

2) Отчет о работе Департамента по ценным бумагам Министерства финансов Республики Беларусь в I полугодии 2016 года – [Электронный ресурс]. – Режим доступа: http://www.minfin.gov.by/upload/depacen/otchet/dcb2016_1.pdf - Дата доступа: 10.02.2017 г.

3) Программа социально-экономического развития Республики Беларусь на 2016-2020 годы: Постановление Совета Министров Республики Беларусь от 12 января 2015 года №14 – [Электронный ресурс]. – Режим доступа: http://www.government.by/upload/docs/program_ek2016-2020.pdf – Дата доступа: 15.02.2017 г.

Бур'ян Аліна
студентка

Овчарик Зоряна
к.е.н., доцент

ВП НУБіП України «Ніжинський агротехнічний інститут»
м.Ніжин
Україна

ОБЛІКОВО-ЕКОНОМІЧНА СУТНІСТЬ ВИТРАТ ВИРОБНИЦТВА

В сучасних умовах визначення собівартості продукції відноситься до прерогативи управлінського обліку, оскільки фінансовий облік спрямований на оцінку активів підприємства з метою продажу і не завжди достовірно відображає показники ефективності виробництва, які, до того ж, стають комерційною таємницею.

Таким чином, можна сказати, що облік собівартості продукції – це найбільш складний і важливий обліковий процес. Важливе значення має також вибір найоптимальнішого методу обліку витрат і калькулювання собівартості продукції, який залежить від багатьох чинників: галузі діяльності, організаційно-структурної побудови, особливостей технологічного процесу, державного регулювання ціноутворення.

Витрати виробництва розглядають у своїх працях такі науковці-дослідники: О. В. Лишиленко, І. А. Волкова, Г. О. Партин, Ф. Ф. Бутинець, В. Г. Швець, Н. В. Чебанова, Т. Смоляр, Н. Н. Грабова, В. В. Пархоменко, Д. М. Турецький, В. С. Лень, В. В. Гливенко та багато інших.

Таблиця 1

Трактування терміну «витрати виробництва» з точки зору різних вчених

№ з/п	Автор та джерело	Суть досліджуваного питання
1	2	3
1.	Смоляр Т. [8]	Витрати виробництва – це виправдані умовами процесу виробництва та спрямовані на створення корисних цінностей і надання послуг сукупні витрати незалежно від того, припадають вони на закінчений продукт чи на незавершене виробництво.

Напрям 1
« Фінансова система країни: тенденції та перспективи розвитку »

2.	Грабова Н. Н. [3]	Витрати виробництва – це витрати різних видів економічних ресурсів (сировини, праці, основних засобів, послуг, грошей), безпосередньо пов’язані з виробництвом економічних благ.
3.	Пархоменко В. В. [7]	З всієї безлічі витрат одні безпосередньо пов’язані з виготовленням і випуском продукції, інші – з управлінням виробництвом, треті не мають відношення до виробництва, але по чинному законодавству включаються у витрати виробництва.
4.	Турецький Д. М. [9]	Витрати, пов’язані з основною діяльністю підприємства. Це витрати на виробництво або реалізацію продукції, так звані поточні витрати, які відшкодовуються за рахунок виручки від реалізації продукції (послуг).
5.	Лень В. С., Гливенко В. В. [4]	Витрати виробництва – це сукупність затрат живої та уречевленої праці (засобів і предметів праці) на виробництво продукції.
6.	Швець В. Г. [11]	Витрати виробництва – це витрати підприємства, зв’язані з основною його діяльністю за певний період, незалежно від того, відносять їх на собівартість продукції в цьому періоді чи ні.
7.	Бутинець Ф. Ф. [1]	Витрати виробництва – це вартість усіх видів факторів виробництва, що витрачаються для виготовлення певної кількості товарів.
8.	Чебанова Н. В. [10]	Витрати виробництва визначаються згідно концепції альтернативної вартості і є вартісною оцінкою продукції з боку її виробника.
9.	Партин Г. О. [6]	Витрати виробництва – це зменшення економічних вигод у вигляді вибуття або амортизації активів або збільшення зобов’язань, які призводять до зменшення власного капіталу (за винятком зменшення капіталу за рахунок його вилучення або розподілу власниками).
10.	Волкова І. А. [2]	Витрати виробництва – це витрати на управління виробництвом, амортизацію основних засобів і нематеріальних активів загальновиробничого призначення, утримання, ремонт, страхування тощо.
11.	Лишиленко О. В. [5]	Витрати виробництва – це узагальнення інформації про використані ресурси, допоміжні матеріали у виробничій діяльності підприємства.

Отже, термін «витрати виробництва» розкривається у багатьох літературних джерелах різними. Майже всі вони орієнтовані на Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 16 «Витрати».

Список використаних джерел

1. Бутинець Ф. Ф. Бухгалтерський облік: підручник для студентів спеціальності «Облік і аудит» вищих навчальних закладів / Ф. Ф. Бутинець. – 3-є вид., доп. та перероб. – Житомир: ПП «Рута», 2006. – 512 с.
2. Волкова І. А. Фінансовий облік: навчальний посібник. – К.: Центр учбової літератури, 2008. – 228 с.
3. Грабова Н. Н. Облік, розподіл і списання витрат на підприємствах // Бух. облік і аудит. – 2008. – № 8, 9. – С. 11–13.
4. Лень В. С., Гливенко В. В. Бухгалтерський облік в Україні: основи та практики: навчальний посібник / В. С. Лень, В. В. Гливенко. – К.: Центр навчальної літератури, 2008. – 576 с.
5. Лишиленко О. В. Бухгалтерський облік: навчальний посібник: навчальне видання. – К.: ЦУЛ, 2005. – 624 с.
6. Партин Г. О. Бухгалтерський облік: основи теорії та практики: підручник / Г. О. Партин. – К.: Знання, 2009. – 422 с.
7. Пархоменко В. В. Облік доходів, витрат і фінансових результатів від діяльності // Бух. облік і аудит. – 2008. – № 7. – С. 5–6.
8. Смоляр Т., Пугачов О. Порядок відшкодування витрат на службові відрядження // Бух. облік і аудит. – 2008. – № 3. – С. 15–18.
9. Турецкий Д. М. Учёт затрат на производство (издержек обращения) // Всё о бухгалтерском учёте. – 2009. – № 20. – С. 4–9.
10. Чебанова Н. В. Бухгалтерський фінансовий облік: посібник / Н. В. Чебанова. – К.: Видавничий центр «Академія», 2008. – 672 с.
11. Швець В. Г. Теорія бухгалтерського обліку: підручник / В. Г. Швець. – 3-є вид. – К.: Знання, 2008. – 535 с.

Валієва Каріна

студентка

Шевченко Наталія

стариший викладач

ВП НУБіП України «Ніжинський агротехнічний інститут»

м. Ніжин

Україна

ІСТОРІЯ ВИНИКНЕННЯ БУХГАЛТЕРСЬКОГО ОБЛІКУ ТА ПРОФЕСІЇ БУХГАЛТЕР

Проблема формування та розвитку професії бухгалтера займає одне з ключових місць серед досліджень у наукових колах, якій приділяли і продовжують приділяти все більшу увагу, як вітчизняні, так і зарубіжні вчені. Серед них: О. С. Бакаєв, І. Белоусова, М. Т. Білуха, П. С. Безрукий, Ф.Ф. Бутинець, М. Вебер, С. Ф. Голов, С. Дж. Грей, В. М. Жук, В. Б. Івашкевич, І. І.