



educational and research  
**INSTITUTE**  
of finance, economy and management

Міністерство освіти і науки України  
Навчально-науковий інститут фінансів, економіки та менеджменту  
Національного університету  
«Полтавська політехніка імені Юрія Кондратюка» (Україна)  
Азербайджанський державний економічний університет  
(м. Баку, Азербайджан)  
Батумський державний університет імені Шота Руставелі (Грузія)  
Білостоцький технологічний університет (Польща)  
Вроцлавська політехніка (Польща)  
Дніпровський національний університет імені Олеся Гончара (Україна)  
Донецький національний університет імені Василя Стуса (Україна)  
Опольський політехнічний університет (Польща)  
Сумський державний університет (Україна)  
Університет ISMA (Латвія)  
Університет Північ (Хорватія)  
Університет національного та світового господарства (Болгарія)

## **«ЕКОНОМІЧНИЙ РОЗВИТОК ДЕРЖАВИ ТА ЇЇ СОЦІАЛЬНА СТАБІЛЬНІСТЬ»**

**Матеріали міжнародної науково-практичної  
Інтернет-конференції молодих учених, студентів та аспірантів**

**11 червня 2020 року**

**Полтава  
2020**

**Розповсюдження та тиражування без офіційного дозволу Національного університету «Полтавська політехніка імені Юрія Кондратюка» заборонено**

**Редакційна колегія:**

В.В. Гришко, д.е.н., професор;  
В.П. Дубіщев, д.е.н., професор;  
О.В. Коба, к.т.н., доцент;  
О.В. Комеліна, д.е.н., професор;  
Л.О. Птащенко, д.е.н., професор;  
І.В. Черниш, д.е.н., доцент;  
І.Б. Чикало-Кондрацька, д.е.н., професор;  
А.Д. Глушко, к.е.н., доцент.

**Економічний розвиток держави та її соціальна стабільність:** Матеріали міжнародної науково-практичної Інтернет-конференції молодих учених, студентів та аспірантів, 11 червня 2020 р. – Полтава: Національний університет імені Юрія Кондратюка, 2020 – 402 с.

У збірнику матеріалів науково-практичної конференції розглянуто теоретичні, методологічні й практичні аспекти забезпечення економічного розвитку держави та її соціальної стабільності. Розкрито особливості управління соціально-економічними процесами в умовах європейської інтеграції. Досліджено проблеми фінансової стабільності національної економіки та перспективи її забезпечення.

З'ясовано перспективи соціально-економічного розвитку України у контексті євроінтеграції. Висвітлено спайний стан міжнародної економічної діяльності України.

Досліджено напрям удосконалення бухгалтерського обліку, аудиту, контролю й оподаткування суб'єктів господарювання, а також особливості сучасного управління бізнес-процесами.

Збірник розраховано на фахівців із фінансів, економіки та менеджменту, працівників органів державної влади й місцевого самоврядування, науковців, викладачів, аспірантів і студентів.

***Матеріали друкуються мовою оригіналів.***

***За виклад, зміст і достовірність матеріалів відповідають автори***

- застосування непрямих податків тільки у формі акцизів для обмеження споживання деяких видів товарів, можливостей виробника-монополіста в одержанні необґрунтовано високих доходів, а також для оподаткування предметів розкоші, захисту власного виробника;
- забезпечення оптимального поєднання прямих і непрямих податків;
- збільшення переліку податків за забруднення навколишнього середовища, наприклад, засмічення місць суспільного призначення, посилення контролю за їх справлянням;
- застосування під час оподаткування обґрунтованих ставок податків залежно від видів діяльності й розміру одержуваного прибутку або доходу;
- спрощення умов оподаткування, процедур і методів сплати податків платником;
- чітке розмежування податків, що зараховуються до державного і місцевих бюджетів
- розширення прав органів самоврядування у сфері оподаткування.

Податкова система України вимагає кардинальної заміни окремих елементів. Для цього доцільно послабити податкове навантаження на платників податків за рахунок зниження ставок окремих податків; зробити податки нейтральними щодо всіх категорій платників податків шляхом скасування цілої низки пільг та винятків в оподаткуванні, а також спростити адміністрування всіх податків, створити передумови для економічного зростання за рахунок вивільнення підприємницького потенціалу та сприяння реалізації конкурентних переваг країни.

### **Список використаних джерел**

1. *Доходи зведеного бюджету України за статтями доходів URL: <https://index.minfin.com.ua/ua/finance/budget/cons/income/> (дата звернення: 05.05.2020).*

**УДК 657.22:338.43(477)**

**Верига Ю.А.**, к.е.н., професор, **Калайда Л. О.**, студентка,  
Національний університет «Полтавська політехніка імені Юрія Кондратюка»  
(м. Полтава, Україна)

## **ОЦІНКА ПОТОЧНИХ БІОЛОГІЧНИХ АКТИВІВ ТА ВІДОБРАЖЕННЯ ЇХ В ОБЛІКУ**

Сільське господарство є однією з провідних галузей в Україні на її сучасному етапі розвитку. Тому значна увага науковців спрямована на дослідження питання обліку та оцінки біологічних активів.

Відповідно до положення (стандарту) бухгалтерського обліку 30 «Біологічні активи», біологічні активи – це рослина або тварина, яка в процесі біологічних перетворень здатна давати сільськогосподарську продукцію та/або додаткові біологічні активи, а також приносити в інший спосіб економічні вигоди [1].

Біологічні активи поділяють на дві великі групи: поточні біологічні активи та довгострокові біологічні активи.

Під поточними біологічними активами слід розуміти такі, які здатні давати сільськогосподарську продукцію та/або додаткові біологічні активи, приносити в інший спосіб економічні вигоди протягом періоду, що не перевищує дванадцяти місяців, а також тварини на вирощуванні та відгодівлі.

До довгострокових біологічних активів відносять усі інші біологічні активи, які не є поточними біологічними активами.

Одним із актуальних питань, пов'язаних із поточними біологічними активами, є дослідження їхньої оцінки, яка розглядалася у працях Овчарова Н.В., Пасенко Н.С., Фесенко В. та інші.

Нормативними положеннями бухгалтерського обліку передбачено здійснення оцінки біологічних активів двома способами: за первісною вартістю та за справедливою вартістю.

Первісна вартість – сума коштів, яка була витрачена на придбання біологічного активу.

Справедлива вартість – сума за допомогою якої може здійснюватися обмін активу або оплата зобов'язання внаслідок тієї чи іншої операції.

Найбільш часто науковці досліджують саме оцінку за справедливою вартістю, адже вона має свої нюанси.

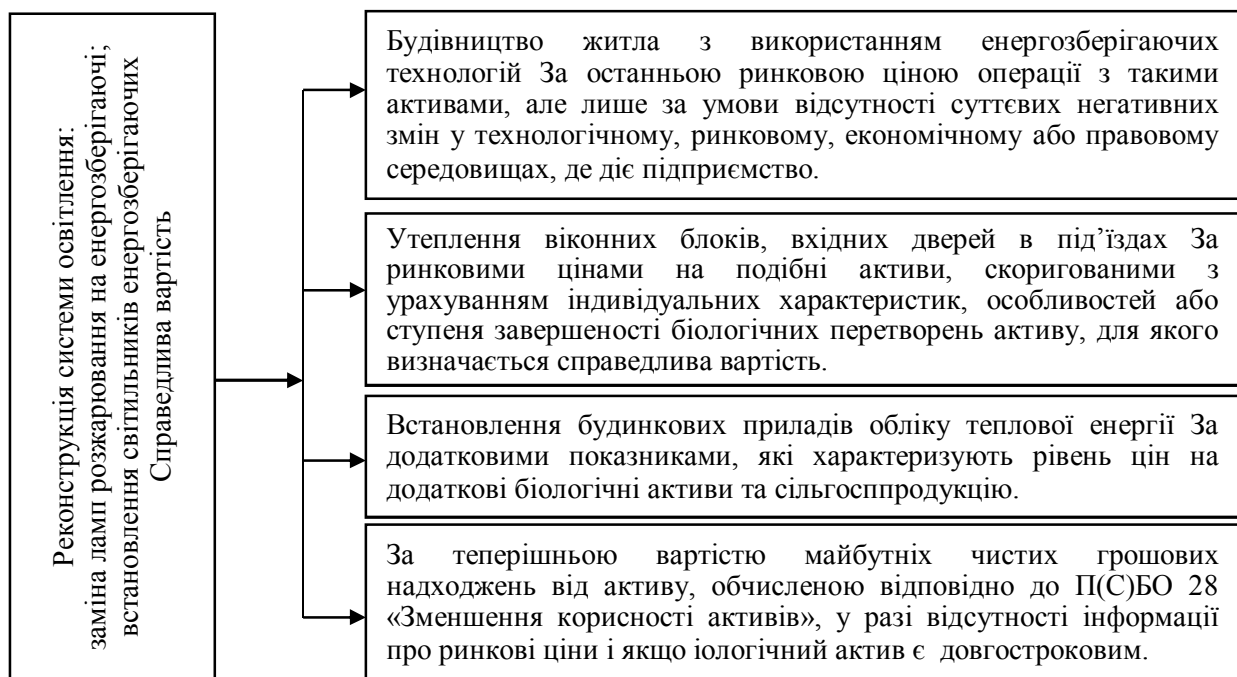
На теперішній час існують певні складнощі при визначенні справедливої вартості біологічних активів, на які звертає увагу Овчарова Н.В., а саме:

- відсутність оновленої інформації про ринкову ціну на той чи інший біологічний активів;
- підприємство зазнає негативних змін у технологічному, економічному та кризовому періоді;
- відсутня додаткова інформація про показники, які формують ринкові ціни на той чи інший вид біологічного активу.

На рисунку 1 наведено визначення справедливої вартості, які складено за джерелом 2.

Якщо справедливу вартість поточних біологічних не можливо достовірно визначити або якщо підприємство є платником податку на прибуток, вони визнаються та відображаються за первісною вартістю відповідно до П(С)БО 9 «Запаси», крім поточних біологічних активів рослинництва, які визнаються і відображаються як незавершене виробництво [3].

Отже, при оцінці поточних біологічних активів застосовують первісну вартість та справедливу вартість. Первісна вартість є більш простішою у застосуванні, адже при формуванні оцінки активів, вимагає інформації про суму витрат, понесених на його придбання або створення. Використання справедливої вартості для оцінки біологічного активу відповідає вимогам часу та Міжнародним стандартам фінансового обліку, але є складною при її визначенні та потребує подальшого дослідження.



**Рисунок 1 – Визначення справедливої вартості**

#### **Список використаних джерел**

1. Про затвердження Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку 30 «Біологічні активи» : Наказ Міністерства фінансів України від 18 листопада 2005 р. No 318 / Міністерство фінансів України. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/main/z1456-05> (дата звернення 07.03.2020 р.)
2. Овчарова Н.В. Оцінка біологічних активів: проблеми методики та організації. Науковий вісник Ужгородського університету. 2016. № 1(47). С. 411 – 417.
4. Фесенко В., Таран В. Проблеми оцінки поточних біологічних активів та відображення їх у фінансовій звітності підприємства. Галицький економічний вісник. 2019. №1. С. 139 – 147.