

фінансового, товарного маркетингового, виробничого плану з тим, щоб узгодити потреби і проблеми.

Отже, розв'язання проблеми оптимізації управління витратами суб'єктів господарювання може бути забезпечено на основі впровадження новітніх логістичних підходів, здатних цілеспрямовано створювати ланцюги постачань матеріальних ресурсів.

Література.

1. Холод Б. І. Методи управління логістичними витратами металургійних підприємств. Науковий вісник ЧДІЕУ. 2011. № 1 (9). С. 117 – 122.
2. Голубовський Л. В. Аналіз сучасних методів управління витратами. Галицький економічний вісник. 2016. № 1 (26). С. 187-192.
3. Помірко Н.М. Класифікація логістичних витрат у формуванні системи управління ними на промисловому підприємстві: навч. посіб. 1-ге вид., Львів : Нац. ун-т «Львівська політехніка» ; «Інтелект-Захід», 2010. 498 с.
4. Сачинська Л. В. Управління логістичними витратами підприємства. Основи теорії: навч. посіб. / за заг. ред. Сачинська Л.В. – 2-ге вид., допов. і переробл. Львів : Нац. ун-т «Львівська політехніка» ; «Інтелект-Захід», 2012. 456 с.

ВДОСКОНАЛЕННЯ ОБЛІКУ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ ДП «ЗМІЇВСЬКЕ ЛІСОВЕ ГОСПОДАРСТВО»

*Вербицька В. І., здобувач вищої освіти 2 року навчання,
verbytska67@ukr.net*

*Науковий керівник: Ковальова Т. В., к. е. н., доцент
Харківський національний автомобільно-дорожній університет*

Головним завданням будь-якого господарського суб'єкту є розвиток процесу управління з метою підвищення ефективності виробництва та отримання максимального прибутку. Ринкові умови зі свого боку вимагають, щоб процес рішень по управлінню підприємством базувався на вірній та достовірній інформації стосовно господарського суб'єкта. Адекватним рішенням, які уможливають своєчасно зреагувати на зміни внутрішнього та зовнішнього середовищ, сприяє систематична обробка інформації.

В теперішній час діяльність більшості вітчизняних підприємств здійснюється в умовах нестабільності як зовнішнього середовища, так і мінливості внутрішнього правового поля. Наявність такої ситуації вимагає від підприємств перегляду стереотипів управління та забезпечення ефективної безбиткової діяльності, і найбільшим

чином це стосується операційної діяльності, яка забезпечує основну частину доходів підприємства.

Все господарське життя підприємства складається з двох груп її фактів - це доходи і витрати. Доходи і витрати - це ті факти господарського життя, які з економічної, юридичної та бухгалтерської точок зору змінюють фінансовий результат господарської діяльності підприємства.

Досконало вивчивши стан обліку доходів і витрат ДП «Зміївське лісове господарство», ми прийшли до висновку, що вагомі здобутки вітчизняних та зарубіжних науковців не набули широкого впровадження в практичній діяльності підприємства. Проблеми обліку доходів, витрат та фінансових результатів настільки широкі, що були й залишаються актуальними для багатьох наукових пошуків. Ці питання розглядали: А. Бабо, В.Д. Базилевич, М.Т. Білуха, І.О. Бланк, О.С. Бородкін, Ф.Ф. Бутинець, Ю.А. Верига, М.Я. Дем'яненко, К. Друрі, С.В. Івахненко, Л.І. Лавріненко, С.О. Левицький, С. Михалевич, В. Московський, Т. Сльозкота та ін.

Достовірність оцінки при організації обліку лісових культур представляє собою важливу методологічну проблему, яка в майбутньому впливає на калькулювання собівартості продукції та формування її вартості. М. Пушкар зазначив, що «оцінка в обліку необхідна для трансформації фактів, виражених у натуральних одиницях, в єдиний універсальний грошовий вимірник, що забезпечує приведення інформації про різноманітні об'єкти у співставну форму і зміст» [1]. Отже, облік лісопродукції у підприємстві ведеться у натуральному вимірі (м³ або кг), внаслідок чого можливості достовірної оцінки, а отже, і формування ціни на продукцію потребують, на погляд В. Озеран та М. Чік [2], окремого дослідження. Попередні автори, враховуючи специфіку діяльності лісогосподарських підприємств та порядок оцінки лісопродукції, запропонували, як відображувати на бухгалтерських рахунках господарські операції, пов'язані із вирощуванням лісових ресурсів. Щодо витрат, то вони, як відомо, акумулюють всі сторони господарської діяльності підприємства. І, хоча науковці поглиблено вивчили та запропонували нові напрямки обліку витрат, однак, подальшого дослідження потребують питання планування й обліку витрат за центрами виникнення і відповідальності, сегментами діяльності, формуванням витрат у комплексному виробництві в розрізі статей калькуляції за об'єктами обліку, локалізацією витрат

щодо виробничих процесів і технологічних циклів обробки сировини. Узагальнивши точки зору науковців та вивчивши стан обліку витрат ДП «Зміївське лісове господарство», з метою удосконалення їх обліку доцільно запровадити наступне:

1. Задля вірного визначення внеску керівників окремих центрів відповідальності в загальну суму витрат та підвищення відповідальності управлінців за рівнями керування здійснювати організацію обліку витрат по стадіям. технологічного процесу. Лісогосподарським підприємствам, у тому числі і ДП «Зміївське лісове господарство», доцільним є використання попроцесного методу калькулювання витрат на основі нормативного методу їх обліку. Цим процесом передбачається систематично виявляти відхилення фактичних витрат від витрат за діючими нормами. Впровадження попроцесного методу калькулювання на засадах нормативних методів обліку потребує врахування комплексного характеру лісосічних фондів, оскільки труднощі викликані насамперед отриманням декількох видів сировини із різною якістю, одномоментним виникненням виробничих витрат за всіма лісопродуктами конкретної технологічної фази. Отже, даний метод слід орієнтувати на те, щоб групувати витрати по місцю виникнення, по структурним підрозділам підприємства і фазам (процесам) виробництва, де плануються, нормуються та обліковуються витрати для контролювання та керування ними.

2. Створення системи обліку витрат і калькулювання собівартості продукції, що відбиває специфіку підприємства комплексної переробки сировини.

3. При організації обліку витрат на підприємстві лісового господарства доцільно здійснювати поділ витрат залежно від джерел фінансування: витрати, профінансовані державою; витрати, понесені за рахунок коштів підприємства.

Ми підтримуємо думку вчених [3], що, відповідно до діючих нормативних актів, які регламентують методику обліку, найбільш доцільно витрати на лісовпорядкування, лісовідновлення, охорону лісів та інші роботи, які здійснюються за рахунок коштів державного бюджету, відображати на рахунку 949 «Інші витрати операційної діяльності» з наступним відображенням доходу від цільового фінансування у відповідності до Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 15 «Дохід», затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 29.11.1999 р. № 290 [4].

Стрімкий розвиток науково-технічних і соціально-економічних взаємозв'язків супроводжується зростанням у геометричній прогресії інформаційного забезпечення згідно нових вимог управлінської діяльності, які визначаються ускладненням господарських процесів при здійсненні розширеного відтворення. Досвід економічно розвинутих країн засвідчує, що саме завдяки належному інформаційному забезпеченню запитів управління на відповідних рівнях його ієрархії досягається значний приріст економічної ефективності управлінських рішень. Певна річ, при цьому першочергове значення приділяється не тільки обсягу інформації, але і її якості, вимоги до якої ще більше посилюються. Тому роль інформаційного забезпечення управлінської діяльності з розвитком суспільного виробництва, як зазначає П. Я. Хомин [5], значно зростає. Такої ж думки дотримуються і ряд інших вчених [6].

Звітність підприємств лісової галузі – це система показників, що відображає та характеризує їхню діяльність за певний період, узагальнюючи облікові дані.

Науковці А. Бабо, В. Д. Базилевич, Ануфрієв В. Е, І. О. Бланк, О. С. Бородкін, Баришевська І.В., Погуляй Н.П, Ю. А. Верига, Жидеєва Л.І., Пінаєва К.О., Л. І. Лаврінченко, Левицька С. О., досліджуючи форми звітності у контексті відображення у них доходів, витрат та фінансових результатів, одногослосно вказують на необхідність реформування двох форм звітності «Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід)» та додатку до приміток до річної фінансової звітності «Звітність за сегментами». Стосовно можливості вдосконалення «Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід)», підтримуємо запропоновану Будько О.В. та Спековою О.Р [7] методику, оскільки, вона, на нашу думку, найбільш вдало підходить до досліджуваного підприємства, яке ми досліджуємо. Методика передбачає можливість двох способів подання у Звіті про прибутки та збитки інформації щодо витрат згідно з потребами аналізу витрат із застосуванням їхньої класифікації : за характером витрат та за функціями витрат.

Література.

1. Пушкар М. С. Метатеорія обліку або якою повинна стати теорія: монографія. Тернопіль: Карт-бланш, 2007. 359 с.
2. Озеран В., Чік М. Методика та організація обліку витрат на підприємствах лісового господарства. *Бухгалтерський облік і аудит*. 2012. № 4. С. 31-41.

3. Чудовець В. В. Проблеми відображення витрат виробництва підприємств лісової галузі на рахунках обліку. Економічні науки. Сер. : Облік і фінанси. 2013. Вип. 10(2). С. 282-290.

4. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 15 «Дохід» : Наказ Міністерства фінансів України від 29.11.1999 р. № 290. URL : <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/z0860-99>

5. Хомин Петро Якимович. Формування системи звітності сільськогосподарських підприємств та її облікового забезпечення: дис... д-ра екон. наук: 08.06.04. Національний науковий центр "Інститут аграрної економіки" УААН. К., 2004.

6. Чумаченко М., Белоусова І. Економічна робота на підприємстві та П(С)БО 16 "Витрати". *Бухгалтерський облік і аудит*. 2007. № 3. С. 13– 16.

7. Будько О. В., Спекова О. Р. Облік фінансових результатів: Проблеми та шляхи вдосконалення. *Приазовський економічний вісник*. Випуск 3(14) 2019. С. 411-416.

ПРИМЕНЯЕМЫЕ СИСТЕМЫ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ И НАЛОГИ, УПЛАЧИВАЕМЫЕ ОРГАНИЗАЦИЯМИ В РЕСПУБЛИКЕ БЕЛАРУСЬ

Брингель П. В., магистрант 1 года обучения, palma.1999@mail.ru

*Научный руководитель: Платоненко Е. И., к. э. н., доцент
Гродненский государственный университет им. Я. Купалы*

Наука о финансах, делая упор на практический опыт, изучает вопросы построения оптимальной с точки зрения государства и плательщика налоговой системы. К настоящему времени сформировались современные функциональные принципы налогообложения, которые отражают современные требования к налогообложению со стороны государства и налогоплательщиков и основные тенденции налоговой политики [1, с. 170].

Основные принципы налогообложения в Республике Беларусь изложены в ст. 2 главы 1 Налогового Кодекса Республики Беларусь: законности налогообложения; обязательности налогообложения; равенства налогообложения; презумпции добросовестности плательщика налогов, сборов (пошлин); справедливости налогообложения; стабильности налогового законодательства; гласности налогового законодательства; экономической обоснованности налогообложения [2].

В Республике Беларусь существует две системы налогообложения: