

**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
«ОБЛІК, АУДИТ, ОПОДАТКУВАННЯ ТА ЗВІТНІСТЬ
У СИСТЕМІ ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ ЕКОНОМІЧНОЇ
СТІЙКОСТІ ПІДПРИЄМСТВ»**

11-12 травня 2017 року



м. Дніпро

Облік, аудит, оподаткування та звітність у системі забезпечення економічної стійкості підприємств: тези доповідей Всеукраїнської науково-практичної інтернет-конференції 11-12 травня 2017 р. – Дніпро : ННІЕ, 2017. – 235 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, аудиту і оподаткування». «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 № 733 від 12 грудня 2016 року.

© Навчально-науковий інститут економіки
Дніпропетровського державного аграрно-
економічного університету, 2017

Література

1. Зелікман В.Д. Напрями удосконалення обліку та внутрішнього аудиту дебіторської заборгованості підприємств / В.Д. Зелікман, Ю.А. Соніна // Наука та прогрес транспорту. Вісник Дніпропетровського національного університету залізничного транспорту імені академіка В.Лазаряна, 2014. – Вип. 4 (52). – С. 37 – 42.

2. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 10 «Дебіторська заборгованість», із змінами // Про затвердження Положення (стандарту) бухгалтерського обліку: Мінфін України; Наказ, Положення від 08.10.1999 № 237 [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/z0725-99>.

3. Зелікман В.Д. Удосконалення обліку дебіторської заборгованості на вітчизняних підприємствах / В.Д. Зелікман, К.К. Войцехова // Науково-методичні та прикладні засади ефективного функціонування та розвитку підприємств: Зб. мат.-лів Всеукр. наук.-практ. конф., Дніпропетровськ, 21-22 квіт. 2016 р. / Нац. метал. академія України. – 2016. – С. 190 – 193 [Електронний ресурс]. – Режим доступу: http://nmetau.edu.ua/file/kecoprom_16235.pdf.

ОСОБЛИВОСТІ ОБЛІКУ КАПІТАЛЬНИХ ТРАНСФЕРТІВ ЯК РІЗНОВИДУ ЦІЛЬОВОГО ФІНАНСУВАННЯ

*Н. А. Канцедал, к.е.н., доцент
І. О. Момот, студентка 3 курсу ОКР «Бакалавр»,
спеціальність «Облік і аудит»
Полтавська державна аграрна академія*

Капітальні трансферти – це невідплатні, безповоротні платежі, що не призводять до виникнення або погашення фінансових вимог і як правило, мають одноразовий, нерегулярний характер. За економічною сутністю капітальні трансферти є бюджетними коштами цільового призначення, їх видатки здійснюються за окремим кодом економічної класифікації видатків бюджету 3210 «Капітальні трансферти підприємствам (установам, організаціям)» [2].

Трансфертні цільові операції характерні для підприємств, установ, організацій державного сектору, а також для підприємств комунальної власності, що можуть отримувати капітальні трансферти для окремих видів господарської діяльності.

Основною ознакою капітальних трансфертів, як об'єкта бухгалтерського обліку і контролю є цільовий характер їх призначення (придбання капітальних активів; компенсація втрат, пов'язаних з пошкодженням основного капіталу, покриття збитків, що виникли внаслідок надзвичайних подій) [3].

Метою даного дослідження є виявлення особливостей облікового відображення капітальних трансфертів комунальних підприємств, що ведуть облік з використанням рахунків, визначених Інструкцією № 291 [1].

Для комунальних підприємств характерними операціями з капітальними трансфертами є такі: одержано кошти для цілей придбання або виготовлення основних фондів, на капітальний ремонт, видатки, на придбання основного капіталу (обладнання і предметів довгострокового користування), необоротних активів (у тому числі землі, нематеріальних активів), на будівництво (придбання), ремонт, реконструкцію та реставрацію (у тому числі житла (приміщень), інших об'єктів), створення державних запасів і резервів, придбання капітальних активів, невідплатні платежі, компенсацію втрат, пов'язаних з пошкодженням основного капіталу.

Слід відмітити, що для комунальних підприємств найбільш характерними є операції з капітальними трансфертами, що отримуються для придбання основних засобів. Специфіка обліку подібного цільового фінансування полягає у особливостях визнання доходу від такого фінансування, а також невизнання основних засобів, придбаних за капітальні трансферти безоплатно отриманими.

Під час отримання цільового фінансування на придбання основних засобів дохід не визнається одразу, оскільки для його визнання діють наступні правила:

1) цільове фінансування не визнають доходом, доки не існує підтвердження, що його отримають і будуть виконані умови даного фінансування;

2) отримане цільове фінансування визнають доходом протягом періодів, у яких понесено витрати, пов'язані з виконанням умов цільового фінансування;

3) цільове фінансування капітальних інвестицій визнають доходом упродовж періоду корисного використання об'єктів інвестування пропорційно до суми нарахованої амортизації цих об'єктів.

Отримання цільового фінансування від місцевої влади комунальне підприємство відображує за дебетом рахунка 311 «Поточні рахунки в національній валюті» з кредитом рахунка 48 «Цільове фінансування і цільові надходження» [4, с. 24].

Придбаний основний засіб за кошти цільового фінансування зараховують на баланс у загальному прядку за первісною вартістю, зокрема:

- 1) сума, сплачена постачальнику за об'єкт;
- 2) реєстраційні збори, державне мито;
- 3) витрати зі страхування ризиків доставки основного засобу;
- 4) витрати на транспортування, монтаж, налагодження основного засобу;
- 5) суми ввізного мита;
- 6) суми непрямих податків у зв'язку з придбанням основного засобу, яких підприємство не відшкодовує;
- 7) інші витрати, безпосередньо пов'язані з доведенням основного засобу до стану в якому вони придатні для використання.

Формування первісної вартості основних засобів, придбаних за кошти цільового фінансування нічим не відрізняється від звичайного придбання й відображується за дебетом субрахунку 152 «Придбання (виготовлення)

основних засобів» з кредитом відповідних рахунків (субрахунків): 631, 685, 20, 66, 65. Одночасно за таких умов визнається дохід, але не звітного, а майбутніх періодів. Така операція відображується кореспонденцією: дебет 48 «Цільове фінансування і цільові надходження», кредит 69 «Доходи майбутніх періодів» [4, с. 25].

Це може статися в обставинах, коли доходи від освоєння цільового фінансування не можуть бути визнаними в одному звітному періоді на всю суму відразу. Таку проводку роблять не завжди, але й інші доходи визнаються так само і можуть кореспондувати з рахунком 48. Такі проводки роблять тоді, коли цільове фінансування отримано не на придбання основного засобу, а безпосередньо на виконання певної цільової програми, оскільки основний засіб придбали внаслідок її виконання.

Податковий облік комунальних підприємств за операціями з капітальними трансфертами також має свою специфіку. Зокрема, це стосується виникнення податкових зобов'язань за податком на додану вартість (якщо підприємство є платником ПДВ), а також процедурних аспектів використання податкових різниць (якщо підприємство має річний бухгалтерський дохід більше 20 мільйонів грн.).

Якщо підприємство використовує податкові різниці, то у податковому обліку на основні засоби, придбані за рахунок цільового фінансування, нараховують амортизацію з урахуванням мінімально допустимих строків їх корисного використання. В такому випадку фінансовий результат підприємства до оподаткування збільшується на суму бухгалтерської амортизації та зменшується на суму податкової амортизації основних засобів, придбаних за капітальні трансферти.

При отриманні цільового фінансування виникає податковий кредит, котрий фіксується за правилом першої події, а податкові зобов'язання з ПДВ у комунальних підприємств не виникають. Проте, якщо комунальне підприємство визначає податкові зобов'язання за касовим методом згідно п.187.10 Податкового Кодексу України [5], порядок відображення податкового кредиту буде дещо іншим.

Дане питання є недостатньо розкритим у нормативній базі та професійних виданнях, оскільки не дає однозначної відповіді щодо необхідності нарахування компенсуючих зобов'язань у випадку придбання основних засобів за рахунок капітальних трансфертів. У переважній більшості випадків підприємствам рекомендується одночасно із придбанням основних засобів за кошти цільового фінансування нараховувати податкове зобов'язання з ПДВ (за дебетом рахунка 48 «Цільове фінансування і цільові надходження» з кредитом 641/ПДВ).

Правомірність такої операції не викликає сумніву, однак її відсутність призведе до збільшення фінансових ризиків підприємства, оскільки в результаті податкової перевірки даний факт може трактуватися як заниження податкових зобов'язань, що призводить до застосування санкцій згідно ст. 123 Податкового

Кодексу України: при первинному виявленні порушення стягується штраф у розмірі 25 відсотків від суми донарахованого податкового зобов'язання.

Література

1. Інструкція про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій № 291 від 30 лист. 1999 р. [Електронний ресурс] / Верховна Рада України. – Режим доступу : <http://zakon1.rada.gov.ua/laws/show/z0893-99>.
2. Інструкція щодо застосування економічної класифікації видатків бюджету № 333 від 12 березня 2012 р. [Електронний ресурс] / Верховна Рада України. – Режим доступу : <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/z0456-12>.
3. Карпова В. Капітальні трансферти: особливості обліку [Електронний ресурс] / В. Карпова // Бухгалтер&Закон. – 2015. – № 38. – Режим доступу: http://bz.ligazakon.ua/ua/magazine_article/BZ008224.
4. Морозовська Г. Основні засоби за кошти цільового фінансування: як обліковувати / Г. Морозовська // Все про бухгалтерський облік. – 2017. – № 21. – С. 24-26.
5. 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>.

НЕОБХІДНІСТЬ ОБЛІКУ І КОНТРОЛЮ ВИРОБНИЧИХ ЗАПАСІВ НА ПІДПРИЄМСТВАХ

*А.О. Кіхтенко, студ. групи ОА-1-13
Науковий керівник: О.М. Губарик, к.е.н, доцент
Дніпропетровський державний
аграрно-економічний університет*

Необхідною умовою кожного виробництва є забезпечення його оборотними активами, а саме матеріальними ресурсами. Не рідко вчені згадують про те, що саме вони є головною частиною собівартості і займають майже 70-80% усієї вартості готової продукції.

Від правильного ресурсозабезпечення залежить ефективність діяльності підприємства. Для забезпечення вчасного надходження необхідної для управління інформації про рух матеріальних цінностей, необхідно правильно організувати структуру документообігу на підприємстві. Тоді керівництво вчасно отримуватиме інформацію та зможе контролювати як облік, так і контроль матеріальних цінностей.

В економічній літературі не має єдиного трактування поняття «виробничі запаси». Велика частка авторів під цим терміном розуміють резерв матеріальних ресурсів, який не використовується в поточній діяльності підприємства, а зберігається на випадок непередбачених обставин. Також