

**МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ  
ЛУЦЬКИЙ НАЦІОНАЛЬНИЙ ТЕХНІЧНИЙ УНІВЕРСИТЕТ  
ЄВРОПЕЙСЬКИЙ АНАЛІТИЧНИЙ ЦЕНТР  
ФЕДЕРАЦІЯ АУДИТОРІВ, БУХГАЛТЕРІВ І ФІНАНСИСТІВ АПК УКРАЇНИ  
ННЦ «ІНСТИТУТ АГРАРНОЇ ЕКОНОМІКИ» НААН УКРАЇНИ  
ПОДІЛЬСЬКИЙ ДЕРЖАВНИЙ АГРАРНО-ТЕХНІЧНИЙ УНІВЕРСИТЕТ  
ВИЩА ШКОЛА БЕЗПЕКИ В ПЕРЕМІШЛІ  
БРЕСТСЬКИЙ ДЕРЖАВНИЙ ТЕХНІЧНИЙ УНІВЕРСИТЕТ  
ІНСТИТУТ ПІДПРИЄМНИЦТВА І СЕРВІСУ  
УНІВЕРСИТЕТ НАЦІОНАЛЬНОГО І СВІТОВОГО ГОСПОДАРСТВА  
ПОЛІТЕХНІЧНИЙ ІНСТИТУТ БРАГАНСИ**

**27 квітня 2019 року, м. Луцьк**

**ОБЛІК, АНАЛІЗ І КОНТРОЛЬ В СТРАТЕГІЇ РОЗВИТКУ  
ЕКОНОМІКИ УКРАЇНИ**

Тези доповідей V Міжнародної науково-практичної конференції  
молодих науковців, аспірантів, здобувачів і студентів

**ACCOUNTING, ANALYSIS AND CONTROL STRATEGY OF  
ECONOMIC DEVELOPMENT IN UKRAINE**

Abstracts of the V International Scientific Conference for Young  
Scientists, Graduate Students and Students

**УЧЕТ, АНАЛИЗ И КОНТРОЛЬ В СТРАТЕГИИ РАЗВИТИЯ  
ЭКОНОМИКИ УКРАИНЫ**

Тезисы докладов V Международной научно-практической  
конференции молодых ученых, аспирантов, соискателей и студентов

**Випуск 12**

**Частина 1**

Інформаційно-видавничий відділ Луцького НТУ  
Луцьк – 2019

*Рекомендовано до друку науково-технічною радою  
Луцького національного технічного університету,  
протокол № 10 від 23.05.2019 р.*

**Редакційна колегія:** **головний редактор** – к.е.н., доцент *Чудовець В.В.* (Україна); **відп. редактори** – д.е.н., професор *Голян В.А.* (Україна); д.т.н., професор *Андрущак І.С.* (Україна); д-р, професор *Башева С.А.* (Болгарія); д-р *Гжегож Зайонц* (Польща); д-р, професор *Луїс Фролен Рібейро* (Португалія); к.е.н., доцент *Бабіч І.І.* (Україна); к.е.н., доцент *Бродська І.І.* (Україна); к.е.н., доцент *Гаврилюк О.О.* (Україна); к.е.н., доцент *Голячук Н.В.* (Україна); к.е.н., доцент *Жураковська І.В.* (Україна); к.е.н., доцент *Зеленко С.В.* (Україна); к.е.н., доцент *Кивачук В.С.* (Білорусь); к.е.н., доцент *Московчук А.Т.* (Україна); к.е.н., доцент *Нагірська К.С.* (Україна); к.е.н., доцент *Нужна О.А.* (Україна); к.е.н., доцент *Писаренко Т.М.* (Україна); к.е.н., доцент *Савош Л.В.* (Україна); к.е.н., доцент *Сидоренко Р.В.* (Україна); к.е.н., доцент *Талах В.І.* (Україна); к.е.н., доцент *Талах Т.А.* (Україна); к.е.н., доцент *Ткачук І.М.* (Україна); к.е.н., доцент *Тлущкевич Н.В.* (Україна); к.е.н., доцент *Шаріпов Д.Г.* (Таджикістан).

**Облік, аналіз і контроль в стратегії розвитку економіки України:** матеріали V Міжнар. наук.-практ. конф. (27 квітня 2019 р.) / відп. ред. В.В. Чудовець. – Вип. 12. – Ч. 1. – Луцьк: ІВВ Луцького НТУ, 2019. – 344 с.

У збірнику подано матеріали досліджень, виголошених на V Міжнародній науково-практичній конференції молодих науковців, аспірантів, здобувачів і студентів «Облік, аналіз і контроль в стратегії розвитку економіки України», що була проведена кафедрою обліку і аудиту факультету фінансів, обліку, лінгвістики та права Луцького національного технічного університету у квітні 2019 року. У публікаціях висвітлено особливості інтеграції бухгалтерського обліку з суміжними економічними науками; розглянуто спрощені системи обліку, оподаткування та звітності в сучасних умовах господарювання; розглянуто облікове забезпечення господарських процесів; управлінський облік і контроль як підсистеми сучасного менеджменту підприємства; контроль як функцію менеджменту і інститут аудиту; сучасний стан і перспективи розвитку; економіко-математичне моделювання в управлінні підприємством; комунікативні процеси у педагогічній та управлінській діяльності; визначено результати науково-технічного прогресу (інновації) як об'єкти обліку, аналізу і контролю; описано методiku економічного аналізу в умовах реформування національної економіки: зарубіжний досвід і вітчизняна практика.

Для науковців, аспірантів, студентів і всіх, хто цікавиться актуальними проблемами і перспективами розвитку обліку, аналізу і аудиту.

*Автори опублікованих матеріалів несуть повну відповідальність за підбір, точність наведених фактів, цитат, економіко-статистичних даних, галузевої термінології, інших відомостей.*

## **ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УПРАВЛЕНЧЕСКОГО УЧЕТА ЗАТРАТ В ПЧЕЛОВОДСТВЕ НА ОСНОВЕ ТЕХНОЛОГИИ ПРОИЗВОДСТВА**

Пчеловодство представляет собой подкласс животноводства, занимающееся разведением, содержанием и использованием пчел для производства продуктов пчеловодства и опыления энтомофильных сельскохозяйственных культур. Анализ экономической литературы показал, что авторы сходятся во мнениях в выделении особенностей процесса производства в пчеловодстве, оказывающих влияние на организацию учета затрат. К таковым относят:

– наличие нескольких производственных специализаций пчеловодства в зависимости от цели деятельности, определяющих методику расчета себестоимости полученной продукции пчеловодства (медовое, медово-восковое, медово-опылительное, разведенческое, опылительное, а также прогрессивное пчеловодство, основанное на комплексном использовании пчел) [1, с. 124], [2];

– наличие основных и вспомогательных производственных подразделений, выполняющих разные функциональные роли в процессе получения продукции [3];

– тесное взаимодействие пчеловодства и растениеводства в процессе опыления сельскохозяйственных культур, что вызывает необходимость в распределении части производственных затрат (при медово-опылительной специализации) или отнесении всей суммы затрат на содержание пчелосемей (при опылительной специализации) на себестоимость продукции растениеводства [2], [4, с. 20];

– получение основных, сопряженных и побочных продуктов, что требует применения различных подходов к оценке полученных результатов. Например, пчеломатки, рои пчел, пчелиные семьи, трутневый расплод являются сопряженной продукцией в хозяйствах разведенческого направления пчеловодства; мед, воск, прополис и др. выступают побочной продукцией [2];

– наличие незавершенного производства (мед, оставленный на корм в ульях, пчелиные матки, воск в виде соторамок и др.) на начало

и конец отчетного периода, вызванного расхождением производственного цикла (с октября по сентябрь) и отчетного периода (с января по декабрь) во времени, приводящего лишь к частичному списанию затрат отчетного периода в пчеловодстве на себестоимость производимой продукции [3].

На основании исследования практики учета в пчеловодческих хозяйствах нами разработаны дополнительные признаки процесса производства в пчеловодстве, влияющие на учет затрат.

В мировой практике выделяется 3 типа пчеловодческих хозяйств разного уровня организации: пасека, пчелоферма, пчелокомплекс. Обособленный учет затрат пасек, находящихся на балансе пчелофермы или пчелокомплекса, позволит осуществлять оперативный контроль за эффективностью производства каждой пасеки в отдельности и принимать своевременные управленческие решения для оптимизации уровня затрат [5, с. 38].

Производственный процесс пчеловодства включает сельскохозяйственный (биологический) и промышленный циклы. Группировка производственных затрат в зависимости от стадии производства создаст возможность абстрагировать затраты, связанные с получением сельскохозяйственной продукции от затрат на ее промышленную переработку, достоверно рассчитать фактическую себестоимость продукции и незавершенного производства, полученных по завершению каждого из этапов в отдельности и в целом по производству.

Характерной особенностью пчеловодства является наличие нескольких технологических процессов. Процесс содержания пчелиных семей и сбор первичной продукции пчеловодства имеет комплексный характер, характеризующийся одновременным получением в пределах одной пчелиной семьи нескольких объектов калькулирования (пчелиная матка, прополис, перга, пыльца, мед, воск и т.д.). Производственные затраты в условиях единого технологического процесса, основанного на природной способности пчелиных семей к процессам биотрансформации, невозможно отнести на отдельные продукты до окончания их совместного производства в улье. Завершение комплексного производства в пчеловодстве наступает в точке разделения производственных этапов - сбора с биологических активов первичной продукции. Поэтому учет затрат необходимо вести в целом по процессу содержания пчелосемей [5, с. 39].

Поскольку технологии обработки (переработки) первичной продукции пчеловодства отличаются используемым сырьем, применяемым оборудованием и инвентарем, условиями протекания процессов, то обработка (переработка) продукции требует выделения специально оборудованного помещения на каждый технологический процесс, поэтому затраты могут быть учтены в разрезе процессов обработки (переработки) первичной продукции и промышленной переработки. Следовательно, важным признаком группировки затрат в пчеловодстве выступает их систематизация по технологическим процессам, которая позволит отделить затраты на получение первичной продукции от затрат на обработку (пасечную переработку) и затрат на промышленную переработку, повысить точность калькулирования себестоимости первичной и вторичной продукции [4, с. 21].

Таким образом, на основании проведенного исследования специфики процесса производства в пчеловодстве определены уникальные особенности организации бухгалтерского и управленческого учета затрат.

#### **Литература**

- 1.Чепик, А. Г. Экономика и организация инновационных процессов в пчеловодстве и развитие рынка продукции отрасли : монография / А. Г. Чепик, В. Ф. Некрашевич, Т. В. Торженова ; Ряз. гос. ун-т им. С.А. Есенина. — Рязань, 2010. — 212 с.
- 2.Сергеева, И. А. Учет затрат в пчеловодстве [Электронный ресурс] / И. А. Сергеева, Н. Н. Губернаторова // Учет в сельском хозяйстве. - 2011. - № 11. – Режим доступа: <http://www.audit-it.ru/articles/account/buhaccounting/a7/374449.html>. – Дата доступа: 05.12.2017;
- 3.Корнеева, Л. Н. Учет затрат и исчисление себестоимости продукции пчеловодства [Электронный ресурс] / Л. Н. Корнеева // Главный бухгалтер. Сельское хозяйство, 2007. - № 6. - Режим доступа: [glavbuh.by/file.phtml?index=1510](http://glavbuh.by/file.phtml?index=1510). - Дата доступа: 15.04.2018;
- 4.Афанасьева, Е. Ю. Специфические особенности организации бухгалтерского учета производственных затрат в пчеловодстве / Е. Ю. Афанасьева // Перспективи розвитку обліку, контролю та аналізу у контексті євроінтеграції : матеріали Міжнар. наук.-практ. конф., 17 квітня 2015 р.: в 2 ч. / Одес. нац. екон. ун-т ; редкол.: М.І. Зверяков [та ін.]. — Одеса, 2015. — Ч. 1. — С. 19 – 22;
- 5.Афанасьева, Е. Ю. Совершенствование методики аналитического учета производственных затрат в системе управления пчеловодческими хозяйствами / Е. Ю. Афанасьева // Бухгалтерский учет и анализ. – 2015. - № 3. – С. 37-42.