

МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ

ОДЕСЬКИЙ НАЦІОНАЛЬНИЙ ЕКОНОМІЧНИЙ УНІВЕРСИТЕТ
(м. Одеса, Україна)

**НАЦІОНАЛЬНИЙ УНІВЕРСИТЕТ ВОДНОГО
ГОСПОДАРСТВА ТА ПРИРОДОКОРИСТУВАННЯ**
(м. Рівне, Україна)

ЛЬВІВСЬКИЙ ТОРГОВЕЛЬНО-ЕКОНОМІЧНИЙ УНІВЕРСИТЕТ
(м. Львів, Україна)

**ХАРКІВСЬКИЙ ДЕРЖАВНИЙ УНІВЕРСИТЕТ ХАРЧУВАННЯ ТА
ТОРГІВЛІ**
(м. Харків, Україна)

**ТЕРНОПІЛЬСЬКИЙ НАЦІОНАЛЬНИЙ ЕКОНОМІЧНИЙ
УНІВЕРСИТЕТ**
(м. Тернопіль, Україна)

ВИЩА ШКОЛА ЕКОНОМІКИ
(м. Прага, Чеська республіка)



***Напрями розвитку обліку, контролю та економічного
аналізу в умовах глобалізації***

Тези доповідей

**VI МІЖНАРОДНОЇ СТУДЕНТСЬКОЇ
НАУКОВО-ПРАКТИЧНОЇ
ІНТЕРНЕТ-КОНФЕРЕНЦІЇ**

20 квітня 2020 року

Одеса

ОНЕУ 2020

УДК 657
ББК 65.052.2
О17

Відповідальні за випуск:

Голова оргкомітету конференції – **Звєряков М.І.**, ректор ОНЕУ, член-кореспондент НАН України, д.е.н., професор.

Заступник голови оргкомітету конференції – **Ковальов А.І.**, проректор з наукової роботи ОНЕУ, д.е.н., професор.

Члени оргкомітету:

Лоханова Н.О. – завідувач кафедри бухгалтерського обліку та аудиту ОНЕУ, д.е.н., професор;

Кузіна Р.В. – доцент кафедри бухгалтерського обліку та аудиту, д.е.н.;

Волкова Н.А. – завідувач кафедри економічного аналізу ОНЕУ, к.е.н., доцент;

Куцик П.О. – ректор Львівського торговельно-економічного університету, д.е.н., професор;

Позняковська Н. М. – завідувач кафедри обліку і аудиту Національного університету водного господарства та природокористування, к.е.н., доцент

Починок Н.В. – завідувач кафедри обліку та оподаткування Тернопільського національного економічного університету, к.е.н., доцент

Бочуля Т.В. – завідувач кафедри бухгалтерського обліку, аудиту та оподаткування Харківського державного університету харчування та торгівлі, д.е.н., професор

Зеленка Володимир – доцент кафедри фінансового обліку та аудиту Вищої школи економіки, к.е.н. (Чеська республіка)

Доценко О.В. – старший викладач кафедри бухгалтерського обліку та аудиту ОНЕУ.

Напрями розвитку обліку, контролю та економічного аналізу в умовах глобалізації. Тези доповідей VI Міжнародної студентської науково-практичної інтернет-конференції. – Одеса: ОНЕУ, 2020. – 322 с.

Тези учасників конференції з актуальних питань обліку, контролю, аналізу та використання інформаційних технологій в системі управління в умовах глобалізації.

Подані матеріали рекомендуються до ознайомлення студентам, аспірантам, викладачам, а також фахівцям – практикам усіх галузей економіки.

За точність викладення матеріалу та достовірність наведених фактів, прізвищ, цитат відповідальність несуть автори.

©ОНЕУ, 2020

СЕКЦІЯ 1. СТАН, ТЕНДЕНЦІЇ ТА ПЕРСПЕКТИВИ РОЗВИТКУ ОБЛІКУ І ЗВІТНОСТІ

1. **Артюх О. В.**
Кузьміна О.О.
ПДВ ПРИ ЗДІЙСНЕННІ ОПЕРАЦІЙ УМОВНОГО ПРОДАЖУ: ОСОБЛИВОСТІ ОБЛІКУ ТА ЗВІТНОСТІ 10
2. **Бармін Б. С.**
ОБЛІК ВИТРАТ У СИСТЕМІ УПРАВЛІННЯ ЛОГІСТИЧНОЮ ДІЯЛЬНІСТЮ ПІДПРИЄМСТВА 13
3. **Бондарь О. С.**
ОСОБЛИВОСТІ ОЦІНКИ ЗАПАСІВ ЗГІДНО НАЦІОНАЛЬНИХ ТА МІЖНАРОДНИХ СТАНДАРТІВ БУХГАЛТЕРСЬКОГО ОБЛІКУ 16
4. **Досоуділ Я. О.**
АКТУАЛЬНІСТЬ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ ДЛЯ ПІДПРИЄМСТВА 18
5. **Зачепа Я.О.**
ОСНОВНІ ВІДМІННОСТІ П(С)БО 7 «ОСНОВНІ ЗАСОБИ» ТА М(С)БО 16 «ОСНОВНІ ЗАСОБИ» ТА ЇХ ВПЛИВ НА ОРГАНІЗАЦІЮ ОБЛІКУ 20
6. **Зябченкова Г.В., Плотник А.В.**
АКТУАЛЬНІ ПИТАННЯ ОБЛІКУ ДЕБІТОРСЬКОЇ ЗАБОРГОВАНOSTІ 23
7. **Ильина К.А**
СОВРЕМЕННЫЙ ИНСТРУМЕНТАРИЙ ОБЕСПЕЧЕНИЯ ДОСТОВЕРНОСТИ БУХГАЛТЕРСКОЙ ИНФОРМАЦИИ 25
8. **Исламова М.С.**
ЭКОЛОГИЧЕСКИЙ ЭЛЕМЕНТ ИНТЕГРИРОВАННОЙ ОТЧЕТНОСТИ: НЕОБХОДИМОСТЬ И ЗНАЧИМОСТЬ РАЗВИТИЯ 28
9. **Каба А.М.**
ОСОБЛИВОСТІ ПІДПИСАННЯ ДОКУМЕНТІВ ПІД ЧАС ВІДПУСТКИ КЕРІВНИКА ПІДПРИЄМСТВА 31
10. **Карпенко В.В.**
ОСОБЛИВОСТІ ОБЛІКУ ЗАРОБІТНОЇ ПЛАТИ ПРАЦІВНИКІВ КУХНІ 33
11. **Кіор А. І.**
ОРГАНІЗАЦІЯ ОБЛІКУ РОЗРАХУНКІВ З ДЕБІТОРАМИ 36
12. **Кириленко В.**
ПОДАТКОВЕ ПЛАНУВАННЯ В УПРАВЛІННІ ДІЯЛЬНІСТЮ СУБ'ЄКТІВ МАЛОГО БІЗНЕСУ: ПРОБЛЕМНІ АСПЕКТИ 38
13. **Кириленко В.**
ПОРІВНЯЛЬНИЙ АНАЛІЗ ВИЗНАННЯ ДЕБІТОРСЬКОЇ ТА КРЕДИТОРСЬКОЇ ЗАБОРГОВАНOSTІ ЗА МСФЗ ТА ПСБО 41
14. **Кириленко Н. О**
ОСОБЛИВОСТІ ОБЛІКУ СІЛЬСЬКОГОСПОДАРСЬКОЇ ПРОДУКЦІЇ 44
15. **Ковальова Д. С.**
ШЛЯХИ ВДОСКОНАЛЕННЯ ОБЛІКУ ФІНАНСОВИХ РЕЗУЛЬТАТІВ ДІЯЛЬНОСТІ ПІДПРИЄМСТВА 47
16. **Копырюлина А. А., Хатоева Э.А., Нурмухамедова Х.Ш.**
УЧЕТ ЗАТРАТ НА СОЗДАНИЕ И ОСВОЕНИЕ ИННОВАЦИЙ 49
17. **Корбут А.Б.**
ОСОБЛИВОСТІ НАРАХУВАННЯ АМОРТИЗАЦІЇ ОСНОВНИХ ЗАСОБІВ ПІД ЧАС КАРАНТИНУ 52
18. **Коцюбська О.В.**
ОСОБЛИВОСТІ ВІДОБРАЖЕННЯ ПРОЦЕДУР ДИСКОНТУВАННЯ ЗАБОРГОВАНOSTІ В ОБЛІКОВІЙ ПОЛІТИЦІ ПІДПРИЄМСТВА 55

СЕКЦІЯ 1. СТАН, ТЕНДЕНЦІЇ ТА ПЕРСПЕКТИВИ РОЗВИТКУ ОБЛІКУ І ЗВІТНОСТІ

Артюх О. В.

доктор економічних наук, доцент

Кузьміна О.О.

студентка 41 групи ФМОІТ

Одеський національний економічний університет

м.Одеса

ПДВ ПРИ ЗДІЙСНЕННІ ОПЕРАЦІЙ УМОВНОГО ПРОДАЖУ: ОСОБЛИВОСТІ ОБЛІКУ ТА ЗВІТНОСТІ

Податок на додану вартість (далі – ПДВ) є одним із основних наповнювачів бюджету України з іншого боку, найпроблемнішим з усіх податків, як з точки зору обліку та звітності, так і з позицій його адміністрування. Вітчизняна практика свідчить, що в обліку розрахунків з ПДВ виникає багато питань, непорозумінь та суперечностей щодо правильного застосування норм, визнання в обліку сум податкового зобов'язання та податкового кредиту, порядку їх відображення та сплати ПДВ.

Проблемні аспекти справляння ПДВ, висвітлення нетипових операцій при нарахуванні ПДВ досліджувало багато науковців, серед яких: О. Малишкін, Г. Пухальська, О. Петрик, О. Редько, І. Литвінчук, В. Мельник, К. Проскура та інші фахівці [1]. Проте постійні зміни в податковому законодавстві України, сучасні вимоги у податковій сфері обумовлюють подальші дослідження у заданому напрямку.

У ході господарської діяльності суб'єкта господарювання – платника ПДВ часто виникають ситуації, коли йому необхідно нараховувати та платити до бюджету суму ПДВ через проведення операцій умовного продажу. Актуальність дослідження таких операцій та їх оподаткування ПДВ обумовлено відсутністю ґрунтовних роз'яснень зі сторони контролюючих органів ДФС України.

Підприємство при здійсненні операцій придбання товарів (робіт, послуг) суму ПДВ включає до податкового кредиту (крім випадків, коли постачальник не є платником ПДВ або заходиться на спрощеній системі оподаткування) згідно п. 198.1 ст. 198 Податкового кодексу України (далі – ПКУ) [2]. При цьому суб'єкт господарювання може вести як господарську, так і негосподарську діяльність. За вимогами пп. 14.1.36 п. 14.1 ст. 14 ПКУ господарською є діяльність, що спрямована на отримання доходу [2]. Щодо негосподарських операцій у податковому законодавстві немає чіткого переліку, але кожне підприємство, виходячи з дотримання принципу «презумпції правомірності діяльності», в наказі про облікову політику вказує операції, що не пов'язані з господарською (наприклад, організація заходів, спортивних розваг, безоплатні відвідування семінарів, організація медичних пунктів, дитячих садків, аптек та ін.). До операцій, що не є господарською діяльністю платника податку, відносяться і нестачі активів, зафіксовані в акті інвентаризації, проведеної на вимогу контролюючих органів ДФС України.

У випадку отримання суб'єктом господарювання товарів (робіт, послуг), які планується використовувати у негосподарській діяльності, необхідно нараховувати компенсуючий ПДВ. До того ж платники ПДВ повинні нарахувати податкові зобов'язання зі складанням податкових накладних і реєстрацією в Єдиному реєстрі податкових накладних (ЄРПН) при використанні товарів (робіт, послуг):

- в операціях, що не є об'єктом оподаткування або місце постачання яких розташоване за межами митної території України;
- в операціях, звільнених від оподаткування;
- в операціях, що здійснюються платником податку в межах балансу платника податку, у тому числі передача для невиробничого використання, переведення виробничих необоротних активів до складу невиробничих необоротних активів (ст. 198 ПКУ).

Такий стан речей свідчить про те, що платники податків зобов'язані вести окремий облік операцій з постачання та придбання товарів/послуг, які підлягають оподаткуванню, та які не є об'єктами оподаткування чи звільнені від оподаткування.

Так для операцій, що оподатковуються, і операцій, звільнених від оподаткування, складаються окремі податкові накладні. При цьому податкові накладні, які не надаються покупцю, а також податкові накладні, складені за операціями з постачання товарів/послуг, які звільнені від оподаткування, підлягають реєстрації в ЄРПН з урахуванням граничних строків.

При складанні первинного документу, яким підтверджується податкове зобов'язання та податковий кредит з ПДВ платника податку – податкової накладної, – у разі ненадання її отримувачу (покупцю) зазначається відповідний тип причини (табл. 1).

Таблиця 1

Відомості про операції умовного продажу у податковій накладній

од	Тип причини у разі ненадання податкової накладної отримувачу (покупцю)	ПДВ від умовного продажу за ПКУ
1	Складена на суму збільшення компенсації вартості поставлених товарів/послуг	х
2	Складена на постачання неплатнику податку	х
3	Складена на постачання товарів/послуг у рахунок оплати праці фізичним особам, які перебувають у трудових відносинах із платником податку	х
4	Складена на постачання у межах балансу для невиробничого використання	стаття 198 ПКУ
5	Складена у зв'язку з ліквідацією основних засобів за самостійним рішенням платника податку	стаття 189 ПКУ
6	Складена у зв'язку з переведенням виробничих основних засобів до складу невиробничих	стаття 198 ПКУ
7	Складена на операції з вивезення товарів за межі митної території України	х
8	Складена на постачання для операцій, які не є об'єктом оподаткування податком на додану вартість	стаття 196 ПКУ
9	Складена на постачання для операцій, які звільнені від оподаткування податком на додану вартість	стаття 197 ПКУ
0	Складена з метою визначення при анулюванні реєстрації платника податку податкових зобов'язань за товарами/послугами, необоротними активами, суми податку за якими були включені до складу податкового кредиту та не були використані в оподатковуваних операціях у межах господарської діяльності	стаття 198 ПКУ
1	Складена за щоденними підсумками операцій	х
2	Складена на постачання неплатнику, в якій зазначається назва покупця	х
3	Складена у зв'язку з використанням виробничих або невиробничих засобів, інших товарів/послуг не в господарській діяльності	стаття 198 ПКУ
4	Складена отримувачем (покупцем) послуг від нерезидента	х
5	Складена на суму перевищення бази оподаткування, визначеної відповідно до ст. 188 і 189 ПКУ, над фактичною ціною постачання	х

Джерело: складено за [3]

Також окрему увагу слід звернути на операції придбання активів, які мають використовуватися як в господарській, так і негосподарській діяльності. Що робити в цьому випадку?

Згідно зі ст. 199 ПКУ підприємство повинно зареєструвати зведену податкову накладну з урахуванням частки неоподаткованих операцій, використовуючи спеціальний коефіцієнт. Останній розраховується шляхом ділення суми товарів, робіт та послуг, використаних в негосподарській діяльності в попередньому році на загальну суму поставки товарів, робіт та послуг в попередньому році. Отриманий коефіцієнт надалі використовується підприємством при нарахування зведених податкових накладних протягом наступного звітного періоду та перераховується в кінці кожного року у Додатку 7 Декларації з податку на додану вартість за грудень. На початковому етапі діяльності суб'єкта господарювання, коли неоподатковувані операції виникають вперше, а розрахунок коефіцієнта за минулий рік відповідно відсутній, підприємство зобов'язане розрахувати його за фактичними поставками першого звітного періоду, у якому виникли такі операції. Втім при розрахунку коефіцієнта може виникнути ситуація, коли у кінці звітного року величина може бути більше або менше значення минулого періоду. Наприклад, в попередньому році доля неоподаткованих операцій в загальній сумі операцій складала 25 %, і при «умовному» продажу підприємство використовувало це значення, але при перерахунку суми таких операцій за поточний рік, виявилось, що їх доля зменшилась до 22,5%. У такому випадку підприємство повинно зареєструвати розрахунки коригування до кожної зведеної податкової накладної за цілий рік для перерахування (зменшення) податкових зобов'язань перед реєстрацією Декларації з податку на додану вартість з новим значенням коефіцієнта у Додатку 7.

Також слід відмітити, що за операціями з ліквідації основних засобів за самостійним рішенням платника податку, переведення виробничих основних засобів до складу невиробничих у рядку «Індивідуальний податковий номер отримувача (покупця)» проставляється умовний індивідуальний податковий номер (ПН) «400000000000». Це пов'язано з тим, що підприємство фактично не повертає податковий кредит постачальнику, а «знімає» свій податковий кредит шляхом нарахування податкових зобов'язань з умовного продажу.

У Податковій декларації з податку на додану вартість обсяги умовного продажу та суми податкового зобов'язання з ПДВ містяться у рядку 5 та Додатку 6.

Підсумовуючи вищевикладене, зауважимо, що операції умовного продажу мають особливе значення у справлянні ПДВ, його відображенні у первинних податкових документах, облікових регістрах та податкової звітності. Це обумовлює подальші дослідження у напрямку удосконалення обліку та звітності ПДВ у системі оподаткування.

Список використаних джерел

1. Артюх О.В., Топольницька Н.Д. Фінансовий контроль податку на додану вартість: питання оптимізації. *Науковий вісник Ужгородського національного університету. Серія: Міжнародні економічні відносини та світове господарство*. 2016. Вип. 8, частина 1. С. 8–11.
2. Податковий кодекс України: Кодекс України №2755-VI від 02.12.2010р./ Верховна Рада України. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2755-17>.
3. Про затвердження форми податкової накладної та Порядку заповнення податкової накладної: Наказ Міністерства фінансів України № 1307 від 31.12.2015р., із останніми змінами, внесеними згідно з Наказом Міністерства фінансів України № 763 від 17.09.2018 р. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0137-16#n24>