

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

Кафедра бухгалтерського обліку та аудиту  
(найменування кафедри)

**РЕФЕРАТ**  
**кваліфікаційної роботи**  
**на здобуття освітнього ступеня бакалавр**  
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 представництв  
(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/

## ЗАГАЛЬНА ХАРАКТЕРИСТИКА РОБОТИ

**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 фінансового-економічного аналізу визначена ефективності діяльності та фінансовий стан підприємства.

**Структура та обсяг роботи.** Кваліфікаційна робота магістра складається зі вступу, трьох розділів, висновків, списку використаних джерел (52 найменування) та 19 додатків. Загальний обсяг роботи становить 66 сторінок. Робота містить 9 таблиць, 6 рисунків.

## ОСНОВНИЙ ЗМІСТ РОБОТИ

У першому розділі **«ТЕОРЕТИКО-МЕТОДИЧНІ ПИТАННЯ ЗОВНІШНЬОЕКОНОМІЧНОЇ ДІЯЛЬНОСТІ В ПИТАННІ ВИБОРУ "ПРЕДСТАВНИЦТВА", ЯК ФОРМИ ЇЇ ВЕДЕННЯ»** визначена економічна сутність поняття «представництва» та надана їх класифікація; розглянуті особливості визнання витрат на різних видах представництва; досліджене відображення цільового використання в національних стандартах.

У другому розділі **«ПРАКТИЧНІ АСПЕКТИ ОБЛІКУ ІНОЗЕМНИХ ПРЕДСТАВНИЦТВ НА ПРИКЛАДІ «ПРЕДСТАВНИЦТВА «ВЕРТАМЕДІА ЕЛ.ЕЛ.СІ»** проведена загальна характеристика діяльності Представництва «Представництва «ВЕРТАМЕДІА ЕЛ.ЕЛ.СІ»»; розглянута організація та автоматизація бухгалтерського обліку представництва; проведений аналіз особливості формування обліку Представництва «ВЕРТАМЕДІА ЕЛ.ЕЛ.СІ».

У третьому розділі **«КОНТРОЛЬНО-АНАЛІТИЧНЕ ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ ІНОЗЕМНИХ ПРЕДСТАВНИЦТВ НА ПРИКЛАДІ «ПРЕДСТАВНИЦТВА «ВЕРТАМЕДІА ЕЛ.ЕЛ.СІ»»** проведений економічний аналіз Представництва «ВЕРТАМЕДІА ЕЛ.ЕЛ.СІ»»; розглянута методика та практика контролю Представництва «ВЕРТАМЕДІА ЕЛ.ЕЛ.СІ»»; були запропоновані шляхи вдосконалення обліку Представництва «ВЕРТАМЕДІА ЕЛ.ЕЛ.СІ».

## ВИСНОВКИ

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 відчутися уся привабливість української економіки і принципів оподаткування попрацювавши у форматі іноземного представництва.

На основі досліджуваного підприємства можна зробити наступні висновки:

- Об'єктом дослідження даної 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 отримує 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 безпроблемне 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, маркетингологи 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.

## АНОТАЦІЯ

**Васильєва Н.М., «Особливості обліку, контролю та аналізу іноземних представництв (на прикладі Представництва іноземної компанії «Вертамедіа Ел.Ел.Сі»)»**

Кваліфікаційна робота на здобуття освітнього ступеня магістра зі спеціальності 071 «Облік і оподаткування» за магістерською програмою «Облік, аудит і оподаткування в управлінні підприємницькою діяльністю», - Одеський національний економічний університет. - м. Одеса, 2019 рік

Об'єкт дослідження – є господарська діяльність Представництва іноземної компанії «Вертамедіа Ел.Ел.Сі»)».

У роботі розглядаються теоретичні аспекти обліку та Представництва іноземної компанії «Вертамедіа Ел.Ел.Сі»)»; напрями удосконалення організаційно-методичних питань, функцій, обліку та контролю цільового фінансування в сучасних умовах.

Проаналізовано основні економічних показники цільового фінансування.

Запропоновано основні напрями удосконалення системи ефективного управління іноземних представництв, вдосконалення бухгалтерського обліку та організації ефективної системи внутрішньогосподарського контролю.

**Ключові слова:** *іноземне представництво, витрати, бюджетування, фінансові результати, кореляційно-регресійний аналіз.*

## ANNOTATION

**Vasylyeva Natalya, "Features of accounting, control and analysis of foreign representative (on the example of representative office of foreign company "Vertamedia LLC")"**

Qualifying work on obtaining a Master's Degree in the specialty 071 «Accounting and Taxation Master's» for the Degree program «Accounting, Auditing and Taxation in Business Management», Odessa National Economic University. - Odessa, 2019

The object of the study is the economic activity of representative office of foreign company "Vertamedia LLC".

The theoretical aspects of account and representative office of foreign company "Vertamedia LLC" are in-process examined; directions of improvement of organizationally-methodical questions, functions, of account and control of single-sourcing are in modern terms.

The basic are analysed economic indexes of single-sourcing.

Basic directions of improvement of the system of effective management of foreign representative offices, perfection of record-keeping and organization of the effective internal control system offer.

**Keywords:** *foreign representative office, expenses, budgeting, financial results, correlation-regression analysis.*