

- кошторисний прибуток;
- адміністративні витрати будівельних організацій;
- ризики усіх учасників будівництва;
- витрати, пов'язані з інфляційними процесами [1].

Уважно проаналізувавши зазначений перелік, приходимо до висновку, що його можна було б дещо укрупнити і на стадії складання договірної ціни. Так, зокрема, витрати на виконання робіт у літній та зимовий періоди, можна було б відображати у складі прямих матеріальних витрат і витрат на оплату праці, скоригувавши при цьому відповідні кошторисні норми. Витрати на зведення та розбирання тимчасових титульних споруд доцільно залишити як окрему калькуляційну статтю. Такі витрати після закінчення будівництва об'єктів рекомендовано включати в їх собівартість пропорційно до суми прямих витрат на цих об'єктах.

Витрати на підготовку експлуатаційних кадрів доречно об'єднати із загальновиробничими витратами. Щодо витрат на утримання служби замовника, авторський нагляд, ризики всіх учасників будівництва, витрат, пов'язаних з інфляційними процесами, то їх доцільно узагальнювати у складі адміністративних витрат.

Кількість складових витрат договірної ціни значно скоротиться після врахування вищеназваної пропозиції. Звичайно, ця пропозиція вимагає внесення суттєвих змін у Правила, особливо щодо визначення витрат, що розраховуються розрахунковим способом. Але в умовах використання нових комп'ютерних програм вона не спричинить додаткових трудовитрат.

Література

1. Національний стандарт України. Правила визначення вартості будівництва. Електронний ресурс: <https://zakon.rada.gov.ua/rada/show/v0293858-13#Text>.

УДК 657

Коблянська О.І.,
к.е.н., доцент кафедри облікових технологій і оподаткування,
Університет банківської справи,
Навчально-науковий інститут банківських технологій і бізнесу.

АКТУАЛЬНІ АСПЕКТИ АНАЛІТИЧНОГО ОБЛІКУ ЕКСПОРТНИХ ОПЕРАЦІЙ

При розгляді аналітичного обліку експортних операцій необхідно зазначити, що його організація є досить складним процесом, який ускладнюється тим, що основний бухгалтерський документ П(С)БО 21 [1] не вказує можливі кореспонденції рахунків, які повинні використовуватися при обліку експортних операцій. При здійсненні експортних операцій доходи і

витрати обліковуються на тих самих рахунках, що й доходи і витрати при реалізації вітчизняним покупцям.

Для відображення специфіки експортних операцій доцільним є відкриття і ведення субрахунків першого, другого, а іноді й третього порядку. Наявність таких субрахунків полегшить підприємству контроль за рухом і цілісністю експортних товарів, контроль за розрахунками, а також допоможе у складанні бухгалтерського балансу по експорту товарів, робіт, послуг, котрий є складовою бухгалтерського балансу основної діяльності. При здійсненні операцій з експорту на практиці виникає ситуація, коли товар вже відвантажений, але ще не отриманий другою стороною. Адже можна продати товар, наприклад, 9 січня (тобто відвантажити зі складу), а нести відповідальність за нього, згідно з умовами договору, до 29 березня відповідно до умов поставки DDP (доставлено, мито сплачено). Тобто виникає поняття “товари в дорозі” чи “товари відвантажені, ризики за якими належать продавцю”. На сьогодні відображати облік таких товарів на позабалансовому обліку 02 “Активи на відповідальному зберіганні” не передбачено Інструкцією про застосування плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань та господарських операцій підприємств та організацій [2]. Тобто при відвантаженні продукції на експорт маємо ситуацію, коли момент списання товару і момент оприбуткування у покупця не збігається з їх фактичним рухом у складському обліку.

На сьогодні на рахунках 26 і 28 відображаються рахунки економічно неоднорідних сум, що є методично некоректним і призводить до ускладнення бухгалтерського обліку експортних операцій, а також аудиту таких операцій. Тому вважаємо, що для урахування специфіки експортних операцій необхідно діючий план рахунків доповнити рахунками 261 “Готова продукція, відвантажена на експорт” та 287 “Товари відвантажені на експорт”. На рахунках 261 та 287 буде відображатися фактична собівартість продукції і товарів, відвантажених на адресу іноземного покупця, права власності на які ще не перейшли до покупця.

Бухгалтерський облік має бути побудований таким чином, щоб у ньому знайшли відображення всі моменти виконання контракту на поставку експортної продукції і товару, а відвантажені, але не реалізовані продукція і товари обліковувалися по етапам руху. У зв'язку з цим вважаємо, що для своєчасного інформування користувачів про рух експортної продукції і товарів, а також здійснення контролю за їх зберіганням у дорозі, необхідно до рахунку 261 “Готова продукція, відвантажена на експорт” відкривати два наступні субрахунки 2611 “Готова продукція, відвантажена на експорт на території України” та 2612 “Готова продукція, відвантажена на експорт за кордоном”; до рахунку 287 “Товари відвантажені на експорт” відкривати два наступні субрахунки: 2871 “Товари відвантажені на експорт на території України” і 2872 “Товари відвантажені на експорт за кордоном”, і відображати фактичну собівартість продукції і товарів, відвантажених на експорт іноземному покупцю, право власності на які ще не перейшло до покупця. Для посилення

контролю за рухом експортних продукції і товарів і виконання умов контрактів доцільно до рахунків 2611, 2612, 2871 і 2872 відкривати додаткові аналітичні субрахунки по географічним сегментам, конкретному виду продукції, товару і конкретній країні реалізації. Це дозволить здійснити ефективний контроль за рухом продукції та товарів по закріпленим сегментам і аналізувати фінансовий результат та рентабельність продажу по конкретному виду продукції, товару і конкретній країні реалізації.

По аналогії аналітичний облік по рахунку 362 "Розрахунки з іноземними покупцями і замовниками" необхідно вести таким же чином, як і по рахункам 261 і 287, тобто по географічним збутовим сегментам в розрізі країн (країн СНД, Європи, Америки, Африки, Азії та інші), покупців, контрактів та товарів.

Вважаємо, що організація аналітичного обліку по рахунку 362 за географічними сегментами збуту дозволить вирішити такі завдання:

- надання інформації зовнішнім і внутрішнім користувачам про стан розрахунків з іноземними покупцями;
- надання інформації для розрахунків основних показників прибутків або збитків по кожному товару, контракту, контрагенту і країні в цілому.

Таким чином запропоновано вдосконалення методики аналітичного обліку експортних операцій з розробкою субрахунків до бухгалтерського обліку експортних операцій, яка передбачає поєднання хронологічного та систематичного обліку записів з метою більш якісного інформаційного відображення експортних операцій у фінансовій звітності.

Література

1. П(С)БО № 21 "Вплив змін валютних курсів", затверджене наказом Міністерства фінансів України від 10 серпня 2000 р. № 193 зі змінами і доповненнями.

2. Інструкція про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій, затверджена наказом від 30 листопада 1999р. №291.

УДК 336.7 - 330.4

Корнилюк Р.В.,

д.е.н.,

фінансовий аналітик YouControl,

СКОРИНГОВІ ПРОДУКТИ АНАЛІТИЧНОЇ СИСТЕМИ YOUCONTROL ДЛЯ АНАЛІЗУ КОНТРАГЕНТІВ ТА УПРАВЛІННЯ РИЗИКАМИ

Трансформація та удосконалення системи бухгалтерського аналізу та контролю в сучасних умовах невизначеності, що супроводжуються стрімким ростом обсягу інформації, не можливий без ефективної автоматизації збору, систематизації та аналізу даних з відкритих джерел, у тому числі з офіційних