

МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ
ОДЕСЬКИЙ НАЦІОНАЛЬНИЙ ЕКОНОМІЧНИЙ УНІВЕРСИТЕТ

Кафедра бухгалтерського обліку та аудиту
(найменування кафедри)

Допущено до захисту
Завідувач кафедри

(підпис)
“ ” _____ 2019 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 в управлінні підприємницькою діяльністю»
(назва магістерської програми)

на тему: «Особливості обліку, контролю та аналізу іноземних
предстваництв (на прикладі Представництва іноземної компанії «Вертамедіа
Ел.Ел.Сі»»
(назва теми)

Виконавець:

Студентка ЦЗВФН
Васильєва Наталя Миколаївна
(прізвище, ім'я, по батькові)

/підпис/

Науковий керівник:

к.е.н, доцент
(науковий ступінь, вчене звання)
Шаровська Тамара Сергіївна
(прізвище, ім'я, по батькові)

/підпис/

ЗМІСТ

ВСТУП.....	4
РОЗДІЛ 1. ТЕОРЕТИКО-МЕТОДИЧНІ ПИТАННЯ ЗОВНІШНЬОЕКОНОМІЧНОЇ ДІЯЛЬНОСТІ В ПИТАННІ ВИБОРУ "ПРЕДСТАВНИЦТВА", ЯК ФОРМИ ЇЇ ВЕДЕННЯ.....	6
1.1. Поняття глобалізації, як засіб для ведення зовнішньоекономічної діяльності.....	6
1.2. Поняття зовнішньоекономічної діяльності в правових аспектах Українського законодавства.....	9
1.3. Іноземне представництво, як організаційно-правова форма ведення бізнесу в Україні.....	14
1.4. Іноземне представництво в нормах Податкового кодексу України та інших законодавчих актах.....	22
РОЗДІЛ 2. ПРАКТИЧНІ АСПЕКТИ ОБЛІКУ ІНОЗМЕНИХ ПРЕДСТАВНИЦТВ НА ПРИКЛАДІ «ПРЕДСТАВНИЦТВА «ВЕРТАМЕДІА ЕЛ.ЕЛ.СІ»».....	39
2.1. Загальна характеристика досліджуваного представництва.....	39
2.2. Особливості обліку «Представництва «Вертамедіа Ел.Ел.Сі»»...	41
2.3. Удосконалення практики обліку на «Представництві «Вертамедіа Ел.Ел.Сі»».....	44
РОЗДІЛ 3. КОНТРОЛЬНО-АНАЛІТИЧНЕ ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ ІНОЗЕМНИХ ПРЕДСТАВНИЦТВ НА ПРИКЛАДІ «ПРЕДСТАВНИЦТВА «ВЕРТАМЕДІА ЕЛ.ЕЛ.СІ»».....	47
3.1. Аналіз фінансово-господарської діяльності «Представництва «Вертамедіа Ел.Ел.Сі»».....	47
3.2. Організація контролю діяльності «Представництва «Вертамедіа Ел.Ел.Сі»».....	53

3.3. Кореляційно-регресійний аналіз як основа побудови моделі функціонування підприємства «Представництво «Вертамедіа Ел. Ел. Сі»».....	56
ВИСНОВКИ.....	63
Список використаних джерел.....	70
Додатки.....	77

ВСТУП

Актуальність теми. Активізація міжнародної співпраці сприяє розвитку зовнішньоекономічної діяльності, яка останніми роками в Україні характеризується позитивною динамікою. Відкриття представництв є одним з найбільш доступних і відносно простих способів для іноземної компанії щодо започаткування бізнесу на території України. Отримані представництвом від компанії нерезидента кошти є цільовим фінансуванням, облік якого у господарських підприємствах доволі проблематичний. Перш за все, це пов'язано з тим, що використання рахунку цільового фінансування в практиці підприємств комерційного сектору економіки є скоріше винятком, аніж правилом, тому методика його обліку не достатньо розроблена в роботах вітчизняних дослідників. Як наслідок, виникає дефіцит базових наукових напрацювань в цьому напрямі. Крім того, представництво нерезидента, яке здійснює виключно допоміжну і підготовчу діяльність, користується податковими пільгами. Проте, довести контролюючим органам некомерційний характер діяльності часто досить складно, а іноді й неможливо. Управління такими організаціями перетворюється на наукову та прикладну проблему, вирішення якої неможливе без якісно сформованої та ефективно функціонуючої системи бухгалтерського обліку.

Наукові дослідження проблем обліку цільового фінансування в основному спрямовані на вивчення його особливостей у суб'єктів некомерційного сектору. Так, особливості обліку цільового фінансування у бюджетних установах розглядаються у публікаціях А. Кістер (A. Kister), А. Зброя (A. Zbroja) [18], С.В. Свірко [14], О.М. Клименко [7], у небюджетних організаціях – О.С. Височан, О.О. Височан, А.І. Ясінська [1], Н.О. Гура [3], Л.В. Гусарова [4]. Зазначимо, що науковий огляд облікового аспекту цільового фінансування комерційного сектору здебільшого спирається на його інноваційну спрямованість (І.М. Вигівська [2], Г.Ю. Яковець [17]). Брак публікацій за обраною проблематикою та постійні зміни у вітчизняній податковій законодавчій базі зумовлюють

актуальність проведення досліджень у царині обліку фінансування діяльності представництв та їх оподаткування.

Мета і завдання дослідження. Мета кваліфікаційної роботи полягає в дослідженні обліку та контролю іноземних представництв на Україні.

Для досягнення мети були поставлені такі завдання:

- дослідити теоретичні основи обліку іноземних представництв;
- надати загальну організаційно-економічну характеристику підприємства, проаналізувати основні показники, що характеризують фінансово-економічний стан підприємства;
- розглянути стан організації аналітичного та синтетичного обліку цільового фінансування підприємства;
- розглянути особливості проведення контролю цільового фінансування підприємства;
- запропонувати конкретні шляхи вдосконалення обліку іноземних представництв, шляхом виявлення та усунення явних недоліків, що дозволить якісно поліпшити організацію обліку.

Об'єктом дослідження є представництво іноземної компанії «Представництво «Вертамедіа Ел.Ел.Сі»».

Предметом дослідження є процес організації бухгалтерського обліку іноземних представництв.

Інформаційною базою дослідження є чинні законодавчі, нормативно-правові акти з питань обліку та контролю іноземних представництв, наукові праці зарубіжних та вітчизняних вчених-економістів, матеріали симпозіумів та конференцій. Методи дослідження включають загальнонаукові та спеціальні методичні прийоми економічної науки. За допомогою загальнонаукових методів проаналізовано методичні підходи обліку фінансових результатів. Статистичні методи використовувалися для оцінки поточного стану підприємства «Представництво «Вертамедіа Ел.Ел.Сі»». За допомогою методів фінансово-економічного аналізу визначена ефективності діяльності та фінансовий стан підприємства.

ВИСНОВКИ

Формування і здійснення комерційних зв'язків з іноземними партнерами, ефективне управління експортно-імпортними операціями неможливе без науково обґрунтованого підходу до розв'язання комплексу завдань їх інформаційного забезпечення, які вирішуються в системі звітності.

Дані звітності підприємства є необхідним елементом при прийнятті обґрунтованих управлінських рішень, обранні надійних партнерів для одержання ефективних результатів фінансово-господарської діяльності.

Найбільш ґрунтовно проблеми бухгалтерського обліку і аналізу розглянуті у працях вітчизняних вчених: Бутинця Ф.Ф., Герасимовича А.М., Голова С.Ф., Жидєєвої Л.І., Коблянська Г.Ю., Кузьмінського Ю.А., Литвина Б.М., Мниха Є.В., Савченка В.Я., Сопка В.В., Федькевич Н.В., Шевчука В.О. та інших. Дослідження розвитку обліку, аналізу і контролю зовнішньоекономічної діяльності в Україні у своїй більшості висвітлюють або загально-методичні засади обліку згідно національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку (П(С)БО), або характеризують окремі напрямки обліку та порядку облікових записів згідно з новим Планом рахунків.

Дотримуючись вимог Законів України «Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні» та «Про зовнішньоекономічну діяльність», усі юридичні особи, створені відповідно до законодавства України, незалежно від їх організаційно-правових форм і форм власності, а також на представництва іноземних суб'єктів господарської діяльності які зобов'язані вести бухгалтерський облік та подавати фінансову звітність згідно з законодавством.

Відповідно до принципу єдиного грошового вимірника, вимірювання та узагальнення всіх господарських операцій підприємства у його фінансовій звітності здійснюється в єдиній грошовій одиниці – в національній валюті України.

При розрахунках між резидентами і нерезидентами у зовнішньоекономічних операціях як засіб платежу використовується іноземна

валюта. Методологічні засади формування в бухгалтерському обліку інформації про операції в іноземних валютах визначає П(С)БО 21 «Вплив змін валютних курсів», відповідно до положень якого під операціями в іноземній валюті розуміють господарські операції, вартість яких визначена в іноземній валюті або які потребують розрахунків в іноземній валюті.

Операції в іноземній валюті під час первісного визнання відображаються у валюті звітності шляхом перерахунку суми в іноземній валюті із застосуванням валютного курсу на дату здійснення операції (дата визнання активів, зобов'язань, власного капіталу, доходів і витрат). Якщо на дату балансу або на дату здійснення розрахунків валютний курс змінився, виникають курсові різниці.

Зовнішньоекономічна діяльність відіграє значну роль у розвитку економіки України, насиченні споживчого ринку товарами належної якості, просуванню товарів вітчизняних виробників на зовнішні ринки.

Разом з тим, неузгодженість бухгалтерського і податкового законодавства з питань зовнішньоекономічної діяльності, і як наслідок цього, значний розмір тінізації економіки у цій сфері, викликає багато проблем щодо реальності відображення експортноімпортних операцій у фінансовій звітності і побудови ефективної системи їх контролю.

Непостійні представництва можуть похвалитися певним рядом переваг, проте переваги ці, знову ж таки торкаються податкового права і реалізації норм Податкового кодексу України, зокрема:

- Можливість користуватися пільгами Конвенції про уникнення подвійного оподаткування в частині звільнення такого представництва від оподаткування на прибуток на території України, якщо вона звичайно ж ув'язнена між Україною і країною, резидентом якої є компанія, що має на меті відкрити представництво;

- Відсутність ризиків, пов'язаних з невизнанням податковими органами валових витрат по підставах "незв'язаності з господарською діяльністю";

- Можливість отримання фінансування від основної компанії, не включається до складу доходів такого представництва і відповідно не підлягає оподаткуванню.

На перший погляд, досить непогана перспектива. Можна забути про сплату податку на прибуток і "докучливою" податковою, яка постійно набридатиме своїми перевітками, про те, які спрощені вимоги для подання звітності отримаємо і інше.

На жаль, законодавством України чітко не встановлений перелік видів діяльності, які відносяться до представницьких функцій або послуг. Досі залишається ризик визнання контролюючими органами діяльності некомерційного представництва (підписання актів прийому-передачі, підписання договорів і скріплення друком, приймання товарів, зберігання товарів і так далі. для іноземної компанії), як отримання вигоди по зобов'язаннях.

Наше законодавство і контролюючі органи не зовсім підготовлені до розуміння ведення "некомерційної" діяльності, тому залишається "звичка" надмірного оподаткування.

Саме через тонку лінію розмежування "некомерційного" і "комерційного", в Україні є така тенденція податкових органів про визнання "некомерційних" представництв постійними представництвами і відповідно стягнення з них податків на загальних підставах. Тому, треба бути готовим до того, що одного разу можуть виникнути спірні моменти і Вам доведеться доводити дійсність своєї негосподарської діяльності в судовому порядку.

В якості підтвердження того, що Ваше некомерційне представництво здійснює виключно діяльність допоміжного і підготовчого характеру, що робить неможливим визнання такого представництва постійним, Ви можете використати такі аргументи і докази

1. Види діяльності некомерційного представництва відрізняються від видів діяльності материнської компанії. В якості підтвердження вказаного, суду можуть бути надані для порівняння статутні документи, з яких можна

встановити, що види діяльності материнської компанії відмінні від видів діяльності некомерційного представництва.

2. Працівники представництва відповідно до посадових інструкцій виконують виключно посадові обов'язки, які мають некомерційний характер.

3. Витрати представництва включають тільки ті, які забезпечують функціонування такого представництва, у тому числі: представницькі витрати, виплата заробітної плати, податків, юридичні, банківські, нотаріальні, інформаційно-консультаційні, кур'єрські/поштові послуги, страхування персоналу, оренда приміщення / авто і т.д.

4. Представництво не здійснює комерційної діяльності, тобто рух по рахунку представництва відбиває тільки надходження від материнської компанії у вигляді цільового фінансування і витрати, понесені представництвом на забезпечення його функціонування. В якості доказу можуть бути притягнені банківські виписки з рахунку представництва.

5. Представництво має банківський рахунок типу "Н", правовий режим використання якого не дозволяє чи зараховувати списувати засоби для здійснення комерційної діяльності.

Проте, якщо Ви вже встигли змінити свою думку з приводу доцільності створення непостійного представництва, то пропонуємо ознайомитися із специфікою діяльності постійних представництв. Якщо Ви вже визначилися, що Ваше представництво матиме мету отримання прибутку, то, безумовно, необхідно створювати постійне представництво. При створенні такого виду представництв, Вам треба зареєструватися в контролюючому органі в якості платника податку на прибуток.

Якщо порівнювати ці два види представництв, то основною відмінністю виступає комерційний або некомерційний характер діяльності, і відповідно - платником якого виду податків буде представництво. Для постійного представництва відкривають рахунки типу "П", які використовуються в такому ж порядку, як і поточні рахунки резидентів (за винятком порядку купівлі валюти

на міжбанківському валютному ринку), і дозволяють зараховувати на поточні рахунки представництв активні доходи.

Відкриття представництв, як таких, є одним з найдоступніших способів запуску бізнесу на території України для іноземної компанії. До плюсів роботи через представництво відносять також відсутність обов'язку отримувати дозвіл на працевлаштування іноземних співробітників і відсутність обов'язку по створенню робочих місць для інвалідів.

Слід зазначити, що представництво суб'єкта господарської діяльності не є юридичною особою і не здійснює самостійно господарської діяльності, в усіх випадках воно діє від імені і за дорученням іноземного суб'єкта господарської діяльності, вказаного у Свідоцтві про реєстрацію, і виконує свої функції відповідно до законодавства України.

Вивчивши тонкощі іноземних представництв і їх діяльності, можна зробити висновок, така форма ведення бізнесу являється досить привабливою точки зору податкового навантаження. Іноземному інвесторові, перш ніж відкривати в Україні повноцінне підприємство з іноземними інвестиціями, доцільно відчути усю привабливість української економіки і принципів оподаткування попрацювавши у форматі іноземного представництва.

На основі досліджуваного підприємства можна зробити наступні висновки:

- Об'єктом дослідження данної магістерської роботи виступає некомерційне представництво іноземної компанії «Представництво «Вертамедіа Ел.Ел.Сі», яке надає маркетингові послуги головній компанії з метою її розширення та розвитку.

- Код ЄДРПОУ 26611557. Підприємство не має статусу юридичної особи, оскільки не веде комерційної діяльності. Знаходиться на обліку у державній податковій службі, оскільки є платником єдиного соціального внеску, податку з доходів фізичних осіб та військового збору .

- Підприємство є представництвом іноземної компанії та фінансується за її рахунок, шляхом щомісячного перерахування на банківський рахунок

представництва грошових коштів відповідно до затвердженого місячного бюджету.

- Представництво має поточний рахунок типу «Н», що відкриваються в національній валюті офіційним представництвам і представництвам юридичних осіб-нерезидентів, які не займаються підприємницькою діяльністю на території України.

- Представництво веде бухгалтерський облік та формує фінансову звітність, однак, не подає її до податкових органів або органів статистики. Фінансову звітність представництво формує у вигляді фінансового звіту суб'єкта малого підприємства (форми № 1-м и 2-м) за правилами, установленими в П(С)БО 25.

- Представництво застосовує спрощений план рахунків.

- Підставою для бухгалтерського обліку господарських операцій на представництві є первинні документи, які можуть бути складені в паперовій або електронній формі.

- Для вирішення проблем управління, вартує виокремити кошти, які надходять представництву від іноземного засновника, на основі затвердженого кошторису від інших коштів. Кошти, які представництво отримає від іноземного засновника понад суми, заздалегідь обумовлені у кошторисі, зручно обліковувати як поворотну фінансову допомогу. Такий варіант для одержувача зменшить податкове навантаження, а для фінансуючої сторони – уможливить безпроблене повернення протягом року наданих коштів. Для уникнення непорозумінь, кошти цільового фінансування та поворотної фінансової допомоги рекомендовано обліковувати на окремих аналітичних рахунках.

- Коефіцієнти швидкої ліквідності та загальної ліквідності мають однакові значення, що обумовлено відсутністю запасів і свідчить, що оборотні активи не погашають поточні зобов'язання підприємства з надання маркетингових послуг «Представництва «Вертамедіа Ел. Ел. Сі»».

- За результатами економіко-математичного моделювання для підвищення ефективності діяльності підприємства по наданню маркетингових послуг

вважаємо за доцільне рекомендувати наступні заходи: постійний моніторинг статей бюджету маркетингу (витрати на оплату праці, рекламу, розробку нових продуктів), що дозволить підвищити ефективність їхнього використання.

- Під час контролю надходжень і використання коштів цільового фінансування можуть бути виявлені такі порушення:

а) відсутність чи укладання з порушеннями чинного законодавства договорів і програм цільового фінансування, кошторисів на використання цільових коштів;

б) використання коштів цільового (у тому числі бюджетного) фінансування не за призначенням;

в) недотримання норм витрат, затверджених кошторисами щодо використання цільових коштів, або їхні перевитрати внаслідок перевищення цих норм;

г) неправильне відображення в обліку обсягів фактично здійснених цільових витрат і джерел їхнього фінансування.

- Основною проблемою підприємства є обслуговування лише окремого локального клієнта, що впливає на зменшення генерування доходів та обмежує зростання обсягів надання послуг на відповідному сегменті ринку. На нашу думку, маркетологи компанії недостатньо приділяють уваги щодо можливості використання соціальних мереж, що провокує істотні проблеми щодо виживання та майбутніх конкурентних переваг. Тому бажано намагатися дещо змінити взаємодію з клієнтом з боку перегляду умов договору на співпрацю.

Список використаних джерел

1. Батурина, М. В. Учет и аудит негосударственных некоммерческих организаций [Текст] : автореф. дис. ... к-та экон. наук : 08.00.12 / М. В. Батурина; Санкт-Петербургский государственный университет. – Санкт-Петербург, 2007. – 20 с.
2. Белова І. Історичний огляд правового забезпечення розвитку обліку та контролю [Текст] / Ірина Белова // Прикладна економіка - від теорії до практики : зб. тез доп. Першої Всеукр. наук.-практ. конф. – Тернопіль : Економічна думка ТНЕУ, 2015. – С. 9-13.
3. Белоусова, М. В. Особенности организации бухгалтерского и налогового учета в некоммерческих организациях, не занимающихся предпринимательской деятельностью [Текст] / М. В. Белоусова // Бухгалтерский учет в бюджетных и некоммерческих организациях. – 2008. – № 1(193). – С. 8-13.
4. Бережніцка, Дж. Використання касового методу і методу нарахування в оцінці результатів діяльності підприємства [Текст] / Дж. Бережніцка, Дж. Блажинська // Облік і фінанси. – 2016. – № 3(73). – С. 11-20.
5. Брежнева Є. О. Проблемні аспекти державного фінансового контролю на місцевому рівні [Електронний ресурс] – Режим доступу: www.sophus.at.ua
6. Бубенко І. В., Бутенко В.Л. Проблеми фінансового контролю на регіональному рівні // Економічний простір. – 2008. – №11. – С.51–56
7. Вигівська І. М., Макарович В. К., Хоменко Г. Ю. Ризики та особливості венчурного фінансування інноваційних проектів: обліковий аспект. Науковий вісник Ужгородського університету. Серія Економіка. Ужгород, 2017. Вип. 1(49). Т. 1. С. 316-319.
8. Височан О. С., Височан О. О., Ясінська А. І. Особливості бухгалтерського обліку цільового фінансування у небюджетних неприбуткових організаціях. Облік і фінанси. 2017. № 1(75). С. 7-24.
9. Височан, О. О. Особливості облікового відображення благодійної допомоги у неприбуткових небюджетних організаціях [Текст] / О. О. Височан //

Вісник Національного університету «Львівська політехніка». – 2014. – № 794 : Менеджмент та підприємництво в Україні: етапи становлення і проблеми розвитку. – С. 139-144.

10. Воронченко, Т. В. Особенности учета финансирования деятельности некоммерческих организаций [Текст] / Т. В. Воронченко // Бухгалтерский учет в бюджетных и некоммерческих организациях. – 2009. – № 23(239). – С. 39-45.

11. Гура Н. О. Відображення в бухгалтерському обліку ОСББ цільового фінансування. URL: <http://www.osbb-inform.com.ua/2016/04/18/045-3/>

12. Гура, Н. Відображення в бухгалтерському обліку ОСББ цільового фінансування / Н. Гура [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <http://www.osbb-inform.com.ua/2016/04/18/045-3/>

13. Гура, Н. О. Неприбуткові організації в Україні: особливості діяльності та класифікація [Текст] / Н. О. Гура // Економіка України. – 2012. – № 8. – С. 23-31.

14. Гусарова Л. В. Целевое финансирование и целевые поступления: методология учета. Бухгалтерский учет в бюджетных и некоммерческих организациях. 2011. № 20(284). С. 36-44.

15. Гусарова, Л. В. Целевое финансирование и целевые поступления: методология учета [Текст] / Л. В. Гусарова // Бухгалтерский учет в бюджетных и некоммерческих организациях. – 2011. – № 20(284). – С. 36-44.

16. Денисюк О.М., Гилюк, Л.О. Проблеми державного фінансового контролю на місцевому рівні. Збірник наукових праць всеукраїнської науково–практичної Інтернет–конференції «Облік, контроль і аналіз в управлінні підприємницькою діяльністю». – Вінниця: Видавничо-редакційний відділ ВТЕІ КНТЕУ, 2015. – С. 12–15

17. Егорова, Л. В. Бухгалтерский учет средств целевого финансирования и благотворительной помощи в некоммерческих организациях [Текст] / Л. В. Егорова // Экономический вестник Ростовского государственного университета. – 2007. – Том 5. № 1. – С. 103-108.

18. Ільїна, М. В. Соціально-економічна роль некомерційних організацій у забезпеченні сталого розвитку суспільства [Текст] / М. В. Ільїна // Механізм регулювання економіки. – 2011. – № 3. – С. 28-37.

19. Індивідуальна податкова консультація Державної фіскальної служби України «Про реєстрацію платником ПДВ постійного представництва нерезидента» від 20 жовтня 2017 р., лист № 2323/6/99-99-15-03-02-15. URL: <https://ips.ligazakon.net/document/view/PK1366?an=1> (дата звернення: 12.05.2019).

20. Індивідуальна податкова консультація Державної фіскальної служби України «Оподаткування операцій представництва з отримання коштів від нерезидента на утримання такого представництва або призначені для розрахунків з постачання» від 25 червня 2018 р., лист № 2828/ІПК/26-15-12-03-11. URL: <https://zakon.help/artide/ipk-vid-25062018--2828-ipk-26-15-12-03-11-opodatkuvannya/> (дата звернення: 12.05.2019).

21. Індивідуальна податкова консультація Державної фіскальної служби України «Щодо окремих питань з оподаткування постійного представництва» від 31 травня 2017 р., лист № 421/О/99-99-15-02-02-14/ІПК. URL: <https://buhgalter911.com/normativnaya-baza/pisma/gfsu/schodo-okremih-pitany1029245.html> (дата звернення: 12.05.2019).

22. Інструкція про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій: Наказ Міністерства фінансів України від 30.11.1999 р. № 291. Дата оновлення: 12.12.2017. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0893-99> (дата звернення 20.03.2019).

23. Інструкція про порядок реєстрації представництв іноземних суб'єктів господарської діяльності в Україні: Наказ Міністерства зовнішніх економічних зв'язків і торгівлі України від 18.01.1996 р. № 30. Дата оновлення: 06.07.2007. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0034-96>.

24. Клименко О. М. Фінансування бюджетних установ: принципи, методи, бухгалтерський облік: обліково-економічний аспект. Сіверянський літопис. 2001. № 4 (40). С. 168-171.

25. Ларина, Л. Р. Совершенствование управления источниками финансирования некоммерческих организаций [Текст] / Л. Р. Ларина // *Фундаментальные исследования*. – 2013. – № 10 : Экономические науки. – С. 2733-2737. 12. Левицька, С. О. Облік, контроль та аналіз діяльності непідприємницьких організацій [Текст] : автореф. дис. ... д-ра екон. наук : 08.06.04 / С. О. Левицька ; Київський національний економічний університет. – Київ, 2005. – 34 с.

26. Лист Державної фіскальної служби України від 14 квітня 2016 р., № 13362/7/99-99-19-02-02-17. URL: sfs.gov.ua/diyalnist-/transfertnetsinoutvorenenn/listirozuyasnennya/67805.html (дата звернення: 12.05.2019).

27. Лист Державної фіскальної служби України від 19 жовтня 2015 р., лист № 21974/6/99-99-19-02-02-15. URL: <http://sfs.gov.ua/baneryi/podatkovikonsultatsii/konsultatsii-dlya-yuridichnih-osib/64585.html> (дата звернення: 12.05.2019).

28. Лист Державної фіскальної служби України від 23 травня 2017 р., лист № 295/6/99-99-15-02-02-15/ІПК. URL: sfs.gov.ua/baneryi/podatkovikonsultatsii/konsultatsii-dlya-yuridichnih..../72189.html (дата звернення: 12.05.2019).

29. Макеева, О. С. Источники финансирования деятельности некоммерческих организаций: понятие, классификация, особенности формирования и использования [Текст] / О. С. Макеева, М. А. Штефан // *Международный бухгалтерский учет*. – 2014. – № 35(329). – С. 43-59.

30. Мороз П. Нецільове використання бюджетних коштів: як не припуститися помилки. [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <https://buhbudget.com.ua/ua/journal/buhbudget/article/749>

31. Наказ Міністерства Фінансів України «Про затвердження узагальнюючих податкових консультацій з деяких питань оподаткування податком на додану вартість» від 03 серпня 2018 р., наказ № 673. URL: <http://sfs.gov.ua/zakonodavstvo/podatkove-zakonodavstvo/uzagalnyuyuchipodatkovikonsultatsii/73000.html> (дата звернення: 12.05.2019).

32. Палюх М. Контрольна функція бухгалтерського обліку [Текст] / Микола Палюх // Прикладна економіка - від теорії до практики : матеріали Міжнар. наук.- практ. конф. - Тернопіль : ФОП Осадца Ю. В., 2017. - С. 161-164.
33. Податковий кодекс України від 02.12.2010 р. № 2755-VI. Дата оновлення:23.11.2018. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2755-17> (дата звернення 15.02.2019).
34. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 15 «Дохід»: затв. наказом Міністерства фінансів України від 29.11.1999 р. № 290. Дата оновлення: 27.06.2013. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0860-99>
35. Про затвердження Інструкції про порядок відкриття і закриття рахунків клієнтів банків та кореспондентських рахунків банків - резидентів і нерезидентів: Постанова НБУ від 12.11.2003р. № 492, URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z1172-03>
36. Про зовнішньоекономічну діяльність: Закон України від 16.04.1991 р. № 959-XII. Дата оновлення:17.01.2019. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/959-12>
37. Свірко С. В. Бухгалтерський облік у бюджетних установах: методологія та організація: монографія. К.: КНЕУ, 2006. 244 с.
38. Скляренко, З. А. Бухгалтерский и налоговый учет в жилищных, жилищно-строительных кооперативах, товариществах собственников жилья [Текст] / З. А. Скляренко, А. Ю. Трушицына // Бухгалтерский учет в бюджетных и некоммерческих организациях. – 2009. – № 21(237). – С. 37-53.
39. Сопко В. В. Бухгалтерський облік капіталу підприємства (власності, пасивів): монографія. К.: Центр навчальної літератури. 2006. 312 с.
40. Спільник І.В. Економічний аналіз: навч.-метод. комплекс дисципліни (для студентів економічних спеціальностей)/ І.В. Спільник, О.М. Загородна//– Тернопіль: ТНЕУ, 2012. – 432 с.
41. Сухорукова, Л. Н. Бухгалтерский учет в негосударственных некоммерческих организациях [Текст] : автореф. дис. ... к-та экон. наук : 08.00.12 / Л. Н. Сухорукова ; РЭА им. Г. В. Плеханова. – Москва, 2004. – 26 с.

42. Ткаченко І. В. Цільове фінансування: податково-бухгалтерські аспекти. Вісник Кременчуцького Національного університету імені Михайла Остроградського. Кременчук, 2011. Випуск 6/2011 (71). Частина 1. С. 223-226

43. Ткачук, І. Я. Фінансове забезпечення діяльності громадських організацій України [Текст] : дис. ... канд. екон. наук : 08.00.08 / Ткачук Ірина Ярославівна ; Чернівецький національний університет ім. Юрія Федьковича. – Чернівці, 2015. – 228 с.

44. Усачева, О. В. Товарищества собственников жилья: проблемные вопросы ведения бухгалтерского учета, внутреннего контроля и механизмы их решения [Текст] / О. В. Усачева, О. А. Чистякова // Бухгалтерский учет в бюджетных и некоммерческих организациях. – 2015. – № 23. – С. 12-25.

45. Фокша Л.В. Пріоритетні напрями вдосконалення фінансового контролю в сучасних умовах // Право і суспільство. – 2014. – № 6–2. – С. 104–108

46. Чая, В. Т. Порядок организации бухгалтерского учета в некоммерческой общественной организации [Текст] / В. Т. Чая, Г. А. Созарукова // Бухгалтерский учет в бюджетных и некоммерческих организациях. – 2009. – № 1(217). – С. 26-30.

47. Щодо визначення оподаткованого прибутку постійного представництва нерезидента в Україні: Лист ДФС від 10.07.2017 р. № 1060/6/99-99-15-02-02-15/ІПК. URL: <http://sfs.gov.ua/baneryi/podatkovikonsultatsii/konsultatsii-dlya-yuridichnih-osib/print72309.html> (дата звернення 18.04.2019).

48. Щодо обліку та звітування іноземного представництва в Україні: Лист ДФС від 19.05.2016 № 5219/Ф/99-99-15-02-02-15. URL: <http://sfs.gov.ua/baneryi/podatkovi-konsultatsii/konsultatsii-dlyafizichnih-osib/68336> (дата звернення 10.02.2019).

49. Щодо реєстрації платником ПДВ постійного представництва нерезидента: Лист ДФСУ від 20.10.2017 р. № 2323/6/99-99-15-03-02-15/ІПК. URL: <http://vobu.ua/ukr/documents/item/ipk-dfs-vid-201017-r-2323-6-99-99-15->

03-02-15-ipk-shchodo-reiestratsiiplatnykom-pdv-postiinoho-predstavnytstva-perezydenta (дата звернення 31.01.2019).

50. Ягудина, Г. Г. Учет имущества некоммерческих организаций [Текст] / Г. Г. Ягудина // Бухгалтерский учет в бюджетных и некоммерческих организациях. – 2012. – № 7(295). – С. 30-37.

51. Яковець Г. Ю. Розвиток механізму венчурного фінансування в Україні: обліково-економічний аспект. Проблеми теорії та методології бухгалтерського обліку, контролю і аналізу. Житомир: ЖДТУ, 2014. Вип. 3 (30). С. 459-465.

52. Kister A., Zbroja A. Budżet zadaniowy jako forma kontroli zarządzania finansami jednostki samorządu terytorialnego (na przykładzie placówki oświatowej), Zeszyty Naukowe WSEI seria: EKONOMIA. Lublin. 2012. 5(2/2012). pp. 251-264.

ДОДАТКИ