

бухгалтерського обліку, до моменту введення відповідного активу в експлуатацію;

- зменшено розмір ліміту витрат з 50 до 30%;
- змінено правила розрахунку ліміту витрат. Так, 30% береться тепер від скоригованого об'єкта оподаткування податком на прибуток, а не від суми фінансового результату до оподаткування, фінансових витрат і суми амортизаційних відрахувань за даними фінансової звітності звітного податкового періоду, у якому здійснюється нарахування таких процентів.

Відмінності у методиці визначення оподатковуваного прибутку за бухгалтерським та податковим обліком ускладнюють його нарахування, призводячи до виникнення податкових різниць. Деякі підприємства з метою уникнення цих труднощів ведуть так звану «чорну бухгалтерію». У зв'язку з вищезазначеним існує необхідність перегляду сучасних положень і норм законодавства, що прискорить темпи економічного зростання та доступу до ринків капіталу. Уніфікація та спрощення обліку створить умови для прозорості облікових процедур та однозначного їх сприйняття.

Список використаних джерел:

1. Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні: Закон України від 16.07.99р. №996-XIV. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/996-14>
2. Податки, збори, платежі. URL: <https://tax.gov.ua/podatki-ta-zbori/>
3. Про збір та облік єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування: Верховна Рада України; Закон від 08.07.2010 № 2464-VI. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2464-17>
4. Інструкція про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій: від 30.11.1999 №291. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0893-99>
5. П(С)БО 16 "Витрати" №318 від 31.12.99. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0027-00>
6. П(С)БО 7 "Основні засоби" №92 від 27.04.2000. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0288-00>
7. Про затвердження П(С)БО 8 "Нематеріальні активи": №242 від 18.10.1999. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0750-99>
8. Про затвердження Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 9 "Запаси": №246 від 20.10.1999. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0751-99>
9. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 17 "Податок на прибуток" (П(С)БО 17): від 28 грудня 2000 року №353. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0047-01>
10. Закон України «Про внесення змін до Податкового кодексу України щодо вдосконалення адміністрування податків, усунення технічних та логічних неузгодженостей у податковому законодавстві»: від 16.01.2020 р. №466-IX. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/466-20>

Стоянчева Н.В., здобувач вищої освіти СВО магістр,
ОПП Фінанси, банківська справа та страхування,
Науковий керівник – **Костякова А.А.**, к.е.н,
доцент кафедри обліку та оподаткування,

Таврійський державний агротехнологічний університет ім. Дмитра Моторного,
м. Мелітополь

АКТУАЛЬНІ ПРОБЛЕМИ З ОБЛІКУ, АНАЛІЗУ І АУДИТУ РУХУ ГРОШОВИХ КОШТІВ

Грошові кошти є найбільш ліквідними активами та обмеженими ресурсами, і успіх діяльності підприємства багато в чому визначається здатністю їх раціонально розподіляти і використовувати, саме тому організація їх обліку є

досить важливим питанням під час контролю операцій із ними.

Незважаючи на простоту теоретичного матеріалу з обліку грошових коштів, на практиці досить часто припускаються помилок і порушень. Адже кошти легко приховати і перевезти, вони є конвертованими. Ризик крадіжки безпосередньо пов'язаний з тим, що окремі особи мають доступ до системи обліку і можуть отримати дозвіл на охорону грошових коштів. Тому обліку грошових коштів та їх контролю необхідно приділяти особливу увагу[1].

Грошові кошти є поняттям бухгалтерського обліку, яке відображає ліквідні активи підприємства та можуть виступати у формі готівки в касі, коштів на рахунках у банку, депозитів до запитання, коштів в дорозі та електронних грошей в часі надходжень і виплат грошових коштів, що генеруються його господарською діяльністю. Метою аудиту операцій з грошовими коштами є отримання достатніх доказів впевненості в ефективності їх використання, достовірності відображення та розкриття інформації згідно з принципами подання фінансової звітності, підтвердження достатності вільних грошових коштів для подальшої діяльності підприємства.

В частині ведення бухгалтерського обліку для контролю за рухом грошових коштів призначені спеціальні рахунки обліку грошових коштів. Ці рахунки призначені для узагальнення інформації про наявність та рух грошових коштів у вітчизняній та іноземних валютах, що знаходяться в касі, на розрахункових, валютних та інших рахунках, відкритих в кредитних організаціях на території України і за її межами, а також цінних паперів, платіжних та грошових документів [2].

З особливостями обліку грошових коштів пов'язана облікова політика підприємства – сукупність обраних підприємством способів ведення бухгалтерського обліку (первинного спостереження, вартісного виміру, поточної угруповання і підсумкового узагальнення фактів господарської діяльності). Для відображення грошових коштів бухгалтерська служба на чолі з головним бухгалтером має використовувати робочий план рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємства. Особливості відображення грошових коштів полягають в тому, що кожна операція з готівкою повинна бути документально оформлена (підтверджена) відповідними документами [3].

В практичній діяльності підприємств розрахунки за поставлену продукцію (виконані роботи, надані послуги) відокремлюються від своєї основи – відповідного договору – і перетворюються на самостійні розрахункові (готівкові та безготівкові) правовідносини тільки завдяки посередництву банку. Безготівкові є розрахунки із застосуванням платіжних доручень, акредитивів, розрахункових чеків, розрахунки за інкасо, а також інші розрахунки, передбачені законом, банківськими правилами.

Головними завданнями перевірки грошових коштів на рахунках в банку, які слід вирішити внутрішньому аудитору, є:

- встановлення правильності відкриття депозитних та поточних рахунків;
- визначення законності використання банківських рахунків для здійснення діяльності;
- визначення законності списання сум з банківських рахунків;

– визначення ефективності використання грошових коштів, отриманих з поточного рахунку;

- встановлення доцільності застосування окремих форм розрахунків з клієнтами[4].

Аналіз грошових потоків має ґрунтуватися на послідовному дослідженні грошових потоків, яке передбачає проведення аналізу:

- показників оцінки ліквідності підприємства;

- звіту про рух грошових коштів;

- показників ділової активності;

- групи аналітичних фінансових коефіцієнтів, які характеризують грошові потоки.

Він може бути використаний у практичній діяльності, що сукупно забезпечить деталізоване дослідження грошових потоків підприємства, допоможе визначити тенденції і закономірності їх формування для створення системи економічної безпеки підприємства.

Проведені у роботі дослідження обліку та аудиту грошових коштів підприємства дають змогу сформулювати висновок пропозиції.

Підприємству необхідно своєчасно надавати інформацію про рух грошових коштів для прийняття ефективних управлінських рішень. Інформація щодо наявності грошових коштів для забезпечення своєчасних розрахунків із контрагентами, органами державного управління, поверненням кредитів, а також для контролю над наявністю оборотних коштів підприємства дає можливість приймати ефективні рішення щодо забезпечення на належному рівні ліквідності та платоспроможності підприємства. Організація належного контролю за процесом збереження та використання грошових коштів дозволяє зменшити масштаби використання готівки підприємствами і організаціями, що обмежить роль готівкового обігу як засобу обслуговування руху тіньового капіталу, приховування доходів та ухилення від сплати податків до бюджету.

Список використаних джерел:

1. Бухгалтерський облік: навч. посіб. / Партин Г.О., Загородній А.Г., Корягін М.В., Хом'як Р. Л. та ін. Львів: Видавництво Національного університету «Львівська політехніка», 2005. 248 с.
2. Сук Л.К., Сук П.Л. Організація бухгалтерського обліку: підручник. К.:Каравела, 2009.624с.
3. Височан О.С. Формування моделі активного контролю та її реалізація на ділянці обліку грошових коштів і їх еквівалентів. *Бухгалтерський облік і аудит*. 2008. 2. С. 50–56.
4. Гетманцев Д.О., Шукліна Н.Г. Банківське право України: навч. посіб. К.: Центр учбової літератури, 2007. 344 с.

Сук П. Л., д.е.н., професор,

професор кафедри обліку і оподаткування,

Відокремлений підрозділ Національного університету біоресурсів і природокористування України «Ніжинський агротехнічний інститут», м. Ніжин

РОЗПОДІЛ ВИТРАТ МАЙБУТНІХ ПЕРІОДІВ КОМПОЗИТНИМ СПОСОБОМ

В діяльності підприємств можуть виникати витрати майбутніх періодів (далі – ВМП). Ці витрати не визнаються в період здійснення виплат грошових коштів, а відносяться у собівартість продукції в наступних періодах.