

МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ

Інститут модернізації змісту освіти

Національна металургійна академія України

Національний гірничий університет

Полтавська державна аграрна академія

Збірник наукових праць за матеріалами

II Всеукраїнської науково-практичної конференції

**«СУЧАСНІ ПРОБЛЕМИ
ОБЛІКУ, АНАЛІЗУ, АУДИТУ Й ОПОДАТКУВАННЯ
СУБ'ЄКТІВ ГОСПОДАРСЬКОЇ ДІЯЛЬНОСТІ:
ТЕОРЕТИЧНІ, ПРАКТИЧНІ ТА ОСВІТЯНСЬКІ АСПЕКТИ»**

29-30 березня 2018 р.

м. Дніпро

УДК 657: 35.073.526:65.01:336.2:005

Сучасні проблеми обліку, аналізу, аудиту й оподаткування суб'єктів господарської діяльності: теоретичні, практичні та освітянські аспекти: Збірник наукових праць за матеріалами II Всеукраїнської науково-практичної конференції (29-30 березня 2018 р.). – Дніпро: НМетАУ, 2018. – 747 с.

У збірнику містяться матеріали II Всеукраїнської науково-практичної конференції «Сучасні проблеми обліку, аналізу, аудиту й оподаткування суб'єктів господарської діяльності: теоретичні, практичні та освітянські аспекти» (29-30 березня 2018 р.).

Для науковців, викладачів, фахівців-практиків, студентів економічних спеціальностей.

Організаційний комітет конференції:

Ковальчук К.Ф., д.е.н., проф., декан факультету економіки та менеджменту
НМетАУ – Голова організаційного комітету

Плаксієнко В.Я., д.е.н., проф., завідувач кафедри бухгалтерського обліку ПДАА

Пашкевич М.С., д.е.н., доцент, завідувач кафедри обліку і аудиту НГУ

Король Г.О., к.е.н., проф., професор кафедри обліку і аудиту НМетАУ

Зелікман В.Д., к.т.н., доцент, завідувач кафедри обліку і аудиту НМетАУ

Акімова Т.В., к.е.н., доцент, доцент кафедри обліку і аудиту НМетАУ

Ізвєкова І.М., к.е.н., доцент, доцент кафедри обліку і аудиту НМетАУ

Распопова Ю.О., к.е.н., доцент, доцент кафедри обліку і аудиту НМетАУ

Сокольська Р.Б., к.е.н., доцент, доцент кафедри обліку і аудиту НМетАУ

*За дотримання норм авторського права, достовірність
наведених фактичних даних, посилань на джерела, імена
та назви несе відповідальність автор матеріалів.*

<i>Кузьминська О.О., Рижикова Н.І.</i> Організація обліку адміністративних витрат.....	142
<i>Лега О.В., Хоча Т.М., Мотренко В.В.</i> Грошові внески до статутного капіталу товариств з обмеженою відповідальністю: документування та облік.....	146
<i>Мазур Н.А.</i> Бухгалтерський облік експорту послуг: особливості та документальне забезпечення.....	152
<i>Макарович В.К.</i> Організаційно-методичні засади калькулювання послуг кейтерингу.....	157
<i>Мустеца І.В., Фокшек Х.М.</i> Основні напрямки реформування обліку суб'єктів державного сектору.....	161
<i>Нікасова Ю.В., Ізвєкова І.М.</i> Удосконалення обліку готової продукції в умовах виробничого підприємства.....	165
<i>Онищенко О.В.</i> Особливості проведення інвентаризації під час переходу на МСФЗ-звітність.....	168
<i>Опанасенко М.А., Онищенко О.В.</i> Проблеми впровадження управлінського обліку.....	172
<i>Павлова Г.Є., Волчанська Л.В.</i> Бухгалтерський облік доходів від реалізації сільськогосподарського підприємства.....	175
<i>Полякова Є.А., науковий керівник: Колєсніченко А.С.</i> Особливості впровадження МСФЗ у діяльності суб'єктів господарювання в Україні...	179
<i>Пошивалова О.В.</i> Особливості обліку банківських операцій на підприємстві з позиції процесного підходу.....	182
<i>Прятельчук О.А.</i> Соціальна звітність як елемент сучасної міжнародної системи обліку.....	186
<i>Рилєєв С.В.</i> Облік послуг щодо поводження з твердими побутовими відходами на комунальних підприємствах: галузеві особливості організації.....	189
<i>Семенюк К.А., Нікуліна Т.М.</i> Управління дебіторською заборгованістю: сучасний стан в умовах використання теорії розрахунків.....	195

Список використаної літератури

1. Лаптева Л.Г. Социальная ответственность бизнеса. Корпоративная отчетность — новый фактор взаимодействия бизнеса и общества: Сб. ст., лекций и выступлений / Лаптева Л.Г. — М.: ЗАО Финансовый издательский дом «Деловой экспресс», 2004. — 310 с.
2. Нагорнов А.В. Исследование социальной ответственности компаний / Нагорнов А.В., Солнцева М.С. // Корпоративные финансы. — 2008. — №2. — С. 13-19.
3. Fernández-Chulián (2011). Constructing new accountants: the role of sustainability education. Revista de Contabilidad-Spanish Accounting Review.

К.е.н., доцент Рилєєв С.В.

доцент кафедри обліку і оподаткування

Чернівецький торговельно-економічний інститут КНТЕУ

м. Чернівці

E-mail: ryleev76@gmail.com

ОБЛІК ПОСЛУГ ЩОДО ПОВОДЖЕННЯ З ТВЕРДИМИ ПОБУТОВИМИ ВІДХОДАМИ НА КОМУНАЛЬНИХ ПІДПРИЄМСТВАХ: ГАЛУЗЕВІ ОСОБЛИВОСТІ ОРГАНІЗАЦІЇ

Завдяки функціонуванню сектору житлово-комунального господарства здійснюється життєзабезпечення населення, підприємств, установ та організацій, від чого залежить ефективність їх діяльності. Комунальні послуги розглядаються, як результат господарської діяльності, спрямованої на задоволення потреб фізичної або юридичної особи у забезпеченні холодною й гарячою водою, водовідведенням, газо- та електропостачанням, опаленням, а також вивезенням побутових відходів у порядку, встановленому законодавством. Особливості процесу надання зазначених послуг споживачам суттєво впливають на організацію бухгалтерського обліку в системі інформаційного забезпечення управління їх якістю (рис. 1).

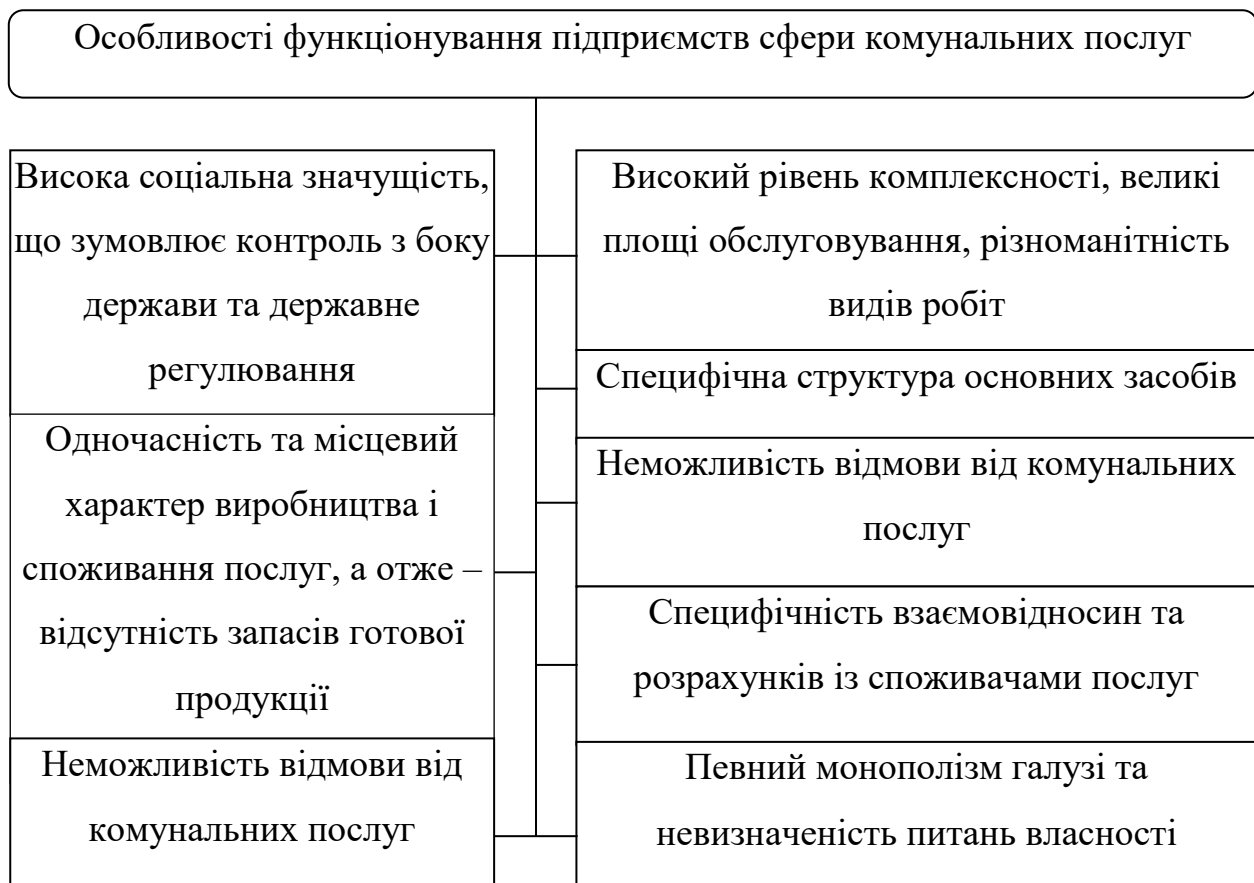


Рис.1. Особливості функціонування комунальної сфери, які впливають на організацію бухгалтерського обліку послуг

Водночас на організацію бухгалтерського обліку на комунальних підприємствах сфери поводження з твердими побутовими відходами (ТПВ), впливають наступні особливості їх функціонування:

1. Морфологічний склад та сезонність утворення ТПВ.
2. Стадії технологічного циклу поводження з ТПВ.
3. Наявність центрів інвестицій, доходів та прибутку на всіх стадіях поводження з ТПВ, особливо для підприємств-ліцензіатів національної комісії, що здійснює державне регулювання у сферах енергетики та комунальних послуг (НКРЕКП).
4. Спосіб збирання ТПВ (змішане в сміттєзбиральну машину, змішане в контейнери, роздільне в сміттєзбиральну машину, роздільне в два або більше ніж у два контейнери, роздільне в пункті збору ТПВ, використання

перевантажувальної станції).

5. Регламентація формування та затвердження тарифів з боку органів центральної та місцевої виконавчої влади [1-2].

6. Порядок відбору підприємств на конкурсній основі органами місцевого самоврядування та підприємств-ліцензіатів НКРЕКП.

7. Наявність у складі ТПВ безпечних та небезпечних відходів, що впливає на методи їх збору, транспортування, утилізації тощо.

8. Облік повинен відповідати вимогам екологічного, фіскального (податкового) та соціального характеру, як на рівні держави, регіонів так і міжнародному рівні, зокрема ЄС.

9. Повна заборона з 01.01.2018 р. в Україні на захоронення не перероблених (необроблених) побутових відходів відповідно до вимог законодавства ЄС [3].

10. Використання парку власного або орендованого спецавтотранспорту.

11. Значні витрати на оновлення контейнерного парку, МШП та малоцінних необоротних матеріальних активів тощо.

12. Дотаційність сфери поводження з ТПВ за рахунок коштів державного та місцевих бюджетів.

13. Одержання доходів внаслідок сортування, переробки та вторинного використання окремих елементів ТПВ.

14. Інші особливості функціонування підприємств сфери поводження з ТПВ.

Систематизовані вимоги щодо обліково-інформаційного забезпечення управління послугами щодо поводження з ТПВ наведено на рис. 2.

Значний вплив на організацію бухгалтерського обліку послуг щодо поводження з ТПВ здійснює наявність значної кількості нормативно-правових актів, які регулюють порядок: ліцензування окремих видів діяльності; поводження з ТПВ; тарифоутворення; норми утворення ТПВ; здійснення державного, муніципального та громадського контролю (рис. 3).

Обліково-інформаційне забезпечення управління послугами щодо поводження з ТПВ на комунальних підприємствах	
	Первинний поточний облік кількості, типу і складу відходів, що утворюються, збираються, перевозяться, зберігаються, обробляються, утилізуються, знешкоджуються та видаляються
	Аналітичний облік відходів за їх видами, морфологічним складом, рівнем безпечності та за можливістю їх утилізації та подальшого використання
	Облік наявності та руху пакувальних матеріалів
	Облік використання та оплати послуг спеціалізованих підприємств за збирання, належне зберігання та недопущення знищення і псування відходів, їх утилізації
	Обчислення та сплата екологічного податку, що справляється за розміщення відходів
	Облік витрат на будівництво об'єктів поводження з відходами з урахуванням рекомендованих строків щодо кожного об'єкту капітального інвестування
	Облік витрат на розробку і впровадження ресурсозберігаючих та інноваційних технологій, науково-технічні та технологічні заходи для максимальної утилізації відходів, реалізації чи передачі їх іншим особам
	Облік витрат на організацію місць чи об'єктів розміщення власних відходів
	Подання статистичної звітності, а саме Звіту про поводження з ТПВ за формою 1-ТПВ тощо
	Формування інформаційних довідок відповідним користувачам (органи міського самоврядування; громадські організації, що здійснюють публічний контроль за діяльністю підприємств сфери поводження з ТПВ; центральні органи виконавчої влади, а саме: Міністерство регіонального розвитку, будівництва та ЖКГ України, Міністерство екології та природних ресурсів України НКРЕКП) про ТПВ та пов'язану з ними діяльність
	Обліково-інформаційне забезпечення розробки та виконання планів організації роботи у сфері поводження з відходами
	Облік відшкодувань, сплачених в результаті заподіяної шкоди навколишньому природному середовищу, здоров'ю та майну громадян та підприємствам внаслідок порушення встановлених правил поводження з ТПВ відповідно до законодавства України
	Облік ліцензій на здійснення операцій у сфері поводження з небезпечними відходами і/або на право провадження діяльності, пов'язаної із збиранням і заготівлею окремих видів відходів як вторинної сировини, і/або дозвіл на транскордонне перевезення
	Облік витрат на отримання дозволу на будівництво або реконструкцію такого об'єкта відповідно до законодавства про містобудування, дозволу на експлуатацію об'єкта поводження з небезпечними відходами
	Облік цільового фінансування діяльності з боку державного та місцевих бюджетів (бюджетні дотації, капітальні трансферти, субсидії, пільги окремим категоріям громадян)

Рис. 2. Система обліково-інформаційного забезпечення управління послугами щодо поводження з ТПВ комунальних підприємств [1-4; 5, с. 290-291]

Нормативні акти, які регулюють правові відносини щодо виникнення та поводження з ТПВ, формування тарифів на послуги тощо	
1 рівень	Кодекси України: Про надра, Податковий, Господарський Закони України: Про аудиторську діяльність, Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні, Про відходи, Про охорону земель, Про забезпечення санітарного та епідемічного благополуччя населення, Про поводження з радіоактивними відходами, Про металобрухт, Про охорону навколишнього повітря, Про лікарські засоби, Про державне регулювання у сфері комунальних послуг, Про вилучення з обігу, переробку, утилізацію, знищення або подальше використання неякісної та небезпечної продукції, Про ліцензування видів господарської діяльності, Про дозвільну систему у сфері господарської діяльності, Про природні монополії, Про житлово-комунальні послуги, Про ціни та ціноутворення, Про місцеві державні адміністрації, Про благоустрій населених пунктів тощо
2 рівень	Постанови Національної комісії, що здійснює державне регулювання у сфері енергетики та комунальних послуг: Ліцензійні умови провадження господарської діяльності із захоронення побутових відходів; Про подання суб'єктами господарювання у сферах енергетики та комунальних послуг фінансової звітності до Національної комісії, що здійснює державне регулювання у сферах енергетики та комунальних послуг; Порядок комерційного обліку електричної енергії, виробленої на об'єктах електроенергетики з альтернативних джерел енергії (крім доменного та коксівного газів, а з використанням гідроенергії – лише мікро-, міні- та малими гідроелектростанціями), Порядок формування тарифу на послуги із захоронення побутових відходів Постанови Кабінету міністрів України: Порядок подання декларації про відходи, Порядок ведення державного обліку та паспортизації відходів, Порядок виявлення та обліку безхазяйних відходів, Порядок вилучення, утилізації та знищення непридатних для використання сільськогосподарської сировини і харчових продуктів, Порядок ведення реєстру об'єктів утворення, оброблення та утилізації відходів, Про впровадження системи збирання, сортування, транспортування, переробки та утилізації використаної тари (упаковки), Концепція Загальнодержавної програми поводження з відходами на 2013-2020 рр., Порядок формування тарифів на послуги з вивезення побутових відходів, Порядок проведення конкурсу на надання послуг з вивезення побутових відходів Державний стандарт України 3910-99. Охорона природи. Поводження з відходами. Класифікація відходів. Порядок найменування відходів за генетичним принципом і віднесення їх до класифікаційних категорій Державні санітарні норми та правила утримання територій населених місць, затверджені Наказом Міністерством охорони здоров'я України Стандарт організації України Житлово-комунального господарства 08.09-020:2012 Надання послуг з вивезення побутових відходів (операції поводження з побутовими відходами – збирання, зберігання, перевезення). Критерії та методи оцінки якості

Рис. 3. Нормативні акти, які регулюють правові відносини щодо поводження з ТПВ

Організація бухгалтерського обліку послуг на комунальних підприємствах сфери поводження з ТПВ повинна задовольняти інформаційні потреби внутрішніх і зовнішніх користувачів в системі управління послугами як на загальнодержавному, регіональному, галузевому рівнях, так і на рівні окремих суб'єктів господарювання, з врахуванням вимог відповідного законодавства.

Список використаної літератури

1. Порядок формування тарифів на послуги з вивезення побутових відходів [Електронний ресурс]: Постанова Кабінету Міністрів України від 26.07.2006 р. № 1010. – Режим доступу: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/1010-2006-п>.
2. Порядок формування тарифу на послугу із захоронення побутових відходів [Електронний ресурс]: Постанова Національної комісії, що здійснює державне регулювання у сферах енергетики та комунальних послуг від 27.04.2017 р. № 601. – Режим доступу: <http://zakon0.rada.gov.ua/laws/show/v0602874-17>.
3. Про відходи [Електронний ресурс]: Закон України від 05.03.1998р. № 187/98-ВР. – Режим доступу: <http://zakon5.rada.gov.ua/laws/show/187/98ВР>.
4. Про затвердження форми звітності № 1-ТПВ та Інструкції щодо заповнення форми звітності № 1-ТПВ «Звіт про поводження з твердими побутовими відходами» [Електронний ресурс]: Наказ Міністерства будівництва, архітектури та житлово-комунального господарства України від 19.09.2006 р. № 308. – Режим доступу: http://search.ligazakon.ua/l_doc2.nsf/link1/FIN33391.html.
5. Романчук К.В. Напрями облікового забезпечення та регулювання господарських операцій підприємств у сфері поводження з відходами / К.В. Романчук, К.В. Шиманська // Проблеми теорії та методології бухгалтерського обліку, контролю і аналізу. – 2013. – Вип. 3 (27). – С. 281-298.