

**МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ
ДНІПРОПЕТРОВСЬКИЙ ДЕРЖАВНИЙ АГРАРНО-ЕКОНОМІЧНИЙ
УНІВЕРСИТЕТ
НАВЧАЛЬНО-НАУКОВИЙ ІНСТИТУТ ЕКОНОМІКИ
Кафедра обліку, аудиту та управління фінансово-економічною безпекою**

МАТЕРІАЛИ

**Всеукраїнської науково-практичної
інтернет-конференції
«РОЗВИТОК І СТАНОВЛЕННЯ ОБЛІКУ, АУДИТУ ТА
УПРАВЛІННЯ ФІНАНСОВО-ЕКОНОМІЧНОЮ
БЕЗПЕКОЮ ЗА РОКИ НЕЗАЛЕЖНОСТІ УКРАЇНИ»**

12-13 травня 2016 року



м. Дніпропетровськ

Розвиток і становлення обліку, аудиту та управління фінансово-економічною безпекою за роки незалежності України: тези доповідей Всеукраїнської науково-практичної інтернет-конференції 12-13 травня 2016 р. – Дніпропетровськ : ННІЕ, 2016. – 261 с.

Збірник містить матеріали за такими тематичними напрямками: «Бухгалтерський облік як інформаційне джерело контролю, аналізу та управління». «Перспективи розвитку аудиторської діяльності в Україні». «Проблеми викладання обліково-аналітичних, фінансових та контрольних дисциплін у вищій школі». «Інноваційні технології підготовки та перепідготовки фахівців з обліку і аудиту». «Управління фінансово-економічною безпекою підприємств».

Матеріали подано в авторській редакції. Відповідальність за зміст та орфографію матеріалів несуть автори. Редакція не завжди поділяє думку та погляди автора. Відповідно до Закону України «Про авторське право і суміжні права», при використанні наукових ідей та матеріалів цього збірника, посилання на авторів і видання є обов'язковим.

Оригінал-макет підготовлений у Навчально-науковому інституті економіки Дніпропетровського державного аграрно-економічного університету.
Комп'ютерне верстання: Губарик О. М.

Організатор конференції:

Кафедра обліку, аудиту та фінансово-економічною безпекою Навчально-наукового інституту економіки Дніпропетровського державного аграрно-економічного університету

Зареєстровано в УкрІНТЕІ. Посвідчення № 45 від 04 лютого 2016 року.

© Навчально-науковий інститут економіки
Дніпропетровського державного аграрно-економічного університету, 2016

Україні» : від 16.07.1999 р. № 996-XIV : [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <http://zakon0.rada.gov.ua/laws/show/996-14>

2. Карпова В. Інвентаризація запасів: порядок проведення та облік результатів [Текст] / В. Карпова // Все про бухгалтерський облік. – 2015. – №100 (2337). С. 21-23.

3. Положення про документальне забезпечення записів у бухгалтерському обліку від 24 трав. 1995 р. № 88 [Електронний ресурс] / Верховна рада України. – Режим доступу : <http://zakon5.rada.gov.ua/laws/show/z0168-95>.

4. Положення про інвентаризацію активів та зобов'язань № 879 від 2 вер. 2014 р. [Електронний ресурс] / Верховна Рада України. – Режим доступу : <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/z1365-14>.

5. Порядок застосування типових форм первинного обліку об'єктів права інтелектуальної власності у складі нематеріальних активів, затверджений Наказом МФУ № 732 від 22.11.2004 р. : [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon1.rada.gov.ua/laws/show/z1580-04>.

ЗАСТОСУВАННЯ КОРПОРАТИВНОЇ КАРТКИ У РОЗРАХУНКАХ ЗА ТОВАРИ: ВПЛИВ ОПЕРАЦІЙ НА ПОДАТКОВИЙ ОБЛІК

*Канцедал Н. А., к.е.н., доцент
Самойлік Л. Ю., магістр,
спеціальність 8.03050901 «Облік і аудит»
Полтавська державна аграрна академія*

З метою планування діяльності, організації процесів якісної фінансово-господарської діяльності облік повинен ставати оперативнішим і одночасно забезпечувати стратегічний розвиток підприємств, орієнтуючись на поточний результат та ефективність у довгостроковому періоді. Оперативність розрахунків у господарських відносинах між підприємствами забезпечується у тому числі й за рахунок використання сучасних платіжних інструментів, до яких відносяться корпоративні картки.

Корпоративна платіжна картка випускається банком виключно для суб'єктів господарської діяльності – юридичних осіб або фізичних осіб-підприємців. Банк, що здійснює випуск платіжної картки за дорученням клієнта, стає емітентом щодо цієї картки.

Особливість корпоративної картки полягає у тому, що вона є іменною тобто емітується на довірену особу суб'єкта господарської діяльності і дає такій особі можливість розпоряджатися коштами, які перебувають на рахунку в банку, до якого емітована ця платіжна картка. Користувачі мають право використовувати корпоративні картки для здійснення платіжних операцій відповідно до режимів рахунків і умов договору з емітентом.

Корпоративна картка може відкриватися як у гривнях, так і в іноземній валюті. Використання корпоративної картки передбачає застосування наступних платіжних схем: дебетова; дебетово-кредитова; кредитова.

У розрахунках за товари найпоширенішою формою є дебетова схема, яка

передбачає здійснення користувачем платіжних операцій з використанням корпоративної картки в межах залишку коштів, що враховуються на корпоративному.

Прийняття рішення щодо виготовлення корпоративної картки для господарюючого суб'єкта та її подальшого використання потребує належного інформаційного супроводу, зокрема в частині бухгалтерського та податкового законодавства.

Першою перевагою використання корпоративної картки у розрахунках за товари є відсутність обмеження в розмірі 10 тис. грн., що прописане в п. 2.3 Положення про касові операції та п. 1 постанови № 210 [4]. Таке обмеження стосується лише готівкових платежів та розрахунків за придбані товари готівкою, одержаною за допомогою корпоративної картки. Тобто якщо підзвітна особа оплачує товарно-матеріальні цінності карткою (через термінал) санкція згідно ст. 16315 КпАП не застосовується [1, с. 14].

Після здійснення закупівлі згідно п. 2.12 Положення про касові операції в бухгалтерію подається авансовий звіт разом із первинними документами (товарним чеком, розрахунковою квитанцією) та документами про одержання готівки з поточного рахунку (чеком банкомата, копією видаткового ордера, квитанцією термінала) [3]. Одночасно корпоративну картку повертають до бухгалтерії, про що роблять відповідний запис у Журналі руху корпоративних платіжних електронних засобів.

Після затвердження авансового звіту витрачені кошти відносять на формування первісної вартості товарно-матеріальних цінностей (дебет рахунків 20 «Виробничі запаси», 22 «Малоцінні та швидкозношувані предмети», 25 «Напівфабрикати», 28 «Товари») або на відповідні витрати згідно П(С)БО 16 «Витрати». Так, вартість придбаної продукції, товарів або:

1) збільшує виробничу собівартість (за дебетом рахунків 23 «Виробництво», 91 «Загальновиробничі витрати») у періоді відображення доходів від продажу виготовлених із їхнім використанням товарів (робіт, послуг) (п.п.7 та 10 П(С)БО 16);

2) або відноситься до інших витрат: адміністративних, збутових, інших операційних, залежно від цілей, у яких підприємство використовуватиме придбані матеріали. Показують такі витрати в періоді їх здійснення, але не раніше дня затвердження авансового звіту. Збільшення витрат проводиться за дебетом рахунків 92 «Адміністративні витрати», 93 «Витрати на збут», 94 «Інші витрати операційної діяльності» [1, с. 15].

Зазначені операції мають вплив на податковий облік суб'єктів – платників податку на прибуток та платників ПДВ:

1. Вплив зазначених операцій на податковий облік платника податку на прибуток. На сьогодні специфіки відображення в податковому обліку операцій при придбанні товарів із допомогою корпоративних карток не існує. Керуючись п. 134.1 ПКУ об'єктом обкладення податком на прибуток є, зокрема, прибуток із джерелом походження з України та за її межами [2]. Його визначають шляхом коригування (збільшення або зменшення) фінансового результату до

оподаткування (прибутку або збитку), на різниці, що виникають за р. III ПКУ. Якщо дохід підприємства за звітний період не перевищує 20 млн грн, то коригування фінансового результату до оподаткування, визначеного згідно з П(С)БО або МСФЗ, можна не проводити.

2. Вплив зазначених операцій на податковий облік платника ПДВ. Якщо підприємство є платником ПДВ, то, купуючи товари для потреб фірми через корпоративну картку, підзвітній особі на суму відповідних витрат необхідно отримати від постачальника податкову накладну, оформлену та зареєстровану у Єдиному реєстрі податкових накладних.

Урахування впливу операцій з корпоративною картою на податковий облік господарюючого суб'єкта дасть можливість уникнути фінансових ризиків у вигляді санкцій, що застосовуються до операцій, не оформлених відповідними документами.

Література

1. Нижник Т. Товар оплатили корпоративною картою: авансовий звіт, бух облік, оподаткування [Текст] / Т. Нижник // Все про бухгалтерський облік. – 2016. – №29-1 (2389-1). С. 14-16.

2. Податковий кодекс України № 2755-VI від 2 груд. 2010 р. [Електронний ресурс] / Верховна Рада України. – Режим доступу : <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/2755-17>.

3. Положення про ведення касових операцій у національній валюті в Україні, № 637 від 15 груд. 2004 р. / Верховна Рада України. – Режим доступу : <http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/z0040-05>.

4. Про встановлення граничної суми розрахунків готівкою. Постанова Національного банку від 6 лип. 2013 р. № 210. / Верховна Рада України. [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/z1109-13>.

УДОСКОНАЛЕННЯ ПЕРВИННОГО ОБЛІКУ ВИРОБНИЧИХ ЗАПАСІВ ПІДПРИЄМСТВА

С. Коваленко, студент гр. МгОА-1-15

Науковий керівник Ю. Л. Якубенко, к.е.н., доцент

*Дніпропетровський державний
аграрно-економічний університет*

Основною метою дослідження первинного обліку запасів на підприємствах сільського господарства має стати не тільки вивчення галузевих і технологічних особливостей та їх впливу на побудову первинного обліку запасів, а й створення оптимальної інформаційної системи, яка потрібна для прийняття оптимальних управлінських рішень.

Дослідження організації обліку виробничих запасів та застосування типових форм первинних документів показують на ряд недоліків, які, потребують додаткового вивчення з метою врегулювання. Зокрема це

Ищенко А. В., Хомяк Н. В.

Теоретичні засади виробництво рослинницької продукції в особистих селянських господарствах.....43

Канцедал Н. А.

Стратегій розвитку підприємства документування результатів інвентаризації незавершених капітальних інвестицій.....46

Канцедал Н. А., Самойлік Л. Ю

Застосування корпоративної картки у розрахунках за товари: вплив операцій на податковий облік.....48

Коваленко С.

Удосконалення первинного обліку виробничих запасів підприємства.....50

Колос І. В.

Сучасні підходи до організації контролю дебіторської заборгованості промислового підприємства.....52

Кононенко В.А.

Вибір методу нарахування амортизації основних засобів в інфляційних умовах економіки.....54

Король Г.О., Труш Ю.Т., Труш А.В.

Обліковий підхід до розмежування понять витрати та затрати.....58

Крат С.

Облік та аудит поточних біологічних активів тваринництва.....62

Левченко З. М.

Облікова політика аграрного підприємства щодо запасів.....65

Левченко Н. М.

Удосконалення документального відображення в податковому обліку операцій з реалізації палива.....67

Леник Р.М.

Автоматизація заробітної плати на сучасному етапі.....69

Ліба Н.С.

Принципи формування ефективної регіональної промислової політики.....71

Липкань О. В., Ткаченко К. В.

Теоретичні підходи щодо оцінки ресурсного потенціалу сільськогосподарських підприємств.....73

Лисанська А. Г.

Медичне страхування працівників та його відображення в обліку.....75

Максименко Д. В.

Місце бухгалтерського обліку в системі бюджетування.....77

Малець С. С.

Податкове регулювання інноваційних процесів в Україні та світі.....80

Мардус Н. Ю., Корсунова К. Ю.

Облік фінансових результатів як інформаційне джерело контролю, аналізу та управління.....83