко піддаються підрахунку у зв'язку з:

- труднощами встановлення джерел викидів або скидів і вжиття заходів для виправлення ситуації;
- технологічними невизначеностями, що ускладнюють визначення рівня забруднення та рівня витрат, пов'язаних із проведенням заходів для виправлення ситуації;
- відсутності порядку розподілу витрат між забруднювачами;
- неналагодженим екологічним законодавством.

Відображення в системі бухгалтерського обліку умовних екологічних зобов'язань неможливе.

Реальні екологічні зобов'язання – це зобов'язання, що виникають на підставі договірних чи законодавчих відносин, суму яких можна точно оцінити, і які можуть бути включені в бухгалтерську звітність підприємства.

Залежно від терміну погашення реальні екологічні зобов'язання

поділяються на поточні і довгострокові.

Поточні екологічні зобов'язання розділені на групи – зобов'язання, що виникають: 1) під час використання природних ресурсів; 2) під час компенсації шкоди, штрафів; 3) під час усунення негативних впливів на навколишнє середовище, – та відповідні підгрупи з метою визначення розрізів інформації для складання внутрішньої та зовнішньої звітності підприємства.

Перша і друга з виділених груп, включають екологічні податки, передбачені законодавством країни. В Україні кількість податків і платежів екологічного спрямування ледве сягає 20, що значно менше, ніж в країнах Європейського союзу, де зазначених податків близько 370 видів [3, с. 121]. Значна деталізація екологічних податків і платежів змушує кожного суб'єкта господарювання стежити за впливом власної діяльності на навколишнє природне середовище, сприяти збереженню та відновленню природних ресурсів та їх екологічного стану, а, отже, і впровадженню принципів сталого розвитку.

Щодо третьої групи зобов'язань – зобов'язання, що виникають під час усунення негативних впливів на навколишнє природне середовище, – вони виникають на підставі договору з контрагентами щодо усунення негативних наслідків впливу діяльності підприємства на навколишнє природне середовище, а також можуть включати й інші зобов'язання за умови усунення наслідків забруднення власними силами підприємства.

Довгострокові екологічні зобов'язання включають всі зобов'язання, які не є поточними, і стосуються екологічної діяльності підприємства.

Реальні екологічні зобов'язання можуть бути відображені в системі бухгалтерського обліку суб'єкта господарювання за такими розрізами аналітики, відображеними в табл. 1 [4, с. 97].

Таблиця 1

Облік реальних екологічних зобов'язань

Рахунок	Напрями обліку
64 «Розрахунки за податками і платежами»	Зобов'язання, які виникли через видобуток корисних копалин, забруднення довкілля та шкоди від техногенних катастроф; зобов'язання за екологічними податками і платежами
63 «Розрахунки з постачальниками та підрядниками»	У розрізі контрагентів
68 «Розрахунки за іншими операціями»	
65 «Розрахунки за страхуванням»	

Облік поточних екологічних зобов'язань потрібно вести на рахунках 6 класу, а довгострокові екологічні зобов'язання потрібно обліковувати на рахунках 5 класу.

Таким чином, для функціонування ефективної системи бухгалтерського обліку на підприємстві важливе значення має облік екологічних зобов'язань.

Екологічні зобов'язання виникають у результаті здійснення основної діяльності, недотримання норм екологічного законодавства, яке тягне за собою компенсацію завданої шкоди, виплату штрафів тощо, добровільних дій підприємства щодо усунення негативних впливів на навколишнє природне середовище, виходячи з міркувань піклування про свою репутацію.

Список використаних джерел

1. Бычкова С.М., Егоров М.Ю. Роль и значение экологического учета и аудита в рыночной экономике. *Экономика сельскохозяйственных и перерабатывающих предприятий*. 2001. № 9. С. 20-23
2. Глосарій зеленого бізнесу: укр.-нім.-рос.-англ. / В. Базилевич [та ін.]; наук. ред.: проф. В.Базилевич, проф. Д.Вальтер. К.: Знання, 2010. 518 с.
3. Замула І. В. Управління екологічними зобов'язаннями: обліковий та маркетинговий підходи. *Проблеми теорії та методології бухгалтерського обліку, контролю і аналізу. Сер. : Бухгалтерський облік, контроль і аналіз*. 2016. Вип. 2-3. С. 116-129
4. Коблянська О. І., Цибульник М. О. Екологічні витрати та зобов'язання в системі бухгалтерського обліку. *Економічні науки. Сер. : Облік і фінанси*. 2012. Вип. 9(2). С. 93-98

УДК 657.1.011.56

Литвиненко В.С.

Національний університет біоресурсів і природокористування України,
к.е.н., доцент, доцент кафедри обліку та оподаткування

Томілова-Яремчук Н.О.

Білоцерківський національний аграрний університет,
к.е.н., доцент, доцент кафедри обліку і оподаткування

Хомовий С.М.

Білоцерківський національний аграрний університет,
к.е.н., доцент кафедри обліку і оподаткування

БУХГАЛТЕРСЬКИЙ ОБЛІК В УМОВАХ ДІДЖИТАЛІЗАЦІЇ

На початку ХХІ століття умови виробництва у світі почали різко змінюватися, розпочалася чергова, уже четверта промислова революція. Процеси виробництва стали глобалізованими, широко використовуються інтернет і хмарні технології. Автоматизовані та роботизовані системи і технології перетворилися із допоміжного засобу праці у альтернативну технологію виробництва. Велику частину процесів здійснюють автоматизовані технологічні лінії, а працівники виконують обслуговування обладнання. Така зміна потребує переосмислення і належної оцінки як з боку економічної теорії, так із боку бухгалтерського обліку. Настає час діджиталізації обліку.

УДК 657: 339.922

Бухгалтерський облік, оподаткування та контроль в умовах міжнародної економічної інтеграції: збірник тез доповідей всеукр. наук.-практ. конф. (10 жовтня 2019 р.) / відп. ред. Є.В. Калюга. – К.: НУБіП України, 2019. – 343 с.

Збірник підготовлено за загальною редакцією завідувача кафедри обліку та оподаткування, д.е.н., професора Калюги Є.В.

Рекомендовано до друку
кафедрою обліку та оподаткування НУБіП України
(протокол № 2 від 26 вересня 2019 р.)

Збірник містить матеріали Всеукраїнської науково-практичної конференції «Бухгалтерський облік, оподаткування та контроль в умовах міжнародної економічної інтеграції» з актуальних проблем і основних напрямків розвитку бухгалтерського обліку, контролю, аналізу, аудиту та оподаткування в сучасних умовах господарювання.

Технічний редактор: к.е.н., доц. Ганяйло., к.е.н. Шевчук К.В.

© Колектив авторів, 2019
© НУБіП України, 2019

Підп. до друку 04. 11. 2019 р.
Формат 60x84 1/16. Папір офс.
Ум. друк. арк. 20,8. Тираж 130 прим.