

Борковська Валентина

к.е.н., доцент,

Богова Ліана

слухач магістратури

Подільський державний аграрно-технічний університет

м. Кам'янець-Подільський

ІНТЕГРОВАНА МОДЕЛЬ ОБЛІКУ ВИТРАТ М'ЯСОПЕРЕРОБНИХ ПІДПРИЄМСТВ

Дослідження сучасного стану обліку м'ясопереробних підприємств вимагає запровадження інтегрованої моделі обліку витрат виробництва з урахуванням потреб складання фінансової звітності підприємств, нарахування та сплати податків і оперативного контролю й управління діяльністю.

Теоретичне узагальнення фінансового, податкового та управлінського обліку витрат базується на використанні принципу комплексності та багаторазового використання інформації для потреб інтегрованого обліку витрат. При цьому, головну роль відіграє рахунок, як головний елемент методу бухгалтерського обліку. Натомість, автономний облік витрат на потреби управління вимагає дублювання даних первинних та аналітичних документів, залучення додаткових працівників планово-економічного відділу підприємства.

Класифікація витрат за видами звітності в структурі інтегрованої моделі обліку витрат не задовольняє сучасні потреби управління. З цією метою пропонуємо одночасно в облікових регістрах по мірі списання витрат на виробництво класифікувати витрати на умовно-змінні та умовно-постійні, як ті, що реагують на зміни в обсязі виробництва та не залежать від них (табл. 1).

Така класифікація у поєднанні із визначенням поведінки витрат для потреб управління на основі аналізу облікових даних дозволить будувати просту функцію витрат, яка з урахуванням табличних даних матиме наступний математичний опис: $Y=13650,00+5,05x$. Це дозволить оперативно визначати загальну суму витрат (Y) в залежності від обсягу виробництва (x) та впливати на її розмір за рахунок використання альтернативних технологій виробництва, а також розраховувати показники стратегічного значення, до яких відносять: точку беззбитковості – 2758 од. на суму 27578, грн. без ПДВ, запас міцності – 2422,00 грн., операційний важіль – 12,4 та багато інших.

СЕКЦІЯ 2

Актуальні питання обліку окремих об'єктів та проблеми впровадження міжнародних стандартів обліку і фінансової звітності

Таблиця 1

Інтегрований облік витрат на потреби формування звітності та управління

№ п.п.	Зміст господарської операції	Дебет рахунку	Кредит рахунку	Сума, грн.	Податковий облік витрат	Фінансовий облік витрат	Управлінський облік витрат
1.	Оприбутковано сировину і матеріали на склад від постачальника	201	631	2000	Податкові витрати		-
1.1.	Відображено податковий кредит	641	631	400			-
2.	Нараховано оплату праці працівнику основного виробництва	23	661	1000	Податкові витрати	Витрати на оплату праці	Змінні витрати
3.	Нараховано на фонд оплати праці зобов'язання до обов'язкових фондів	23	651	450	Податкові витрати	Відрахування на соц.заходи	Змінні витрати
4.	Оприбутковано ВРХ в живій масі від с. г. виробника	201	631	15000	Податкові витрати		-
4.1	Відображено дотацію при заготівлі ВРХ в живій масі	642	631	3000	-	-	-
5.	Оприбутковано послуги електро-, водо-, газопостачання для потреб основного виробництва	91	631	1500	Податкові витрати	Матеріальні затрати	-
6.	Використано сировину на виробництво продукції	23	201	12000		Матеріальні затрати	Змінні витрати
7.	Нараховано оплату праці бухгалтера	92	661	2000	Податкові витрати	Витрати на оплату праці	Постійні витрати
8.	Нараховано на фонд оплати праці бухгалтера зобов'язання до обов'язкових фондів	92	651	600	Податкові витрати	Відрахування на соц.заходи	Постійні витрати
9.	Оформлено командировочні витрати по відрядженню менеджера	92	372	210	Податкові витрати	Інші операційні витрати	Постійні витрати
10.	Оприбутковано папір для потреб офісу від постачальника	201	631	500	Податкові витрати		
11.	Сплачені відсотки за користування кредитом	94	311	5000	Податкові витрати	Інші операційні витрати	Постійні витрати
12.	Списані використані бланки для потреб бухгалтерії	92	201	700		Матеріальні затрати	Постійні витрати

Формування системи і механізмів обліково-аудиторського та аналітичного забезпечення конкурентоспроможного розвитку підприємств реального сектору економіки України

13.	Оприбутковано пальне від постачальника	203	631	1200	Податкові витрати	-	-
14.	Використане пальне на легковий автомобіль керівника	92	203	300	Мінус Податкові витрати	Матеріальні затрати	Постійні витрати
15.	Нарахована амортизація цехового обладнання виробничим методом	23	131	400	Податкові витрати	Амортизація	Змінні витрати
16.	Нарахована амортизація комп'ютерної техніки офісного приміщення	92	131	450	Податкові витрати	Амортизація	Постійні витрати
17.	Відображені добові витрати по відрядженню керівника цеху	91	372	90	Податкові витрати	Інші операційні витрати	-
18.	Відображено дохід від реалізації продукції покупцям в кількості 3000 од. в т.ч. ПДВ	361	701	36000			
19.	Відображено податок на додану вартість від реалізації	701	641	6000			
20.	Відображено витрати на збут (реклама)	93	631	3000	Податкові витрати	Інші операційні витрати	Постійні
21.	Відображено розподілені загальновиробничі витрати на основне виробництво	23	91	1300			Змінні витрати
22.	Нараховані податки за землю, за воду, податок з власників транспортних засобів та інші	92	641	1000	Податкові витрати	Інші операційні витрати	Постійні витрати
22.	Оприбутковано готову продукції з виробництва за фактичною собівартістю в кількості 3000	26	23	15150 (5.05 за од)	-	-	Змінні витрати на одиницю
23.	Списано адміністративні витрати на збут та інші операційні витрати на фінансові результати підприємства	79	92, 93, 94	13360	-	-	Загальні Постійні витрати
24.	Відображено не розподілені загальновиробничі витрати на собівартість реалізації	901	91	290	-	-	
25.	Списано відвантаженою готову продукцію в	901	26	15150	-	-	Загальні Змінні

СЕКЦІЯ 2

Актуальні питання обліку окремих об'єктів та проблеми впровадження міжнародних стандартів обліку і фінансової звітності

	кількості 3000 од. по фактичній собівартості						витрати
26.	Відображено чистий дохід підприємства від реалізації на фінансових результатах	701	79	30000	Податкові доходи	Операційні доходи	Доходи
27.	Відображено собівартість реалізації на фінансових результатах	79	901	15440	-	-	-
28.	Відображено нерозподілений прибуток підприємства шляхом порівняння доходів та витрат	79	44	1300	-	-	-
29.	Визначення приросту запасів в податковому обліку			-5700	Мінус Податкові витрати	-	-



Букало Надія

к.е.н., доцент

Східноєвропейський національний університет імені Лесі Українки
м. Луцьк

ВПРОВАДЖЕННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА МІЖНАРОДНИМИ СТАНДАРТАМИ

Інтеграція України в європейське середовище вимагає відповідних змін і у бухгалтерській практиці. Цьогоріч вітчизняні підприємства опинилися перед вимогою обов'язкового складання фінансових звітів за міжнародними стандартами. Стаття 12-1 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» засвідчує про застосування міжнародних стандартів, згідно з якими «публічні акціонерні товариства, банки, страховики, а також підприємства, які провадять господарську діяльність за видами, перелік яких визначається Кабінетом Міністрів України, складають фінансову звітність та консолідовану фінансову звітність за міжнародними стандартами» [1].

Питання застосування міжнародних стандартів в бухгалтерський облік завжди було дискусійним, особливо зараз в період трансформації бухгалтерської звітності. Свої найбільш ґрунтовні позиції щодо міжнародних стандартів висвітлювали у працях Ф.Ф. Бутинець,