

МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ
ОДЕСЬКИЙ НАЦІОНАЛЬНИЙ ЕКОНОМІЧНИЙ УНІВЕРСИТЕТ

Кафедра бухгалтерського обліку та аудиту
(найменування кафедри)

Допущено до захисту
Завідувач кафедри

_____ (підпис)
“ ____ ” _____ 201__ р.

КВАЛІФІКАЦІЙНА РОБОТА
на здобуття освітнього ступеня магістра
зі спеціальності 071 «Облік і оподаткування»
(шифр та найменування спеціальності)
за магістерською програмою професійного спрямування
«Облік, аудит і оподаткування підприємницької діяльності»
(назва магістерської програми)

на тему: «Облік і контроль операцій у сфері зовнішньоекономічної
діяльності: нормативне забезпечення та діюча практика
(на прикладі ТОВ «Форнакс Агро Україна»)»
(назва теми)

Виконавець:
студентка ЦЗФН
Ільющенкова Вікторія Валеріївна

(прізвище, ім'я, по батькові) /підпис/

Науковий керівник:
канд. екон. наук, ст. викладач
(науковий ступінь, вчене звання)
Яцунська Олеся Сергіївна

(прізвище, ім'я, по батькові) /підпис/

ЗМІСТ

ВСТУП	3
РОЗДІЛ 1. ТЕОРЕТИЧНІ АСПЕКТИ ОБЛІКУ ОПЕРАЦІЙ У СФЕРІ ЗОВНІШНЬОЕКОНОМІЧНОЇ ДІЯЛЬНОСТІ.....	6
1.1. Зовнішньоекономічна діяльність як об’єкт обліку та особливості її державного регулювання.....	6
1.2. Облік експортних операцій.....	13
1.3. Облік довгострокових позик в іноземній валюті від нерезидентів.....	26
1.4. Особливості обліку операцій з продажу та купівлі іноземної валюти.....	33
РОЗДІЛ 2. ДІЮЧА ПРАКТИКА ОБЛІКУ ОПЕРАЦІЙ У СФЕРІ ЗОВНІШНЬОЕКОНОМІЧНОЇ ДІЯЛЬНОСТІ НА ПРИКЛАДІ ТОВ «ФОРНАКС АГРО УКРАЇНА».....	40
2.1. Загальна фінансово-господарська характеристика підприємства ТОВ «Форнакс Агро Україна».....	40
2.2. Особливості відображення в обліку зовнішньоекономічних операцій на підприємстві ТОВ «Форнакс Агро Україна».....	45
2.3. Напрями вдосконалення діючої системи обліку зовнішньоекономічних операцій ТОВ «Форнакс Агро Україна».....	53
РОЗДІЛ 3. КОНТРОЛЬ ОПЕРАЦІЙ У СФЕРІ ЗОВНІШНЬО- ЕКОНОМІЧНОЇ ДІЯЛЬНОСТІ.....	62
3.1. Мета, завдання та джерела інформації контролю операцій у сфері зовнішньоекономічної діяльності.....	62
3.2. Кореляційно-регресійний аналіз діяльності підприємства	69
ВИСНОВКИ.....	74
Список використаних джерел.....	80
Додатки.....	92

ВСТУП

Актуальність теми. Ефективність розвитку зовнішньоекономічної діяльності відіграє роль одного з головних чинників, що сприяють подальшій інтеграції України у світове господарство. При цьому на сьогоднішній день в рамках зовнішньоекономічної діяльності України та її господарських суб'єктів особливе місце посідає експорт сільськогосподарських товарів, зокрема, зернових та зернобобових культур та продуктів їх переробки. У зв'язку із зростанням попиту на вітчизняну сільськогосподарську продукцію можна спостерігати зростання як обсягів її виробництва, так і обсягів її експорту за кордон. В результаті в останні роки значно зросла кількість підприємств, основна діяльність яких спрямована саме на експорт зазначених типів продукції за кордон, що зазвичай супроводжується низкою інших видів зовнішньоекономічної діяльності, таких як продаж або купівля іноземної валюти, отримання позик від іноземних контрагентів та інші.

Питання методики обліку та контролю зовнішньоекономічних операцій досліджувались у роботах Бутинця Ф.Ф., Кадуріної Л.О., Стрельнікової М.С., Волкової Н. А., Реслер М. В., Калініної О. Ю., Книшек О.О., Лубенченко О.Е., Євдокимова В.В. та багатьох інших дослідників.

Зважаючи на комплексність зовнішньоекономічних операцій, що передбачають використання іноземних валют в розрахунках, нещодавні зміни у вітчизняному валютному регулюванні з метою його наближення до вимог в рамках міжнародних угод, підписаних між Україною та низкою міжнародних організацій, а також намагання частково наблизити національні стандарти бухгалтерського обліку до міжнародних спричиняють багато труднощів та правових колізій, що ускладнюють здійснення зовнішньоекономічної діяльності суб'єктами господарювання та можуть вплинути на інвестиційну привабливість як власне цієї сфери, так і нашої держави взагалі.

Метою кваліфікаційної роботи є вивчення теоретичних основ та нормативного забезпечення обліку та контролю зовнішньоекономічної діяльності.

Для досягнення поставленої мети роботи передбачається виконати наступні **завдання**:

- визначити особливості нормативно-правового забезпечення обліку зовнішньоекономічних операцій у світлі нещодавніх змін у сфері валютного регулювання;
- розглянути особливості та проблемні питання в обліку експортних операцій;
- дослідити особливості та проблемні питання обліку довгострокових позик в іноземній валюті у світлі останніх змін у національних стандартах;
- висвітлити особливості обліку операцій з продажу та купівлі іноземної валюти;
- ознайомитись з фінансово-господарською характеристикою досліджуваного підприємства;
- висвітлити особливості відображення зовнішньоекономічних операцій у діючій практиці досліджуваного підприємства;
- запропонувати напрями вдосконалення діючої системи обліку зовнішньоекономічних операцій досліджуваного підприємства;
- розглянути мету, завдання та джерела інформації для контролю операцій у сфері зовнішньоекономічної діяльності;
- провести кореляційно-регресійний аналіз діяльності підприємства.

Об'єкт і предмет дослідження. Об'єктом дослідження є система бухгалтерського обліку та контролю зовнішньоекономічної діяльності ТОВ «Форнакс-Агро Україна».

Предметом дослідження виступають нормативне забезпечення та діюча практика обліку та контролю зовнішньоекономічних операцій.

Методи дослідження. У процесі проведення дослідження використовувались такі методи пізнання, як метод причинно-наслідкових

зв'язків, аналіз та синтез – під час вивчення показників фінансової стійкості досліджуваного підприємства, індукція та дедукція – при дослідженні теоретичних питань та нормативної бази забезпечення бухгалтерського обліку зовнішньоекономічних операцій, спостереження, опис, порівняння – з метою співставлення як національних стандартів бухгалтерського обліку з міжнародними, так і діючою практики обліку зовнішньоекономічних операцій ТОВ «Форнакс-Агро Україна» з відповідними теоретичними та нормативними основами, кореляційно-регресійний аналіз з використанням табличного процесору Excel – з метою визначення ступеню впливу окремих факторів на підвищення ділової активності досліджуваного підприємства, логічного узагальнення – для формулювання висновків.

Інформаційна база дослідження. В якості інформаційної бази було використано нормативно-правові акти України, міжнародні стандарти фінансової звітності, міжнародні угоди, листи та рекомендації державної податкової служби та міністерства фінансів, наукові праці вітчизняних та зарубіжних дослідників, матеріали спеціалізованих періодичних видань з питань обліку, практичні дані синтетичного обліку, фінансової та податкової звітності ТОВ «Форнакс-Агро Україна».

Публікації та апробація результатів дослідження. Результати досліджування окремих питань, викладених у кваліфікаційній роботі, було опубліковано у спеціалізованих наукових виданнях та обговорено на міжнародній науково-практичній конференції «Wiadomości o postępie naukowym i rzeczywistych badaniach naukowych współczesności» (м. Краків, 17 червня 2019 р.) [21; 22]

ВИСНОВКИ

За результатами проведеного дослідження можемо зробити висновок, що національні стандарти обліку та існуюча вітчизняна нормативно-правова база, що регламентують питання обліку зовнішньоекономічної діяльності, все ще містять багато суперечливих положень, що негативно позначається на системі обліку окремих підприємств та чинить перепони для ефективного розвитку зовнішньоекономічної діяльності України в цілому та поглиблення її інтеграції в систему світового господарства.

На підставі дослідження особливостей нормативно-правового забезпечення обліку зовнішньоекономічних операцій у світлі нещодавніх змін сфері валютного регулювання було виявлено, що метою останніх реформ податкового та валютного законодавства є підвищення ступеню прозорості міжнародного податкового середовища, поступове зняття валютних бар'єрів та сприяння вільному руху капіталу згідно з зобов'язаннями, що їх на себе взяла Україна в рамках підписаних міжнародних угод. Зокрема, у валютному нагляді на заміну суцільному валютному контролю запроваджується ризик-орієнтований підхід, основною характеристикою якого є зосередження найбільшої уваги перш за все на ризикових операціях, що мають ознаки сумнівних, дозволяючи послабити нагляд над операціями, що не підпадають під визначення сумнівних, не відволікаючи на них зайві ресурси відділів фінансового моніторингу банків, які відтепер можна буде спрямувати на більш ретельний та ефективний нагляд за сумнівними операціями. Крім того передбачається, що наразі існуючі заходи захисту та валютні обмеження поступово скасовуватимуться відповідно до темпів поліпшення макрофінансової ситуації.

Під час розгляду особливостей та проблемних питань в обліку експортних операцій, було виявлено, що такий важливий для обліку аспект, як умови, за настання яких визнається дохід, прописаний у національних стандартах досить суперечливо. Адже умова з п. 8 П(С)БО 15 про те, що покупцеві мають бути

передані ризики й вигоди, пов'язані з правом власності на актив, фактично пов'язує передачу ризиків та вигід, що зазвичай регулюються базисом поставки згідно з Інкотермс, із правом власності, передача якого Інкотермс не регулюється, і цей пункт сторони мають окремо прописувати у контрактах. При цьому момент передачі ризиків не завжди співпадатиме з моментом передачі права власності. І хоча схоже формулювання міститься і у міжнародному стандарті МСБО 18 «Дохід», проте в системі міжнародних стандартів існує також МСФЗ 15 «Дохід від договорів з клієнтами», в якому настання моменту переходу права власності прописано більш чітко. У зв'язку з цим вважаємо за доцільне доповнити чинний текст стандарту ПСБО 15 положеннями, аналогічними тим, що можна знайти у МСФЗ 15 «Дохід від договорів з клієнтами», де момент виникнення доходу пов'язується саме з моментом передачі товару клієнтові (тобто покупцеві або перевізникові покупця) і втратою продавцем ефективного контролю за проданими товарами, а також зауважується, що якщо суб'єкт господарювання залишає за собою право власності виключно як засіб захисту від відмови клієнта платити, то такі права власності суб'єкта господарювання не перешкоджають клієнтові отримати контроль над активом.

Було досліджено, що обрання курсу НБУ, який буде застосований для розрахунку суми доходу, залежить від порядку настання подій при експорті. Якщо першою подією буде отримання авансу, то саме цей курс застосовуватиметься для визнання доходу на дату відвантаження товару, адже утворена в результаті надходження авансу кредиторська заборгованість відноситься до немонетарних статей балансу, за якими курсові різниці не розраховуються. А для ситуацій, де першою подією буде відвантаження, що в більшості випадків є датою виникнення доходу, то, відповідно, і курс НБУ для відображення доходу береться саме на цю дату. Причому дебіторська заборгованість покупця буде монетарною статтею і підлягатиме перерахунку на кожну дату балансу та на дату розрахунку покупця за експортним контрактом.

Крім того, було встановлено, що держава фактично зобов'язує суб'єктів зовнішньоекономічної діяльності вказувати у своїх зовнішньоекономічних

контрактах базисні умови поставки згідно з правилами Інкотермс, прописавши відповідні положення у низці нормативно-правових актів, що, на нашу думку, є не зовсім коректним з огляду на те, що ці правила були розроблені некомерційною міжнародною організацією МТП з метою зменшити непорозуміння та полегшити тлумачення найбільш уживаних торговельних термінів у міжнародній торгівлі, маючи суто рекомендаційний характер.

За результатами дослідження особливостей та проблемних питань обліку довгострокових позик в іноземній валюті у світлі останніх змін у національних стандартах було встановлено, що під час первісного визнання довгострокової заборгованості в іноземній валюті необхідно визначити її теперішню (дисконтовану) вартість, перерахувати цю суму в гривні та відобразити за кредитом субрахунків 506 (якщо позикодавцем виступає не банк), або 502 (для банків), або рахунку 55 (для безвідсоткових позик) та дебетом 316. Водночас саму суму дисконту, що є різницею між номінальною (майбутньою) вартістю грошей та теперішньою, визнають доходом і відображають за кредитом субрахунку 746 «Інші доходи» з дебетом субрахунків 502, 506 або 55. А в подальшому на кожну дату балансу поступово визнаються витрати у розмірі визначеної амортизації дисконту, що відображається за дебетом субрахунку 952 «Інші фінансові витрати» з кредитом 502, 506 або 55. В результаті, на дату погашення позики підсумкова сума амортизації дисконту за дебетом 952 дорівнюватиме сумі самого дисконту, що був відображений за кредитом 746, а балансова вартість позики дорівнюватиме номінальній.

Водночас було виявлено, що, незважаючи на чинну вимогу відображати за теперішньою вартістю всі довгострокові заборгованості, значна кількість важливих облікових аспектів, з якими зіштовхуються суб'єкти господарювання, законодавчо не роз'яснена і не врегульована. Зокрема, в нормах П(С)БО немає чіткої методології визначення теперішньої вартості і не прописана відповідна формула (хоча саму цю формулу й можна зустріти у листах та роз'ясненнях ДПСУ, а також у спеціалізованій літературі). А для суб'єктів зовнішньоекономічної діяльності ситуація ускладнюється ще й особливостями

обліку валютних операцій, де за монетарними статтями необхідно розраховувати курсові різниці. Звідси випливає низка дискусійних питань, що потребують законодавчого врегулювання з використанням міжнародного досвіду.

Під час дослідження особливостей обліку операцій з продажу та купівлі іноземної валюти було встановлено, що впровадження нового валютного законодавства посприяло низці послаблень у сфері контролю за такими операціями, дозволяючи поживати зовнішньоекономічну діяльність суб'єктів господарювання. Серед найважливіших нововведень можна зазначити скасування вимоги щодо обов'язкового продажу валютних надходжень, і тепер продаж валюти здійснюється лише за бажання клієнта банку на підставі заяви у довільній формі. А для операцій з купівлі іноземної валюти за дорученням клієнтів банків було скасовано вимогу резервування банками гривневих коштів. Проте вимоги щодо належного обґрунтування та документального підтвердження необхідності здійснення операцій з купівлі валюти (крім купівлі у незначному розмірі) та обов'язкового використання купленої іноземної валюти протягом 10 робочих днів наразі залишились чинними.

Було досліджено, що продаж та купівля валюти як і раніше здійснюється банками за комерційним курсом валютного ринку України, який в більшості випадків є відмінним від курсу НБУ. Однак, оскільки різниці між курсом продажу на ВРУ та курсом НБУ, що при цьому виникають, не відповідають визначенню «курскових», то вони обліковуються на субрахунках 711 «Дохід від купівлі-продажу іноземної валюти» або 942 «Витрати на купівлю-продаж іноземної валюти» в залежності від того, чи є така різниця

- додатною або від'ємною (для операцій з продажу валюти)
- від'ємною або додатною (для операцій з купівлі валюти).

В рамках ознайомлення з фінансово-господарською характеристикою досліджуваного підприємства було встановлено, що оскільки його діяльність має сезонний характер, адже вона пов'язана з торгівлею сільськогосподарською продукцією, то це позначається й на постійній зміні типу його фінансової стійкості протягом року від кризового, коли після збору врожаю придбані у

вітчизняних постачальників товари накопичуються на орендованих складах, і власних оборотних коштів та довгострокових зобов'язань підприємства не вистачає для покриття запасів, до нормальної фінансової стійкості в періоди активної реалізації товарів на експорт.

Після дослідження особливостей відображення зовнішньоекономічних операції у діючій практиці досліджуваного підприємства було виявлено, що, згідно з розповсюдженою практикою, в якості дати виникнення податкових зобов'язань зазвичай обирається дата штампу ПМК вантажної митної декларації, хоча згідно з положеннями ПКУ та МКУ такою датою варто вважати саме дату штампа ОНП, яка свідчить про завершення митного оформлення. І хоча зазвичай дати ПМК та ОНП співпадають, проте іноді можливі ситуації, коли вони не співпадатимуть, а тому рекомендуємо під час складання експортних податкових накладних в якості дати виникнення податкових зобов'язань орієнтуватись саме на дату внесення номера ОНП в ЕМД, як дату оформлення митної декларації.

Також було запропоновано перевести існуючу довгострокову заборгованість за позикою від засновника-нерезидента до складу короткострокових з огляду на наближення терміну її погашення вже менше, ніж через 12 місяців, адже не буде необхідності визначати по ній теперішню вартість і проводити операції та розрахунки по дисконту та його амортизації. Крім того, будь-яке ймовірне продовження відповідного договору про довгострокову позику на термін, що не перевищуватиме один рік, дозволить обліковувати існуючу заборгованість у складі поточних зобов'язань, відображаючи її за сумою погашення, а, отже, уникнути необхідності її дисконтування та можливих ризиків через неврегульованість та дискусійність пов'язаних з дисконтуванням питань.

За підсумками вивчення мети, завдання та джерел інформації для контролю операцій у сфері зовнішньоекономічної діяльності було з'ясовано, що ефективному функціонуванню підприємств значною мірою сприяє чітко налагоджена на всіх етапах система внутрішнього контролю зовнішньоекономічних операцій, адже вона дозволяє забезпечити достовірність

та повноту відображення даних щодо їхньої господарської діяльності та запобігти порушенням податкового, митного та валютного законодавства.

Під час проведення кореляційно-регресійного аналізу діяльності підприємства було встановлено, що рівняння регресії для визначення ступеню підвищення ділової активності досліджуваного підприємства завдяки середнім за квартал швидкостям оборотності дебіторської та кредиторської заборгованості з достовірністю 97,7% матиме наступний вигляд: $y = - 0,007 + 0,22 x_1 + 0,456 x_2$. Таким чином було виявлено, що ступінь ділової активності досліджуваного підприємства залежить від того, наскільки ефективно воно управлятиме заборгованістю своїх дебіторів, а також від його власної здатності погашати свої зобов'язання перед кредиторами.

СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ

1. Про зовнішньоекономічну діяльність [Електронний ресурс]: Закон України від 16.04.1991 №959-ХІІ. – Режим доступу : <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/959-12>.
2. Про міжнародне приватне право [Електронний ресурс]: Закон України від 23.06.2005 № 2709-ІV. – Режим доступу : <https://zakon.rada.gov.ua/laws/main/2709-15>.
3. Господарський кодекс України [Електронний ресурс] : Закон України від 16.01.2003 № 436-ІV. – Режим доступу: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/436-15>.
4. Про затвердження Порядку обліку осіб, які здійснюють операції з товарами [Електронний ресурс] : Наказ Міністерства фінансів України від 15.06.2015 № 552. – Режим доступу : <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0807-15#n7>.
5. Про затвердження Положення про заходи захисту та визначення порядку здійснення окремих операцій в іноземній валюті [Електронний ресурс] : Постанова Правління Національного банку України від 02.01.2019 № 5. – Режим доступу : <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/v0005500-19>.
6. Association agreement between the European Union and its Member States, of the one part, and Ukraine, of the other part [Електронний ресурс] : done on 21 March 2014 – Режим доступу : [https://eur-lex.europa.eu/legal-content/EN/TXT/PDF/?uri=CELEX:22014A0529\(01\)&from=EN](https://eur-lex.europa.eu/legal-content/EN/TXT/PDF/?uri=CELEX:22014A0529(01)&from=EN).
7. Про валюту і валютні операції [Електронний ресурс]: Закон України від 21.06.2018 № 2473-VІІІ. – Режим доступу : <https://zakon0.rada.gov.ua/laws/show/2473-19>.
8. Про затвердження Положення про структуру валютного ринку України, умови та порядок торгівлі іноземною валютою та банківськими металами на валютному ринку України [Електронний ресурс] : Постанова

Правління Національного банку України від 02.01.2019 № 1. – Режим доступу : <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/v0001500-19>.

9. Про затвердження Положення про здійснення операцій із валютними цінностями [Електронний ресурс] : Постанова Правління Національного банку України від 02.01.2019 № 2. – Режим доступу : <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/v0002500-19>.

10. Про затвердження Положення про транскордонне переміщення валютних цінностей [Електронний ресурс] : Постанова Правління Національного банку України від 02.01.2019 № 3. – Режим доступу : <https://zakon.rada.gov.ua/laws/main/v0003500-19>.

11. Національний банк затвердив нову систему валютного регулювання та оприлюднив дорожню карту валютної лібералізації [Електронний ресурс]: прес-реліз Національного банку України від 04.01.2019. – Режим доступу : https://bank.gov.ua/control/uk/publish/article?art_id=85295172.

12. Про затвердження Положення про заходи захисту та визначення порядку здійснення окремих операцій в іноземній валюті [Електронний ресурс] : Постанова Правління Національного банку України від 02.01.2019 № 5. – Режим доступу : <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/v0005500-19>.

13. Про затвердження Інструкції про порядок валютного нагляду банків за дотриманням резидентами граничних строків розрахунків за операціями з експорту та імпорту товарів [Електронний ресурс] : Постанова Правління Національного банку України від 02.01.2019 № 7. – Режим доступу : <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/v0007500-19>.

14. Про внесення зміни до Положення про заходи захисту та визначення порядку здійснення окремих операцій в іноземній валюті [Електронний ресурс] : Постанова Правління Національного банку України від 18.06.2019 № 78. – Режим доступу : <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/v0078500-19>.

15. Reed Q., Fontana A. Corruption and illicit financial flows : The limits and possibilities of current approaches. [Електронний ресурс] – Режим доступу :

<https://www.u4.no/publications/corruption-and-illicit-financial-flows-the-limits-and-possibilities-of-current-approaches-2/> (дата звернення : 10.05.2019).

16. Рівень тіньової економіки в Україні в I кварталі 2018 року зменшився на 4 відсоткові пункти. [Електронний ресурс] : Повідомлення прес-служби Міністерства розвитку економіки, торгівлі та сільського господарства України від 22.08.2018 – Режим доступу : <http://www.me.gov.ua/News/Detail?lang=uk-UA&id=c7ccd89c-0a4f-4020-be28-2ab41e2eb4d1&title=RivenTinovoiEkonomikiVUkrainiVIKvartali2018-RokuZmenshivsiaNa4-VidsotkoviPunkti>.

17. Чинники і тренди економічного зростання в Україні [електронний ресурс] : колективна монографія / [Скрипниченко М. І., Кораблін С. О., Жаліло Я. А. [та ін.] ; за ред. М. І. Скрипниченко; НАН України, Ін-т економіки та прогнозування. – Київ, 2018. – 385 с. – Режим доступу : <http://ief.org.ua/docs/mg/302.pdf>.

18. Національні та глобальні детермінанти економічного зростання України : наукова доповідь / за ред. д.е.н. І.М. Бобух ; НАН України, ДУ «Ін-т екон. та прогноз. НАН України». – Електрон. дані. – К., 2018. – 390 с., табл., рис. – Режим доступу : <http://ief.org.ua/docs/sr/299.pdf>.

19. Пірникоза П. В. Причини значних обсягів тіньової економіки в Україні та шляхи їх усунення: фіскальні аспекти / П. В. Пірникоза // Ефективна економіка. – 2016. – № 4. [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://www.economy.nauka.com.ua/?op=1&z=4918>.

20. Актуальні проблеми та напрями розвитку потенціалу соціально-економічних систем в умовах конкуренції: монографія / За заг. ред. д-ра екон. наук, проф. Л. Л. Калініченко. – Х. : ФОП Панов А. М., Видав. ТОВ «В справі», 2017. – 275 с.

21. Тінізація економіки та відток капіталу як чинники недосконалості податкової політики держави / О. В. Артюх, В. В. Ільюшенкова // Wiadomości o postępie naukowym i rzeczywistych badaniach naukowych współczesności : kolekcja prac naukowych «ΛΟΓΟΣ» z materiałami Międzynarodowej naukowo-praktycznej

konferencji, Kralow, 17 czerwca 2019 r. – Kralow : OP «Europejska platforma naukowa», 2019. – Т. 2. – S. 19-23.

22. OECD/G20 Base Erosion and Profit Shifting Project Explanatory Statement. [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <https://www.oecd.org/ctp/beps-explanatory-statement-2015.pdf> (дата звернення: 14.06.2019).

23. Explanatory memorandum to the double taxation relief (base erosion and profit shifting). Order 2018. [Електронний ресурс]. – Режим доступу: https://www.legislation.gov.uk/ukdsi/2018/9780111168127/pdfs/ukdsiem_9780111168127_en.pdf (дата звернення: 14.06.2019).

24. BEPS, як план дій у рамках ОЕСР: міжнародний досвід / О. В. Артюх, В. В. Ільющенкова // Мистецтво наукової думки: міжнародний науковий журнал «ΛΟΓΟΣ». – Вінниця: ГО «Європейська наукова платформа», 2019. – №5. – С. 6-9.

25. Алексеева В. BEPS: Верховна Рада ратифікувала Багатосторонню конвенцію MLI. Вісник. Офіційно про податки. 02 березня 2019 р. №9. С. 4-5.

26. Митний кодекс України [Електронний ресурс] : Закон України від 13.03.2012 № 4495–VI. – Режим доступу : <http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/4495-17>.

27. Перелік товарів українського походження, на які законодавством України встановлені ставки вивізного (експортного) мита та реекспорт яких з митних територій іноземних країн, відповідно до міжнародних договорів України, потребує дозволу Міністерства економіки та з питань європейської інтеграції України [Електронний ресурс] : затв. міністром економіки та з питань європейської інтеграції України 10.03.2004. – Режим доступу : <https://zakon.rada.gov.ua/rada/show/n0001569-04>.

28. Про затвердження Положення про форму зовнішньоекономічних договорів (контрактів) [Електронний ресурс] : Наказ Міністерства економіки та з питань європейської інтеграції України від 06.09.2001 № 201. – Режим доступу : <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/ru/z0833-01>.

29. Про застосування Міжнародних правил інтерпретації комерційних термінів [Електронний ресурс] : Указ Президента України від 04.10.1994 № 567/94. – Режим доступу : <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/567/94>.

30. Інкотермс - Офіційні правила тлумачення торговельних термінів Міжнародної торгової палати (редакція 2000 року) (укр.) (рос. - неофіційний переклад) [Електронний ресурс] : Видання МТП № 560. Введені в дію з 01.01.2000. – Режим доступу : https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/988_007.

31. Інкотермс 2010 (Incoterms 2010) [Електронний ресурс] : Дата введення в дію: 01.01.2011. – Режим доступу : https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/988_014.

32. Про визнання такими, що втратили чинність, Указів Президента України від 4 жовтня 1994 року № 567 і від 1 липня 1995 року № 505 [Електронний ресурс] : Указ Президента України від 19.05.2011 № 589/2011. – Режим доступу : <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/567/94>.

33. Про внесення змін до деяких наказів Міністерства економіки України [Електронний ресурс] : Наказ Міністерства економічного розвитку і торгівлі України від 12.09.11 р. № 51. – Режим доступу : <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z1218-11>.

34. Про внесення змін до деяких законодавчих актів України щодо визначення умов поставок [Електронний ресурс] : Закон України від 05.07.2012 року № 5060-VI. – Режим доступу : <https://zakon.rada.gov.ua/laws/main/5060-17>.

35. Про затвердження відомчих класифікаторів інформації з питань державної митної справи, які використовуються у процесі оформлення митних декларацій [Електронний ресурс] : Наказ Міністерства фінансів України від 20.09.2012 № 1011. – Режим доступу : <https://zakon.rada.gov.ua/rada/show/v1011201-12>.

36. Legal aspects of international trade / prepared by the UNCTAD Secretariat. [Електронний ресурс] : Moreno, Carlos; Faghfour, Mahindokht; UNCTAD. Secretariat – 1999. – Режим доступу : https://unctad.org/en/PublicationsLibrary/sdtebfd2_en.pdf.

37. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 15 «Доходи» [Електронний ресурс] : затв. Наказом Міністерства фінансів України від 29.11.1999 р. № 290. – Режим доступу : <https://zakon.rada.gov.ua/laws/main/z0860-99>.

38. Цивільний кодекс України [Електронний ресурс] : закон України від 16.01.2003 № 435-IV. – Режим доступу : <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/435-15/>.

39. Ольховик О. Експорт: бухгалтерський облік і податок на прибуток [Електронний ресурс] : Податки та бухгалтерський облік // Лютий, 2016/№ 16. – Режим доступу : <https://i.factor.ua/ukr/journals/nibu/2016/february/issue-16/article-15816.html>.

40. Щодо роз'яснення окремих питань бухгалтерського обліку [Електронний ресурс] : Лист Міністерства фінансів України від 03.03.2007 № 31-34000-20-10/4345. – Режим доступу : <https://zakon.rada.gov.ua/rada/show/v4345201-07>.

41. Міжнародний стандарт бухгалтерського обліку 18 (МСБО 18). Дохід [Електронний ресурс] – Режим доступу : https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/929_025.

42. Міжнародний стандарт фінансової звітності 15 (МСФЗ 15). Дохід від договорів з клієнтами [Електронний ресурс] – Режим доступу : https://mof.gov.ua/storage/files/IFRS-15_ukr-compressed.pdf.

43. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 21 "Вплив змін валютних курсів" [Електронний ресурс] : затв. Наказом Міністерства фінансів України від 10.08.2000 № 193. – Режим доступу : <https://zakon.rada.gov.ua/laws/main/z0515-00>.

44. Про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку [Електронний ресурс] : Інструкція № 291 від 30 жовтня 1999р. – Режим доступу : <https://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/z0893-99>.

45. Про затвердження Класифікатора іноземних валют [Електронний ресурс] : Постанова Правління Національного банку України 04.02.1998 № 34. –

Режим доступу : <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/v0521500-98/ed20190102#n15>.

46. Податковий кодекс України [Електронний ресурс] : закон України від 02.12.2010 № 2755-VI. – Режим доступу : <https://zakon.rada.gov.ua/laws/main/2755-17>.

47. Положення про митні декларації [Електронний ресурс] : затв. Постановою Кабінету Міністрів України від 21.05.2012 № 450. – Режим доступу : <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/450-2012-%D0%BF>.

48. Загальний інформаційно-довідковий ресурс [Електронний ресурс] : офіційний сайт Інформаційно-довідкового департаменту Державної податкової служби України. – Режим доступу : <http://zir.sfs.gov.ua/main/bz/view/?src=ques>.

49. Про деякі питання встановлення офіційного курсу гривні до іноземних валют та внесення змін до Класифікатора іноземних валют та банківських металів [Електронний ресурс] : Постанова Правління Національного банку України від 19.07.2018 № 80. – Режим доступу : <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/v0080500-18#n50>.

50. Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності» [Електронний ресурс] : затв. Наказом Міністерства фінансів України від 07.02.2013 № 73. – Режим доступу : <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0336-13>.

51. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 11 "Зобов'язання" [Електронний ресурс] : затв. Наказом Міністерства фінансів України від 31.01.2000 № 20. – Режим доступу : <https://zakon.rada.gov.ua/rada/show/ru/z0085-00>.

52. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 13 "Фінансові інструменти" [Електронний ресурс] : затв. Наказом Міністерства фінансів України від 30.11.2001 № 559. – Режим доступу : <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z1050-01>.

53. Про затвердження Змін до деяких нормативно-правових актів Міністерства фінансів України з бухгалтерського обліку [Електронний ресурс] :

Наказ Міністерства фінансів України від 16.09.2019 № 379. – Режим доступу : <https://zakon.rada.gov.ua/rada/show/z1065-19>.

54. Янковий О. Г., Кошельок Г. В. Основні концепції грошових потоків підприємства [Електронний ресурс] / О. Г. Янковий, Г. В. Кошельок // Вісник соціально-економічних досліджень. – 2016. – № 2. – С. 146-153. – Режим доступу: http://nbuv.gov.ua/UJRN/Vsed_2016_2_19.

55. Шепелюк В.А., Юнацький М.О. Дисконтування як фінансовий інструмент вартісної оцінки об'єктів обліку: проблеми реалізації в умовах МСФЗ [Електронний ресурс] / Вчені записки університету "Крок" № 2 (54) (2019). – Режим доступу: <http://snku.krok.edu.ua/index.php/vcheni-zapiski-universitetu-krok/article/download/177/209/>.

56. Рогова Н. В. Бухгалтерський облік дисконтування зобов'язань: проблеми реалізації в умовах МСФЗ [Електронний ресурс] / Н. В. Рогова // Науковий вісник Полтавського університету економіки і торгівлі. Сер. : Економічні науки. – 2014. – № 4. – С. 193-197. – Режим доступу: http://nbuv.gov.ua/UJRN/Nvpushk_2014_4_31.

57. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 28 "Зменшення корисності активів" [Електронний ресурс] : затв. Наказом Міністерства фінансів України від 24.12.2004 № 817. – Режим доступу : <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0035-05>.

58. Про перевірки окремих питань обліку дебіторської та кредиторської заборгованості [Електронний ресурс] : Лист ДФСУ від 18.06.2018 № 18311/7/99-99-14-03-03-17. – Режим доступу : <https://zakon.rada.gov.ua/rada/show/v1831872-18>.

59. Дисконтування дебіторської та кредиторської заборгованості [Електронний ресурс] : інформаційне повідомлення Офісу великих платників податків Державної податкової служби від 11.11.2019. – Режим доступу : <https://officevp.tax.gov.ua/media-ark/news-ark/397032.html>.

60. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 19 "Об'єднання підприємств" [Електронний ресурс] : затв. Наказом Міністерства фінансів

України від 07.07.99 № 163. – Режим доступу : <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0499-99>.

61. Офіційне інтернет-представництво Національного банку України [Електронний ресурс] – Режим доступу : <https://bank.gov.ua/control/uk/allinfo>.

62. Славінська А. Як обліковувати короткострокову валютну позику / Славінська А. // Все про бухгалтерський облік. – 04.04.18. – № 32. – С. 9-10.

63. Щодо відображення в бухгалтерському обліку операцій в іноземній валюті [Електронний ресурс] : Лист Міністерства фінансів України від 24.03.2004 № 31-04200-20-25/4757. – Режим доступу : <https://zakon.rada.gov.ua/rada/show/v4757201-04>.

64. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 31 "Фінансові витрати" [Електронний ресурс] : затв. Наказом Міністерства фінансів України від 28.04.2006 № 415. – Режим доступу : <https://zakon.rada.gov.ua/laws/main/z0610-06>.

65. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 12 "Фінансові інвестиції" [Електронний ресурс] : затв. Наказом Міністерства фінансів України від 26.04.2000 № 91. – Режим доступу : <https://zakon.rada.gov.ua/laws/main/z0284-00>.

66. Щодо визначення дати виникнення ПДВ-зобов'язань при експорті товарів [Електронний ресурс] : Лист Міністерства фінансів України від 21.03.19 р. № 11310-09-63/7948. – Режим доступу : <http://www.visnuk.com.ua/uk/document/100011945-schodo-viznachennya-dati-viniknennya-podatkovikh-zobovyazan-z-pdv-pri-eksporti-tovariv-list-minfinu-ukrayini-vid-21-03-2019-no-11310-09-63-7948>.

67. Про затвердження форми податкової накладної та Порядку заповнення податкової накладної [Електронний ресурс] : Наказ Міністерства фінансів України від 31.12.2015 № 1307. – Режим доступу : <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0137-16>.

68. Про затвердження Порядку виконання митних формальностей при здійсненні митного оформлення товарів із застосуванням митної декларації на

бланку єдиного адміністративного документа [Електронний ресурс] : Наказ Міністерства фінансів України від 30.05.2012 № 631. – Режим доступу : <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z1360-12>.

69. Постанова Верховного Суду України від 09.07.2019 за касаційним провадженням №К/9901/27640/18, К/9901/27641/18 [Електронний ресурс] – Режим доступу : <http://reyestr.court.gov.ua/Review/83042106#>.

70. Щодо відображення у бухгалтерському обліку операцій з борговими цінними паперами в іноземній валюті [Електронний ресурс] : Лист Міністерства фінансів України від 24.09.2014 № 31-11410-07-10/24641. – Режим доступу : <https://zakon.rada.gov.ua/rada/show/v2464201-14>.

71. Про затвердження Інструкції з бухгалтерського обліку операцій із фінансовими інструментами в банках України [Електронний ресурс] : Постанова Правління Національного банку України від 21.02.2018 № 14. – Режим доступу : <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/v0014500-18/ed20180221#n23>.

72. Войтенко Т. Позики від засновників-нерезидентів: де місце курсовим різницям? / Войтенко Т. // Податки та бухгалтерський облік. – березень, 2018. – № 23. [Електронний ресурс] – Режим доступу : <https://i.factor.ua/ukr/journals/nibu/2018/march/issue-23/article-35018.html>.

73. Прокопенко В. Безвідсоткова позика від власника: облікова доля дисконту та його амортизації (Частина 1) / Прокопенко В. // Інтерактивна бухгалтерія. – 2019 – № 67. [Електронний ресурс] – Режим доступу : <https://interbuh.com.ua/ua/documents/oneanalytics/128810>.

74. Карпова В. Обкладаємо безпроцентні позики: старі проблеми на новий лад? / Карпова В. // Бухгалтерський тиждень. – вересень, 2015/№ 37. [Електронний ресурс] – Режим доступу : <https://i.factor.ua/ukr/journals/bn/2015/september/issue-37/article-11453.html>.

75. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 16 "Витрати" [Електронний ресурс] : затв. Наказом Міністерства фінансів України від 31.12.99 № 318. – Режим доступу : <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0027-00>.

76. Концептуальна основа фінансової звітності [Електронний ресурс] – Режим доступу : https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/929_009/.

77. Державний фінансовий контроль : навч.-метод. посіб. / Н. С. Вітвицька, І. Ю. Чумакова, М. М. Коцупатрий та ін. – К. : КНЕУ, 2003. – 408 с.

78. Контроль і ревізія: Підручник для студентів спеціальності "Облік і аудит" вищих навчальних закладів. / Бутинець Ф.Ф., Виговська Н.Г., Малюга Н.М., Петренко Н.І. / За редакцією проф. Ф.Ф. Бутинця. – 3-є вид., доп. і перероб. – Житомир: ПП "Рута", 2002. – 544 с.

79. Книшек О.О. Теоретичні аспекти організації контролю зовнішньоекономічних операцій підприємств на міжнародному та національному рівнях / Т. С. Єдинак, О. О. Книшек // Вісник Академії митної служби України. Серія : Економіка. – 2015. – № 1 (53). – С. 100-106.

80. Книшек О.О. Взаємозв'язок та відмінності зовнішнього та внутрішнього контролю підприємств-суб'єктів зовнішньоекономічної діяльності / О.М. Вакульчик, О.О. Книшек // Майбутнє – аудит: Матеріали міжнар. наук.-практ. конф. (15 груд. 2010 р.). – Кривий Ріг: КТУ, 2010. – С. 46-48.

81. Євдокимов В.В. Внутрішній контроль операцій експорту та імпорту товарів / В.В. Євдокимов, В.Т. Венцель // Вісник Донбаської державної машинобудівної академії. – 2011. – № 3(24). – С. 79-84.

82. Експорт товарів та послуг: головні особливості обліку // Все про бухгалтерський облік. – 14.06.19. – № 55. – С. 7.

83. Бутинець Ф.Ф. Аудит: Підручник для студентів спеціальності "Облік і аудит" вищих навчальних закладів. – 2-е вид., перероб. та доп. – Житомир: ПП "Рута", 2002. – 672 с.

84. Економічний аналіз: Навч. посібник. За ред. Волкової Н.А./ Н.А. Волкова, Р.М. Волчек, О.М. Гайдаєнко та ін. – Одеса: ОНЕУ, ротاپронт. – 2015. – 310с.

85. Положення про порядок ведення банку даних про сумнівні фінансові операції [Електронний ресурс] : затв. Наказом Державної податкової служби

України від 17.11.2011 № 155. – Режим доступу :
<https://zakon.rada.gov.ua/rada/show/v0155837-11>.

86. Про Національний банк України [Електронний ресурс] : закон України від 20.05.1999 № 679-XIV – Режим доступу :
<https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/679-14#n161>.

87. BEPS. Ключові аспекти для України. [Електронний ресурс] : Deloitte.
– Режим доступу :
https://www2.deloitte.com/content/dam/Deloitte/ua/Documents/tax/beps/Deloitte_BEPS.pdf.

88. Дорожня карта скасування валютних обмежень з 05 листопада 2019 року [Електронний ресурс] : Офіційний сайт Національного банку України – Режим доступу : <https://bank.gov.ua/news/all/dorojnya-karta-skasuvannya-valyutnih-obmejen>.

89. Ларін М. Правила ІНКОТЕРМС-2010: практика застосування в ЗЕД-контрактах. / Ларін М. // Додаток до газети "Все про бухгалтерський облік" – 2016. – № 30. – С. 5-7.

90. Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні [Електронний ресурс] : Закон України від 16.07.1999 № 996-XIVІ. – Режим доступу : <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/996-14>.