



**ВСЕУКРАЇНСЬКА ЦЕНТРАЛЬНА СПІЛКА СПОЖИВЧИХ ТОВАРИСТВ
ХМЕЛЬНИЦЬКИЙ КООПЕРАТИВНИЙ ТОРГОВЕЛЬНО-
ЕКОНОМІЧНИЙ ІНСТИТУТ
КАФЕДРА ФІНАНСІВ, ОБЛІКУ ТА АУДИТУ**

*ЗБІРНИК ТЕЗ III-Ї ВСЕУКРАЇНСЬКОЇ
НАУКОВО-ПРАКТИЧНОЇ ІНТЕРНЕТ-КОНФЕРЕНЦІЇ*

**«АКТУАЛЬНІ ПРОБЛЕМИ СЬОГОДЕННЯ У СФЕРІ ФІНАНСІВ,
ОБЛІКУ ТА АУДИТУ»**

24-25 травня 2018 р.



м. Хмельницький – 2018

Рекомендовано до друку рішенням вченої ради Хмельницького кооперативного торговельно-економічного інституту, протокол № 10 від 03.05.2018

ОРГАНІЗАЦІЙНИЙ КОМІТЕТ

Голова оргкомітету:

Коваль Л.М. – д.е.н., доцент, ректор Хмельницького кооперативного торговельно-економічного інституту.

Члени оргкомітету:

Мудра Я.А. – к.е.н., проректор з науково-педагогічної роботи.

Надісець Л.М. – к.е.н., декан факультету економіки та маркетингу.

Ландіна Т.В. – д.е.н., професор кафедри фінансів, обліку та аудиту.

Озеран В.О. – к.е.н., професор, професор кафедри фінансів, обліку та аудиту

Троц І.В. – к.е.н., завідувач кафедри фінансів, обліку та аудиту.

Піхняк Т.А. – к.е.н., доцент кафедри фінансів, обліку та аудиту.

Булат Г.В. – к.е.н., доцент кафедри фінансів, обліку та аудиту.

Нікольчук Ю.М. – к.е.н., старший викладач кафедри фінансів, обліку та аудиту.

Подоконна О.М. – викладач кафедри фінансів, обліку та аудиту.

Лопатовська О.О. – викладач кафедри фінансів, обліку та аудиту.

Чук Л.В. – викладач кафедри фінансів, обліку та аудиту.

Матеріали подані в авторській редакції.

Актуальні проблеми сьогодення у сфері фінансів, обліку та аудиту : тези доповідей інтернет-конференції, 24-25 травня 2018 р. – Хмельницький : ХКТЕІ, 2018. – 868 с.

Висвітлено широке коло питань з проблем фінансів, обліку, аудиту та перспектив інноваційного розвитку економіки, малого бізнесу; особливостей розвитку бюджетно-податкової та грошово-кредитної систем країни; практичні засади оподаткування суб'єктів господарювання; фінансові інновації в банківській та страховій системах тощо.

Для науково-педагогічних, педагогічних та практичних працівників, аспірантів, здобувачів, студентів, магістрантів.

ПІХНЯК Т. А., МАРЧУК О.Р. СУТНІСТЬ ТОВАРНИХ ЗАПАСІВ ТА ЇХ ЗНАЧЕННЯ У ДІЯЛЬНОСТІ ПІДПРИЄМСТВ.....	192
ПІХНЯК Т.А., ПОТАПОВ В.Ю. АДМІНІСТРАТИВНІ ВИТРАТИ ТА ЇХ ТАКСОНОМІЯ.....	196
ПІХНЯК Т.А., ПРЕДКА О.В. ІСТОРИЧНИЙ АСПЕКТ ФОРМУВАННЯ ПОНЯТТЯ «КАПІТАЛ».....	199
ПІХНЯК Т.А., ТКАЧУК І.Д. ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ СУБ'ЄКТА МАЛОГО ПІДПРИЄМНИЦТВА: СУЧАСНІ ПІДХОДИ ДО ЇЇ СКЛАДАННЯ...202	
РИБАЧОК О.О., ГАЙДАЄНКО О.М. МЕТОДИКА АНАЛІЗУ ПРОДУКТИВНОСТІ ПРАЦІ.....	205
РИЛЄЄВ С.В. КЛАСИФІКАЦІЯ ПОТОЧНИХ БІОЛОГІЧНИХ АКТИВІВ ПІДПРИЄМСТВ АКВАКУЛЬТУРИ В СИСТЕМІ ОБЛІКОВОГО ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ ПОТРЕБ УПРАВЛІННЯ.....	209
РОГАЧЕНКО О.С., КУЩИК А.П. РЕЗЕРВУВАННЯ, ЯК МЕТОД УПРАВЛІННЯ ФІНАНСОВИМИ РИЗИКАМИ ОРГАНІЗАЦІЇ.....	213
РОМАНЧУК А.Л. ОКРЕМІ АСПЕКТИ УПРАВЛІНСЬКОГО ОБЛІКУ НА ПІДПРИЄМСТВА ПРОМИСЛОВОСТІ БУДІВЕЛЬНИХ МАТЕРІАЛІВ.....	217
РУДА Д.К., МІРОШНИК О.Ю. ПРОБЛЕМИ РЕФОРМУВАННЯ БУХГАЛТЕРСЬКОГО ОБЛІКУ В БАНКАХ.....	221
САВЧЕНКО Н.М. АКТУАЛЬНІ ПИТАННЯ ФОРМУВАННЯ ТА ОБЛІКУ ВИРОБНИЧИХ ЗАПАСІВ.....	223
САЛЕЦЬКИЙ А.А., СЕМЕНИШЕНА Н.В. СУТНІСТЬ ПОНЯТТЯ «ОПЛАТА ПРАЦІ».....	227
СЕРГЕЄВА Е.В., ГАЙДАЄНКО О.Н. СРАВНИТЕЛЬНЫЙ АНАЛИЗ РЕНТАБЕЛЬНОСТИ СОБСТВЕННОГО КАПИТАЛА В ТРЕХ И ПЯТИФАКТОРНОЙ МОДЕЛИ ДЮПОН.....	231
СОЗАНСЬКА Л. О., ГРИЦЕНКО О.М. ПРОБЛЕМИ МЕТОДИЧНОГО ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ ДОТРИМАННЯ КАСОВИХ ОПЕРАЦІЙ.....	234
СПЕКОВА О.Р., БУДЬКО О.В. СУТНІСТЬ ФІНАНСОВИХ РЕЗУЛЬТАТІВ ДІЯЛЬНОСТІ ПІДПРИЄМСТВ ТА ШЛЯХИ ВДОСКОНАЛЕННЯ ЇХ ОБЛІКУ.....	237

КЛАСИФІКАЦІЯ ПОТОЧНИХ БІОЛОГІЧНИХ АКТИВІВ ПІДПРИЄМСТВ АКВАКУЛЬТУРИ В СИСТЕМІ ОБЛІКОВОГО ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ ПОТРЕБ УПРАВЛІННЯ

Головним завданням аквакультури є забезпечення населення продукцією, що має високу соціальну і споживчу значимість. В даний час, як і в інших галузях сільського господарства, в рибництві спостерігається низька рентабельність виробництва та реалізації продукції, що обумовлено періодичними кризовими явищами, які відбуваються у світовій та вітчизняній економіці, а також недоліками в організації управління біологічними перетвореннями та виробництвом товарної риби.

Важливу роль у вирішенні цих проблем відіграє грамотна організація облікової системи, яка покликана забезпечувати необхідною інформацією процес прийняття обґрунтованих управлінських рішень. Важливим аспектом при організації та веденні бухгалтерського, особливо управлінського, обліку на підприємствах аквакультури виступає класифікація біологічних активів.

Від того, наскільки правильно обрано класифікаційні ознаки, залежить порядок обліку біологічного активу [1, с. 114].

Нормативно-правовою базою, а саме П(С)БО 30 «Біологічні активи» [2], Методичними рекомендаціями щодо бухгалтерського обліку біологічних активів №1315 [3] та Інструкцією з обліку риби на підприємствах аквакультури [4], не передбачено поділ біологічних активів рибництва на довгострокові та поточні (табл. 1).

Враховуючи склад біологічних активів аквакультури (табл. 1), а також рахунки, які передбачені для їх обліку, можна стверджувати, що всі біологічні активи рибництва відносяться до поточних.

Таблиця 1

Приклади біологічних активів аквакультури [1, с. 117; 2-4]

Галузь сільського господарства (тваринництва)	Об'єкти обліку біологічних активів	
	Сільськогосподарська продукція	Додаткові біологічні активи
Рибництво (аквакультура)	Товарна риба	Матеріал для розведення риби, зокрема личинки, мальки, цьоголітки, однорічки, ремонтний молодняк, плідники
Рахунки та субрахунки бухгалтерського обліку	27 «Продукція сільськогосподарського виробництва»	Рахунок 21 «Поточні біологічні активи»: Субрахунки: 212 «Поточні біологічні активи тваринництва, які оцінені за справедливою вартістю»; 213 «Поточні біологічні активи тваринництва, які оцінені за первісною вартістю»

Хоча існує думка, що маточне стадо риби та плідники, необхідно обліковувати у складі довгострокових біологічних активів, оскільки вони відповідають усім критеріям необоротних активів [1, с. 118].

Узагальнена та систематизована класифікація біологічних активів сільськогосподарських підприємств, а також поточних біологічних активів суб'єктів господарювання, які функціонують у сфері аквакультури наведена в табл. 2 та рис. 1 відповідно.

Таблиця 2

Узагальнена класифікація біологічних активи [1, с. 117; 2-4; 5, с. 353]

Ознака	Вид (група)
1	2
За терміном корисного використання	Необоротні активи – довгострокової біологічні активи
	Оборотні активи – поточні біологічні активи
За галузевою ознакою	Біологічні активи тваринництва
	Біологічні активи рослинництва
За стадією зрілості	Зрілі
	Незрілі
За правом власності	Власні
	Орендовані
За методом оцінки (вартісний підхід)	Оцінені за первісною вартістю
	Оцінені за справедливою вартістю
За характером відображення зносу	Ті, що амортизуються
	Ті, що не амортизуються
За способом використання у виробничому процесі	Активні-носії
	Споживні
Залежно від екологічного спрямування	Екологічно чисті
	Традиційні
	ГМО

1	2
В залежності від шляху отримання економічної вигоди	Внаслідок кількісних та якісних змін
	Внаслідок отримання додаткових біологічних активів
	Внаслідок отримання сільськогосподарської продукції
Залежно від виду господарської діяльності	Сільськогосподарські біологічні активи
	Інші біологічні активи, не пов'язані із сільськогосподарською діяльністю
Залежно від мети використання	На продаж
	Для внутрішнього споживання (використання)

Класифікація поточних біологічних активів аквакультури						
1. Залежно від методів оцінки						
Оцінені за первісною вартістю				Оцінені за справедливою вартістю		
Залежно від стадій біологічних перетворень в аквакультурі (рибництві)						
Личинки	Мальки	Цьоголітки	Однорічки	Ремонтний молодняк	Плідники	
2. Залежно від видів риб, що вирощуються						
Сазан/короп	Рослиноїдні	Сомові	Осетрові	Лососеві	Інші	Декоративні (акваріумні)
3. Залежно від типів господарства						
Тепловодних господарств				Холодноводних господарств		
4. Залежно від напрямів отримання товарної аквакультури						
Випасна аквакультура		Індустріальна аквакультура			Ставкова аквакультура	
5. Залежно від мети використання						
На продаж		Для подальших біологічних перетворень				
6. Залежно від видів рибогосподарських технологічних водойм						
Став	Басейн	Садок	Акваріум	Канал	Копанка	Лотки
Виробничі (малькові, нерестові, вирощувальні (зимувальні, нагульні))						
Спеціалізовані (головний став, літні та зимувальні маточні, ізоляторні, карантинні)						
7. Залежно від виду господарської діяльності						
Сільськогосподарські поточні біологічні активи				Інші поточні біологічні активи, не пов'язані із сільськогосподарською діяльністю		
Облік яких регламентується П(С)БО 30 «Біологічні активи»				Облік яких регламентується П(С)БО 9 «Запаси»		
8. Залежно від галузей сільського господарства						
Тваринництва (безпосередньо рибництва)			Рослинництва (вирощування рибогосподарським підприємством кормової бази для годування риб)			

Рис. 1. Класифікація поточних біологічних активів підприємств аквакультури

Систематизована класифікація враховує особливості господарської діяльності підприємств сфери рибництва (типи господарств, види рибогосподарських технологічних водойм, склад додаткових біологічних активів, види риб, що вирощуються та реалізуються, напрями отримання товарної аквакультури), бухгалтерського (фінансового та управлінського), статистичного (формування звітності форми № 1А-Риба «Виробництво продукції аквакультури за 20__р.») обліків, також внутрішньогосподарського контролю поточних біологічних активів аквакультури.

Наведена на рис. 1 може бути доповнена і рядом інших ознак, зокрема залежно від форм ведення рибництва за рівнем інтенсифікації (екстенсивні, інтенсивні, напівінтенсивні), а також тих, які наведено в табл. 2 тощо.

Список використаних джерел

1. Мельник О. С. Біологічні активи та біологічні перетворення рибництва: економічна сутність та класифікація / О. С. Мельник // ЕКОНОМІКА. ФІНАНСИ. МЕНЕДЖМЕНТ: актуальні питання науки і практики. – 2017. - № 2. – С. 114-124.

2. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 30 «Біологічні активи» [Електронний ресурс] : Наказ Міністерства фінансів України від 18.11.2005 р. № 790. – Режим доступу : <http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/z1456-05>.

3. Методичні рекомендації з бухгалтерського обліку біологічних активів [Електронний ресурс] : Наказ Міністерства фінансів України від 29.12.2006 р. № 1315. – Режим доступу : <https://zakon.help/law/1315/>.

4. Інструкція з обліку риби на підприємствах аквакультури / Н. М. Вдовенко, К. В. Карпенко, Ю. С. Шарило. – К. : Кондор-Видавництво, 2014. – 24 с.

5. Череп А. В. Особливості класифікації біологічних активів сільськогосподарськими підприємствами / А. В. Череп, В. В. Сьомченко, В. В. Калінчук // Вісн. Приазов. Держ. техн. у-ту. – Вип. 34. Сер. Екон. науки. – 2017. – С. 348-354.