

установ: проблеми та перспективи. *Науковий вісник БДФА*. 2010. №4 346-351 с.

4. Писаренко Т.М. Особливості організації обліку у бюджетних установах Економічні науки. *Облік і фінанси*, 2013. 193-202 с.

5. Шидловська, І. В. Проблеми та перспективи розвитку бухгалтерського обліку в бюджетних установах. Зимові читання, присвячені видатним вченим в галузі бухгалтерського обліку: збірник тез Одинадцятої Всеукраїнської наукової Internet-конференції ЖДТУ, 114-115 с.



Савчук Олег

магістр спеціальності 071 «Облік і оподаткування»

Науковий керівник: Борковська В.В., к.е.н., доцент

Подільський державний аграрно-технічного університет

м. Кам'янець-Подільський

ОБЛІК ВИРОЩУВАННЯ ПРОДУКЦІЇ ТВАРИННИЦТВА

Однією з основних галузей сільського господарства є і залишається тваринництво, при цьому провідна роль належить скотарству. Протягом останніх років воно було збитковим, існуючі ціни на його продукцію не покривали витрат виробництва, що призвело до скорочення обсягів виробництва та споживання молока і м'яса великої рогатої худоби. Виробництво конкурентноспроможної продукції та забезпечення стійкого становища на ринку потребує докорінної зміни методів управління виробництвом шляхом створення у вітчизняних сільськогосподарських підприємствах системи управлінського обліку, що дозволяє забезпечити внутрішніх користувачів інформацією для ефективного управління тваринництвом.

Особливо гостро постає проблема створення системи обліку і контролю витрат для розробки ефективних стратегічних управлінських рішень з метою своєчасного передбачення виникнення несприятливих ситуацій та спрямування діяльності тваринницьких підрозділів на досягнення позитивних кінцевих результатів. При цьому виникла проблема узгодження обліку поголів'я з обліком витрат і виходу продукції скотарства, створення системи бюджетування витрат та здійснення подальшого контролю за ефективним використанням матеріальних, трудових і фінансових ресурсів з врахуванням особливостей функціонування галузі.

З огляду на це, постає питання можливості досягнення інтеграції

бюджетування, обліку і контролю завдяки системі управлінського обліку. Мова йде про створення системи обліково-аналітичного забезпечення керівництва підприємства про господарську діяльність суб'єкта господарювання, що дасть можливість посилити регулюючу функцію обліку, забезпечить необхідний зв'язок між виробничими, технічними та економічними службами підприємства.

Зважаючи на це, питання бюджетування, обліку і контролю витрат на виробництво продукції тваринництва є важливим об'єктом теоретичних і практичних досліджень.

Проведені дослідження показують, що перспективи розвитку тваринництва в Хмельницькій області залишаються незадовільними внаслідок значного зменшення його ресурсного потенціалу через недостатність коштів у сільськогосподарських товаровиробників, подорожчання вартості кормів і низькі ціни на продукцію.

Тому сьогодні дуже важливим є обґрунтування та вирішення таких проблем, як підвищення продуктивності худоби за рахунок зміцнення кормової бази та раціонального використання кормів, збільшення обсягів виробництва продукції належної якості, підвищення рівня оплати праці та запровадження системи матеріального стимулювання працівників тваринницьких підрозділів, посилення контролю за виробничими процесами шляхом розробки бюджетів витрат і доходів за центрами відповідальності.

Реалізація цих заходів залежить, в першу чергу, від створення ефективної системи управління витратами у скотарстві, що повинна складатися із сукупності елементів, які виконують такі функції: нормування, бюджетування, облік, аналіз і контроль, прийняття рішень, мотивація [1]. При цьому, система інформаційного забезпечення управління витратами підприємства має створювати умови для зберігання майна підприємства і забезпечувати інформацією для прийняття ефективних управлінських рішень та складається з двох підсистем: а) зовнішньої, тобто фінансової, що забезпечує облік майна, виявлення результатів діяльності, складання звітів; б) внутрішньої – управлінської, що забезпечує вирішення управлінських завдань на підставі оперативної, своєчасної і достовірної інформації про витрати й результати роботи на підприємстві в цілому та на окремих його ділянках.

В цілому, інформаційне забезпечення управління витратами на виробництво продукції тваринництва включає не тільки продукт праці – інформацію, а й продукт діяльності кожного виробничого підрозділу. У зв'язку з цим, уточнено його суть як сукупності інформаційних потоків про витрати на виробництво продукції скотарства з врахуванням потреб користувачів всіх рівнів управління, що забезпечують зв'язок між джерелами та користувачами такої інформації. Досягти цього можливо за допомогою управлінського обліку [4].

Суттєвий вплив на методологію обліку витрат на виробництво здійснюють організація і технологія виробництва, види валової і товарної

продукції. Ці фактори в більшості випадків визначають вибір методів обліку витрат. Так, доведено, що облік витрат за переділами може використовуватися у тваринництві при передачі кормовиробництва у підпорядкування керівникам ферм. При цьому облік витрат на виробництво продукції великої рогатої худоби буде вестись за такими переділами: виробництво зеленого корму, виготовлення та використання силосу, виробництво молока, випоювання молока телятам, отримання приросту молодняку великої рогатої худоби [3].

У тваринництві також особливе місце займають загальновиробничі витрати. Проведене дослідження показує, що для розподілу загальновиробничих витрат тваринництва можуть бути використані наступні бази: оплата праці виробничих працівників; обсяг діяльності; коефіцієнти; прямі витрати (без вартості кормів). За результатами проведеного дослідження запропоновано розподіл загальновиробничих витрат тваринництва здійснювати пропорційно до змінних витрат (змінні витрати на оплату праці і корми), що дозволить обґрунтовано визначати рівень собівартості та ціну реалізації продукції тваринництва.

Облік витрат і виходу продукції скотарства на досліджуваному сільськогосподарському підприємстві Хмельницької області ведуть за такими групами тварин: корови; нетелі; телички (за роками народження); бички (за роками народження); ремонтні телички; тварини на відгодівлі. При цьому суперечливим постає питання щодо обмеження перебування тварин в кожній групі конкретним строком (кількість днів чи місяців). У зв'язку із цим, доведено доцільність ведення обліку витрат на вирощування худоби за виробничим групами без зазначення віку тварин, виділяючи окремо витрати на утримання основного стада, вирощування молодняку у молочному та післямолочному періоді, відгодівлю тварин та утримання ремонтного молодняку.

Важливим елементом побудови обліку витрат на виробництво є обґрунтоване встановлення його об'єктів. Вибір об'єкта обліку витрат має тісно узгоджуватися з об'єктом обліку поголів'я [2]. Своєчасно та достовірно надана інформація про поголів'я тварин сприяє отриманню належної інформації про витрати на виробництво продукції та обґрунтованому визначенню собівартості продукції тваринництва, що вимагає, в свою чергу, відповідної організації контролю за збереженням поголів'я.

Список використаних джерел

1. Борковська В. В. Класифікація та бюджетування витрат для потреб управління. *Вчені записки університету «КРОК»* 2015. Вип. 41. С. 94-104.
2. Моссаковський В.Б. Облік падежу тварин. *Баланс-Агро*. 2004. №15. С. 23-25
3. Погосова А.В. Узгодження обліку поголів'я з обліком витрат тваринництва. Удосконалення обліку та аналіз господарської діяльності на основі впровадження нових Положень (стандартів) бухгалтерського обліку в

Україні: *Тези доповідей міжнародної науково-практичної конференції*. 16-18 жовтня 2010 р. Відп. за вип. В.М. Івахненко. К: КНЕУ, 2010. С. 251-253.

4. Рудницька А.В. Формування витрат тваринництва в системі управлінського обліку Формування ринкової економіки: Зб. наук. праць. Спец. вип.: *Удосконалення економічної роботи на сільськогосподарських підприємствах в умовах перехідної економіки*. К.: КНЕУ, 2013. С. 504-507.



Сарапіна Ольга

д.е.н., професор, завідувач кафедри обліку, аудиту і оподаткування

Пінчук Тетяна

к.е.н., доцент кафедри обліку, аудиту і оподаткування

Кочегарова Лариса

магістр

Херсонський національний технічний університет

м. Херсон

АКТУАЛЬНІ ПИТАННЯ ЩОДО ДОКУМЕНТАЛЬНОГО ОФОРМЛЕННЯ ВИТРАТ НА МАРКЕТИНГ

Маркетинг в сучасних умовах - це необхідний інструмент будь-якого успішного бізнесу. Але, оскільки деякі компанії використовують маркетингові послуги і в цілях оптимізації оподаткування, органи ДФС приділяють особливу увагу маркетинговим послугам. З цієї причини факт надання/отримання маркетингових послуг повинен бути підтверджений документально, з дотриманням всіх вимог законодавства. На допомогу бухгалтеру у цих питаннях приходять консультації фахівців з обліку та оподаткування, роз'яснення податкових органів та матеріали судової практики.

Щоб з'ясувати перелік вимог до документального відображення маркетингових витрат, звернемося спочатку до визначення самого поняття маркетингу у Податковому кодексі України(далі – ПКУ) [1].

Згідно з пп. 14.1.108 ПКУ маркетингом вважаються послуги, що забезпечують функціонування діяльності платника податків у сфері вивчення ринку, стимулювання збуту продукції (робіт, послуг), політики цін, організації та управління руху продукції (робіт, послуг) до споживача та післяпродажного обслуговування споживача в межах господарської діяльності такого платника податків. У згаданій нормі до маркетингових послуг належать в тому числі послуги:

- по розміщенню продукції платника податку в місцях продажу;