

International Science Group
ISG-KONF.COM

ACTUAL PROBLEMS OF SCIENCE
AND PRACTICE

27
APRIL
28

XIV SCIENTIFIC AND
PRACTICAL
CONFERENCE

STOCKHOLM, SWEDEN



ISBN 978-1-64871-632-4

ACTUAL PROBLEMS OF SCIENCE AND PRACTICE

**ACTUAL PROBLEMS OF SCIENCE AND
PRACTICE**

Abstracts of XIV International Scientific and Practical Conference

Stockholm, Sweden
27-28 April 2020

ACTUAL PROBLEMS OF SCIENCE AND PRACTICE

Library of Congress Cataloging-in-Publication Data

UDC 01.1

The 14 th International scientific and practical conference «ACTUAL PROBLEMS OF SCIENCE AND PRACTICE» (27-28 April, 2020). Stockholm, Sweden 2020. 673 p.

ISBN - 978-1-64871-632-4

Published on **Bookwire™**
by Bowker
<https://www.bookwire.com/>

Text Copyright © 2020 by the International Science Group(isg-konf.com).

Illustrations © 2020 by the International Science Group.

Cover design: International Science Group(isg-konf.com). ©

Cover art: International Science Group(isg-konf.com). ©

The content and reliability of the articles are the responsibility of the authors. When using and borrowing materials reference to the publication is required.

Collection of scientific articles published is the scientific and practical publication, which contains scientific articles of students, graduate students, Candidates and Doctors of Sciences, research workers and practitioners from Europe, Ukraine, Russia and from neighboring countries and beyond. The articles contain the study, reflecting the processes and changes in the structure of modern science. The collection of scientific articles is for students, postgraduate students, doctoral candidates, teachers, researchers, practitioners and people interested in the trends of modern science development.

The recommended citation for this publication is:

Albul S., Formation of an integrated approach to the legislative regulation of the operatively-search activities of the national police of ukraine // Actual problems of science and practice. Abstracts of XIV international scientific and practical conference. Stockholm, Sweden 2020. Pp. 18-22.

Url: <http://isg-konf.com>

ACTUAL PROBLEMS OF SCIENCE AND PRACTICE
СПЕЦИФІКА, ПЕРЕВАГИ ТА НЕДОЛІКИ ОБЛІКУ
ЗА МЕТОДОМ ОДНОРІДНИХ СЕКЦІЙ

Бруханський Р. Ф.

д.е.н., професор
завідувач кафедри обліку та економіко-правового
забезпечення агропромислового бізнесу
Тернопільський національний економічний університет

Концепція управлінського обліку, ініційована американськими фахівцями під час індустріалізації США, поступово розвивалась і доповнювалась вченими інших країн. Зокрема, метод однорідних секцій генерований у Франції (1927 р.).

Особливістю цього методу є попередній розподіл непрямих витрат між однорідними секціями, визначення собівартості діяльності за кожною секцією та подальше віднесення цих витрат до собівартості конкретних виробів залежно від обсягуспожитих одиниць діяльності. Метод однорідних секцій застосовується у Франції та інших країнах, які дотримуються французької системи обліку.

Під однорідними секціями доцільно розуміти підрозділи підприємства, відокремлені в бухгалтерському обліку, за якими витрати підлягають певному групуванню до їх включення в собівартість відповідних виробів, у тому числі, коли вони не можуть бути прямо віднесені на ці вироби. У ширшому розумінні однорідні секції інколи ототожнюють з центрами відповідальності.

З метою визнання секцій однорідними, їхню діяльність слід вимірювати за єдиним вимірником (одиницею роботи), яка, по-перше, повинна характеризувати діяльність секції, відповідно, змінюватиметься пропорційно до витрат секції, а по-друге – давати можливість розподілу витрат секції, тобто пов'язуватиметься з виготовленою підприємством продукцією (товарами, роботами, послугами). Одиницями роботи при застосуванні методу обліку за однорідними секціями можуть бути: 1) кількість виготовленої продукції чи наданих послуг; 2) вартість придбання або реалізації; 3) фактично відпрацьований час і т.і.

Особливості методології обліку за однорідними секціями полягають у тому, що підприємство підлягає диференціації у розрізі так званих «однорідних секцій» (підрозділів, відділів, служб і т.і.), обсяг непрямих витрат розподіляють між визначеним переліком однорідних секцій, по кожній з них визначають суму витрат, яку відносять на продукцію чи замовлення, у процесі виробництва яких були використані послуги відповідної секції (згідно з обсягом спожитих одиниць роботи і собівартістю одиниці).

Можна припустити, що метод обліку за однорідними секціями є логічною трансформацією і продовженням емпіричного методу, в межах якого величина непрямих витрат підлягала віднесенню на собівартість продукції пропорційно до встановлених на підприємствах загальних баз розподілу. У практиці вітчизняних підприємств емпіричний метод підлягав удосконаленню шляхом:

ACTUAL PROBLEMS OF SCIENCE AND PRACTICE

1) деталізації групування непрямих витрат за напрямками (запуск у виробництво, витрати на утримання й експлуатацію устаткування, загальнопромислові витрати і т.і.); 2) оптимізації методів розподілу непрямих витрат.

Основна перевага методу обліку за однорідними секціями зводиться до того, що загальні для кількох секцій витрати підлягають розподілу між ними за базами, що відповідають характеру певного виду загальних витрат (приміром, обсяг орендної плати є пропорційним площі, яку займає конкретна секція; обсяг витрат на страхування є пропорційним вартості певних об'єктів страхування; обсяг витрат на утримання та ремонт обладнання є пропорційним вартості такого обладнання і т.і. Застосування методу обліку за однорідними секціями сприяє вирішенню задач: 1) досягнення точності калькулювання завдяки застосуванню досконалих методів розподілу непрямих витрат; 2) оперування спектром баз розподілу непрямих витрат залежно від умов діяльності підприємства.

Основними недоліками методу обліку за однорідними секціями доцільно визнати: 1) умовність ідентифікації секцій; 2) значний обсяг облікової роботи; 3) складність диференціації одиниць роботи; 4) непоодинокість секцій і центрів відповідальності; 5) надмірність спектру баз розподілу непрямих витрат і дисбаланси у структурі собівартості.