

*Титульна сторінка реферату кваліфікаційної роботи магістра*

**МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ  
ОДЕСЬКИЙ НАЦІОНАЛЬНИЙ ЕКОНОМІЧНИЙ УНІВЕРСИТЕТ**

Кафедра бухгалтерського обліку та аудиту  
(найменування кафедри)

**РЕФЕРАТ**  
**кваліфікаційної роботи**  
**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:**

студент ЦЗФН факультету  
Ільошенкова 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/

## ЗАГАЛЬНА ХАРАКТЕРИСТИКА РОБОТИ

**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.

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 практикою 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».

**Структура та обсяг роботи.** Кваліфікаційна робота магістра складається зі вступу, трьох розділів, висновків, списку використаних джерел (90 найменувань) та 28-х додатків. Загальний обсяг роботи становить \_\_\_ сторінок. Основний зміст викладено на 79 сторінках. Робота містить 5 таблиць.

**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.)

## ОСНОВНИЙ ЗМІСТ РОБОТИ

В результаті дослідження теоретичних аспектів обліку операцій у сфері зовнішньоекономічної діяльності та відповідного нормативного забезпечення було виявлено, що оновлене валютне законодавство спрямоване на лібералізацію валютного ринку України шляхом поступового зняття валютних

обмежень в залежності від темпів поліпшення макрофінансової ситуації. Також очікується до прийняття низка нормативно-правових актів в рамках зобов'язань України за підписаними міжнародними угодами, спрямованими на підвищення ступеню прозорості міжнародного податкового середовища. Тобто з одного боку зазначені реформи дозволять поліпшити якість регулювання на небанківському фінансовому ринку, а з іншого – сприятимуть очікуваному вільному руху капіталів.

Стосовно обліку експортних операцій, потрібно враховувати важливість визначення моменту виникнення доходу. У зв'язку з цим вважаємо, що умови визнання доходу від реалізації продукції прописані у вітчизняному стандарті П(С)БО 15 доволі суперечливо, адже вони пов'язують 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. Тобто момент передачі ризиків не завжди співпадатиме з моментом передачі права власності. Тому, на нашу думку, необхідно доповнити існуючий текст стандарту положеннями, аналогічними тим, що можна знайти у МСФЗ 15, 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.

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, відповідно, і курс НБУ для відображення доходу береться саме на цю дату. Причому дебіторська заборгованість покупця буде монетарною статтею і підлягатиме перерахунку на кожен дату балансу та на дату розрахунку покупця за експортним контрактом.

Відносно обліку довгострокових валютних позик було встановлено, що в результаті недавніх змін у національних стандартах обліку віднині вимагається відображувати в балансі за теперішньою вартістю всі довгострокові зобов'язання, а не тільки ті, за якими нараховуються відсотки. А тому навіть безвідсоткові довгострокові позики підлягатимуть дисконтуванню.

Також було з'ясовано, що, як і раніше, продаж та купівля валюти здійснюється банками за комерційним курсом валютного ринку України, в більшості випадків відмінним від курсу НБУ. Проте різниці між курсом продажу на ВРУ та курсом НБУ, що при цьому виникають, не відповідають визначенню «курсних», і обліковуються на субрахунках 711 «Дохід від

купівлі-продажу іноземної валюти» або 942 «Витрати на купівлю-продаж іноземної валюти.

При цьому варто зауважити, що для суб'єктів зовнішньоекономічної діяльності умови здійснення операцій з купівлі та продажу іноземної валюти в результаті впровадження нового валютного законодавства дещо полегшилися. Одним з найважливіших нововведень останніх місяців стало скасування вимоги щодо обов'язкового продажу валютних надходжень, і тепер продаж валюти здійснюється лише за заявою клієнта банку у довільній формі. А для операцій з купівлі іноземної валюти за дорученням клієнтів банків було скасовано вимогу резервування банками гривневих коштів. Водночас залишилися чинними 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.

В результаті дослідження діючої практики обліку операцій у сфері зовнішньоекономічної діяльності на підприємстві ТОВ «Форнакс Агро Україна», було встановлено, що основним напрямком його діяльності є експорт сільськогосподарської продукції, що попередньо закуповується у вітчизняних постачальників. Більшість зовнішньоекономічних контрактів досліджуваного підприємства передбачають отримання часткових авансів. При цьому в обліку підприємства не використовується авансовий субрахунок 681, а тому отримання авансів від покупців-нерезидентів відображається проводкою Дт 316 – Кт 362 без необхідності в подальшому проводити зарахування зобов'язань додатковою проводкою Дт 681 – Кт 362.

Було виявлено, що згідно з розповсюдженою практикою в якості орієнтира для визначення дати виникнення податкових зобов'язань при експорті, береться дата штампа ПМК у ВМД. Однак насправді датою завершення митного оформлення, а, отже, й виникнення податкових зобов'язань при експорті є саме дата внесення номера ОНП до ВМД, а тому рекомендуємо для складання експортних податкових накладних орієнтуватись саме на дату ОНП у ВМД.

Також було з'ясовано, що в обліку компанії на субрахунку 502 «Довгострокові кредити банків в іноземній валюті» значиться довгострокова безвідсоткова позика від засновника-нерезидента. Хоча, на нашу думку, варто було б обліковувати її на іншому рахунку – 55 «Інші довгострокові зобов'язання», одним з призначень якого є саме відображення сум фінансової допомоги на зворотній основі. При цьому, через останні зміни у національних стандартах щодо відображення всіх довгострокових зобов'язань за теперішньою вартістю, вартість подібної безвідсоткової позики в обліку підприємства підлягатиме дисконтуванню. Проте, як було встановлено, термін погашення за цією позикою наразі становить менше одного року, що дозволяє перевести її на кредит субрахунку 612 до складу поточної кредиторської заборгованості за довгостроковими зобов'язаннями, що передбачає необхідність її відображення вже за сумою погашення і дозволить уникнути необхідності її дисконтування.

В результаті дослідження особливостей контролю операцій у сфері зовнішньоекономічної діяльності було з'ясовано, що ефективному функціонуванню підприємств, що працюють у цій сфері, значною мірою може посприяти добре налагоджена система внутрішнього контролю зовнішньоекономічних операцій на всіх етапах їх здійснення. Це дозволяє убезпечувати підприємства від ризиків порушення податкового, митного або валютного законодавства, уникати непередбачуваних втрат очікуваного прибутку або коштів, оперативно реагувати на негативні фактори та виявляти причини можливих допущених недоліків. При цьому, якщо поточний контроль, за умови безперервності його здійснення, дозволяє швидко виявляти та усувати допущені помилки в оперативному режимі, то наступний контроль вже не надасть такої можливості. Проте саме наступний контроль дозволяє детально проаналізувати ефективність здійснення операцій, встановити причини можливих відхилень або виявлених помилок та розробити відповідні рекомендації для їх недопущення в подальшому.

Також було встановлено, що показники оборотності дебіторської та кредиторської заборгованості досліджуваного підприємства коливаються щоквартально протягом року, що пояснюється сезонністю його активності. При цьому за допомогою кореляційно-регресійного аналізу було встановлено, що на рівень ділової активності підприємства впливає ефективність його управління заборгованістю своїх дебіторів, а також власною здатністю погашати свої зобов'язання перед своїми кредиторами.

## 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 кожен 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 залишилися 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 «курсових», 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 операцій 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.

## *Анотація кваліфікаційної роботи магістра*

### **АНОТАЦІЯ**

Льюшенкової Вікторії Валеріївни,

*(прізвище та ініціали студента)*

«Облік і контроль операцій у сфері зовнішньоекономічної діяльності: нормативне  
забезпечення та діюча практика

(на прикладі ТОВ «Форнакс Агро Україна»)),

*(назва кваліфікаційної роботи)*

кваліфікаційна робота на здобуття освітнього ступеня магістра зі спеціальності

«\_071 «Облік і оподаткування»\_» за магістерською програмою

«\_«Облік, аудит і оподаткування підприємницької діяльності»\_»,

Одеський національний економічний університет

м. Одеса, 2019 рік

Кваліфікаційна робота магістра складається з трьох розділів. Об'єкт дослідження – система бухгалтерського обліку та контролю зовнішньоекономічної діяльності ТОВ «Форнакс-Агро Україна».

У роботі розглядаються теоретичні аспекти обліку зовнішньоекономічних операцій, зокрема, експорту, довгострокових заборгованостей від нерезидентів, купівлі та продажу іноземної валюти, а також контролю зовнішньоекономічних операцій

Проаналізовано нормативне забезпечення обліку операцій зовнішньоекономічної діяльності та діючу практику обліку таких операцій у ТОВ «Форнакс-Агро Україна»

Запропоновано заходи щодо удосконалення методики обліку довгострокових безвідсоткових позик в іноземній валюті дозволять убезпечити підприємство від можливих податкових ризиків

**Ключові слова:** зовнішньоекономічна діяльність, експорт, довгострокові позики в іноземній валюті, облік, контроль.

### **ANNOTATION**

Liushenkova V.V.,

*(students surname and initials)*

«Accounting and control of foreign economic activity: normative coverage and operational practice (the case of “Fornax Agro Ukraine” LLC) »,

*(work title)*

thesis for Master degree in specialty «071 Accounting and Taxation» under the program

«Accounting, audit and taxation of business activities»,

Odessa National Economic University

Odessa, 2019\_

**Thesis consists of three chapters. Object of study:** system of accounting and control of foreign economic activity of Fornax Agro LLC .

**Diploma thesis deals with theoretical aspects of** accounting of foreign economic activity, such as export, long-term loans from non-residents, foreign currency purchase and selling along with control of foreign economic activity

**Keywords:** foreign economic activity, export, long-term foreign currency loans, accounting, control.