

Міністерство освіти і науки України
Саарландський університет
Університет в Палермо
Турецький Гіресунський університет
«ARTIFEX» Університет в Бухаресті
Державна вища технологічно-економічна школа
ім. Броніслава Маркевича в Ярославі
Державна вища професійна школа в Коніні
Європейський гуманітарний університет у Вільнюсі
Інститут обліку і фінансів НААН України
Національний науковий центр «Інститут аграрної економіки»
Державний біотехнологічний університет
Чорноморський національний університет імені Петра Могили
Полтавський державний аграрний університет
Мелітопольський державний педагогічний університет
імені Богдана Хмельницького
Дніпровський державний аграрно-економічний університет
Навчально-реабілітаційний заклад вищої освіти
«Кам'янець-Подільський державний інститут»
Львівський національний університет природокористування
Кафедра обліку та оподаткування

АКТУАЛЬНІ ПРОБЛЕМИ СУЧАСНОГО БІЗНЕСУ: ОБЛІКОВО-ФІНАНСОВИЙ ТА УПРАВЛІНСЬКИЙ АСПЕКТИ

МАТЕРІАЛИ VI МІЖНАРОДНОЇ НАУКОВО-ПРАКТИЧНОЇ ІНТЕРНЕТ-КОНФЕРЕНЦІЇ
27-28 БЕРЕЗНЯ 2024 РОКУ



ЛЬВІВ 2024

УДК 330.341.1:005.92

О-17

Актуальні проблеми сучасного бізнесу: обліково-фінансовий та управлінський аспекти: матеріали VI Міжнародної науково-практичної інтернет-конференції, 27-28 березня 2024 р. Львів: ЛНУП, 2024. 578 с.

ISBN

Організаційний комітет:

Людмила ГНАТИШИН – д.е.н., професор, завідувач кафедри обліку та оподаткування, Львівський національний університет природокористування;

Станіслав ВАСИЛШИН – д.е.н., професор, САРА, провідний науковий співробітник відділу обліку та оподаткування, Національний науковий центр «Інститут аграрної економіки», директор, ТДВ «Інститут обліку і фінансів» НААН, м. Київ;

Наталія КАЩЕНА – д.е.н., професор, завідувач кафедри обліку, аудиту та оподаткування, Державний біотехнологічний університет;

Катерина ПИЛИПЕНКО – д.е.н., професор кафедри економіки та готельно-ресторанного бізнесу, Мелітопольський державний педагогічний університет імені Богдана Хмельницького;

Тетяна ЧЕРНЯВСЬКА – доктор наук, професор, Державна вища професійна школа в Коніні, Польща;

Рафаел ЧЛОЧІ – професор, декан факультету економічного інжинірингу та бізнесу, Технічний університет Молдови;

Оксана ПРОКОПИШИН – к.е.н., доцент кафедри обліку та оподаткування, Львівський національний університет природокористування, відповідальний секретар конференції;

Наталія ЖИДОВСЬКА – к.е.н., доцент кафедри обліку та оподаткування, Львівський національний університет природокористування;

Ольга МАЛЕЦЬКА – к.е.н., доцент кафедри обліку та оподаткування, Львівський національний університет природокористування;

Наталія ТРУШКІНА – к.е.н., старший дослідник, докторант, старший науковий співробітник, Науково-дослідний центр індустріальних проблем розвитку НАН України;

Любов ДРАНУС – к.е.н., доцент, завідувач кафедри менеджменту, Чорноморський національний університет імені Петра Могили;

Наталія КАНЦЕДАЛ – к.е.н., доцент, завідувач кафедри обліку і оподаткування, Полтавський державний аграрний університет;

Ольга ЛЕГА – к.е.н., професор кафедри обліку і оподаткування, Полтавський державний аграрний університет;

Ірина ГУМЕНЮК – к.е.н., доцент, декан факультету економіки, управління та діджиталізації, НРЗВО «Кам'янець-Подільський державний інститут»;

Марина ПОЛЕГЕНЬКА – к.е.н., доцент кафедри економіки, Дніпровський державний аграрно-економічний університет.

У збірнику представлено матеріали VI Міжнародної науково-практичної інтернет-конференції «Актуальні проблеми сучасного бізнесу: обліково-фінансовий та управлінський аспекти». Результати наукового пошуку можуть бути використані для подальших наукових досліджень та формування нових наукових ідей.

Усі матеріали подаються в авторській редакції

За вигляд, зміст, достовірність та відсутність плагіату у тезах відповідають автори.

© Львівський національний університет природокористування, 2024
Кафедра обліку та оподаткування, 2024

Posternak S. Posternak O.	OF SOLAR POWER PLANTS	
Nikolaieva A.	INFORMATION AND ANALYTICAL MODELS OF CASH FLOW MANAGEMENT IN ENTERPRISES	189
Бержанір І. А.	ОРГАНІЗАЦІЯ ОБЛІКУ ВЛАСНОГО КАПІТАЛУ ПІДПРИЄМСТВА	191
Бірченко Н. О.	РОЛЬ ОБЛІКОВОЇ ІНФОРМАЦІЇ В УПРАВЛІННІ ЕКОНОМІЧНИМИ РИЗИКАМИ	193
Василішин С. І.	ОБЛІКОВІ АСПЕКТИ РЕЛОКАЦІЇ БІЗНЕСУ В УМОВАХ ВІЙНИ	195
Велічко Р.	ОПЕРАЦІЙНІ ДОХОДИ: ПІДХОДИ ДО ФОРМУВАННЯ РАЦІОНАЛЬНОЇ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ	199
Волошина О. В.	СУЧАСНЕ ОБЛІКОВЕ ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ РЕЗЕРВІВ, УМОВНИХ ЗОБОВ'ЯЗАНЬ ТА НЕПЕРЕДБАЧЕНИХ АКТИВІВ	202
Гавриленко Н. В.	ПОВЕРНЕННЯ ТОВАРІВ ТА ЙОГО ОБЛІКОВО-АНАЛІТИЧНІ НЮАНСИ У ПРОДАВЦЯ	205
Гальченко Д. М. Скорнякова Ю. Б.	ДЕРЖАВНЕ РЕГУЛЮВАННЯ БУХГАЛТЕРСЬКОГО ОБЛІКУ ТА ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ В УКРАЇНІ	207
Дуда Г. Б.	ЕЛЕКТРОННИЙ ЦИФРОВИЙ ПІДПИС: СУТНІСТЬ, ПРИНЦИПИ ДІЇ ТА ПОРЯДОК ОТРИМАННЯ	209
Єрмолаєва М. В.	ОРГАНІЗАЦІЯ ТОРГОВИХ ОПЕРАЦІЙ В ІНТЕРНЕТ-МАГАЗИНІ: ОБЛІКОВИЙ ТА ПОДАТКОВИЙ АСПЕКТИ	212
Жидовська Н. М.	ПЛАНУВАННЯ ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ В ДЕРЖАВНОМУ СЕКТОРІ	214
Лега О. В. Яловега Л. В. Прийдак Т. Б.	РИЗИКОВІСТЬ ПЛАТНИКА ПОДАТКУ НА ДОДАНУ ВАРТІСТЬ: ПРИЧИНИ ТА НАСЛІДКИ	217
Коркушко О. Н.	ОПОДАТКУВАННЯ КРИПТОВАЛЮТИ: ЗАРУБІЖНИЙ ДОСВІД	221
Красовський В. В. Скорнякова Ю. Б.	ІНСТИТУЦІОНАЛЬНІ ЗАСАДИ РОЗВИТКУ ПРОФЕСІЇ БУХГАЛТЕРА	223
Кушнір Л. А.	ОСОБЛИВОСТІ ВЕДЕННЯ ОБЛІКУ ОСНОВНИХ ЗАСОБІВ В СУЧАСНИХ УМОВАХ	225
Меліхова Т. О. Разнатовський І.Ю.	КОНЦЕПТУАЛЬНІ ОСНОВИ ОБЛІКУ СТАТУТНОГО ТА ДОДАТКОВОГО КАПІТАЛУ	227
Мирончук З. П. Колач С. М.	БУХГАЛТЕРСЬКИЙ КОНСАЛТИНГ В СФЕРІ ІТ	230
Нежид Ю. С.	ІНТЕГРОВАНА ЗВІТНІСТЬ ЯК ІНСТРУМЕНТ ЕФЕКТИВНОГО УПРАВЛІННЯ ТА ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ СТАЛОГО РОЗВИТКУ ПІДПРИЄМСТВ	233
Нестеренко І. В.	ФОРСАЙТ-МЕТОДИ В АНАЛІТИЧНОМУ ЗАБЕЗПЕЧЕННІ УПРАВЛІННЯ ІННОВАЦІЙНИМ РОЗВИТКОМ БІОКЛАСТЕРІВ	236
Остапчук С. М.	РОЗУМНИЙ ВУЛИК ЯК СКЛАДОВА ІНТЕГРОВАНОГО ОБЛІКУ У БДЖІЛЬНИЦТВІ	239
Рагуліна І. І. Комишанченко А.	ФОРМУВАННЯ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ ПІДПРИЄМСТВА	242
Сарахман О. М.	ОБЛІКОВА СТАВКА-КЛЮЧОВИЙ МОНЕТАРНИЙ ІНСТРУМЕНТ НАЦІОНАЛЬНОГО БАНКУ УКРАЇНИ	245
Синиця Ю. С. Чернов К. Я.	ДО ПИТАННЯ ПОКРАЩЕННЯ УМОВ ДОСТУПУ ДО ІНФОРМАЦІЇ ПРО ЗАРОБІТНУ ПЛАТУ ПРАЦІВНИКІВ ПІДПРИЄМСТВА	248
Сиротюк Г. В.	СТРАТЕГІЧНІ ОРІЄНТИРИ ОБЛІКОВО-АНАЛІТИЧНОЇ	

УДК 657

Наталія ГАВРИЛЕНКО

*к.е.н., доцент, доцент кафедри економіки, обліку та підприємництва
Національного університету кораблебудування імені адмірала Макарова,
Первомайський навчально-науковий інститут, м. Миколаїв*

ПОВЕРНЕННЯ ТОВАРІВ ТА ЙОГО ОБЛІКОВО-АНАЛІТИЧНІ НЮАНСИ У ПРОДАВЦЯ

Право покупця повернути товар визначене в законі або договорі. Операцію вважають виконаною в межах укладеного договору та відображають в бухгалтерському обліку як повернення. Слід наголосити на тому, якщо договір купівлі-продажу уклали без застереження про повернення товару, і покупець забажає повернути товар, сторони мусять укласти новий договір купівлі-продажу. Таке повернення слід відобразити в обліку як нове постачання (зворотний продаж) - вже від покупця продавцеві.

Договірну вартість товарів, що їх повертає покупець, слід відбити на активному субрахунку 704 «Вирахування з доходу» [1]. Собівартість реалізованих товарів або продукції, які облікували на рахунку 90 «Собівартість реалізації», необхідно відсторнувати, а активи оприбуткувати на баланс. Коли покупець - платник ПДВ повертає товари, кошти за які йому повернуть, у ПДВ-обліку на дату повернення товарів продавець складає розрахунок коригування до податкової накладної, яку склав на дату отримання коштів / постачання товарів. Зменшити ПДВ-зобов'язання продавець зможе лише після того, як покупець зареєструє розрахунок коригування до податкової накладної в Єдиному реєстрі податкових накладних (ЄРПН)

У січні 2024 року підприємство-платник ПДВ, на умовах попередньої оплати реалізувало покупцеві, платнику ПДВ, товари договірною вартістю 360 000 грн, у т. ч. ПДВ - 60 000 грн. Собівартість реалізованих товарів - 210 000 грн. У лютому 2024-го покупець повернув 30% поставки. Частину оплати підприємство повернуло з рахунку в банку. У бухгалтерському обліку продавця зробимо наступні проведення проведення (таблиця 1).

Щоб обліковувати ПДВ-зобов'язання між датою складання розрахунку коригування до податкової накладної і датою, коли покупець зареєстрував його в ЄРПН, пропонуємо передбачити в обліковій політиці окремий субрахунок, наприклад: 643/податкові зобов'язання: РК без реєстрації. Якщо покупець у звітному році повертає товари, що продавець відвантажив йому в минулому році, коригування доходів/витрат слід показати аналогічно тому, як ми щойно розглянули вище.

Коригувати доходи/витрати через рахунок 44 «Нерозподілені прибутки (непокриті збитки)» підстав немає.

Адже: доходом від реалізації є загальний дохід, зокрема, за вирахуванням повернення раніше проданих активів (п. 7 НП(С)БО 15 «Дохід»).

Таблиця

Зміст господарської операції	Бухгалтерський облік		Сума, грн
	Д-т	К-т	
Січень 2024 року			
Отримали попередню оплату від продавця	311	681	360 тис
Нарахували податкове зобов'язання з ПДВ за правилом першої події	643	641/пдв	60 тис
Відвантажили товар покупцеві та визнали дохід від реалізації	361	702	360 тис
Нарахували ПДВ	702	643	60 тис
Списали собівартість реалізованих товарів	902	281	210 тис
Закрили рахунки авансів одержаних	681	361	360 тис
Лютий 2024			
Покупець частково повернув товари, відобразив заборгованість перед покупцем:360 тис x 30%	704	361	108 тис
Зменшили податкове зобов'язання з ПДВ методом «сторно» на підставі РК до ПН, що його зареєстрував покупець: 108 тис x 20%/120%	704	643	18 тис
	643	641/пдв	18 тис
Відсторнували собівартість реалізованих товарів та оприбуткували на склад: 210 тис x 30%	902	281	63000
Повернули покупцеві частину коштів за товар	361	311	108 тис

Звернемо увагу, що у стандарті не уточнено, які повернені товари - реалізовані у звітному чи поточному році зменшують дохід, тож будемо розуміти, що це будь-які товари та минулоріч товари продали без жодної помилки. Відповідно, немає чого коригувати, адже через рахунок 44 виправляють минулорічні помилки, що вплинули на розрахунок фінрезультату (п. 4 НП(С)БО 6 «Виправлення помилок і зміни у фінансових звітах»); повернення товарів не є ані подією після дати балансу (п. 3 НП(С)БО 6), ані зміною облікової політики (п. 12 НП(С)БО 6), тому немає підстав задіювати рахунок 44.

Список використаних джерел:

1. Інструкція про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій : затверджена наказом міністерства фінансів України від 30.11.1999 р. № 291 // Відомості Верховної Ради України. – 2000. - № 25. – С. 233-245.
2. Гавриленко Н. В. Нові моменти податкової звітності з ПДВ в умовах воєнного стану //Матеріали XIII Міжнар. наук.-техн. конф. " Інновації в судобудуванні та океанотехніці". Миколаїв: Вид. Торубара В. В. – 2022. с. 440-442. URI: <http://eir.nuos.edu.ua/xmlui/handle/123456789/6372>.
3. Гавриленко Н. В. Застосування податкових пріоритетів в управлінському обліку / Н. В. Гавриленко, О. В. Грищенко. Н.О. Козіцька // Економічний простір. – 2021. – №168. – С. 125-131. URI: <http://srd.pgasa.dp.ua:8080/xmlui/handle/123456789/6897>.