

стандартів МСФЗ для всіх чи більшості публічних компаній, тоді як ще 12 юрисдикцій дозволяють їх використання.

Коли стандарти у певній країні наближаються до МСФЗ, іноземні аналітики надають точніші прогнози для фірм з цієї країни. Застосування МСФЗ є більш імовірним, коли уряди здатні вчасно приймати рішення і коли можливості та витрати на перехід є відносно низькими.

Сприйняття мережі переваг, пов'язаних із нижчими транзакційними витратами для іноземних користувачів фінансової звітності, призводить до того, що країни приймають рішення прийняти МСФЗ. Таким чином, країна може прийняти МСФЗ, навіть якщо її національні стандарти особливо добре підходять для її національних установ. Проте ступінь змін для окремої країни і, отже, переваги для фірм на національному рівні різняться між членами ЄС [3].

Грунтуючись на виявленні суттєвих відмінностей між національним законодавством та МСФЗ, в подальшому доцільно відповісти на питання, чи зміниться (і як) фінансове становище та результати діяльності підприємства, якщо зміниться структура бухгалтерського обліку під час переходу від звітності на основі національного законодавства до звітності на основі стандарту.

Список використаних джерел:

1. Review of current developments in international standards of accounting and reporting in the public and private sectors. Trade and Development Board Investment, Enterprise and Development Commission Intergovernmental Working Group of Experts on International Standards of Accounting and Reporting, 35 session, Geneva, 2019. Електронний ресурс. Режим доступу: https://unctad.org/system/files/official-document/ciisard90_en.pdf
2. Why global accounting standards? Електронний ресурс. Режим доступу: <https://www.ifrs.org/use-around-the-world/why-global-accounting-standards/>
3. IFRS around the-world. Електронний ресурс. Режим доступу: <https://www.ifrs.org/content/dam/ifrs/around-the-world/adoption/2012-research-on-global-accounting-standards.pdf>

ОБЛІКОВІ АСПЕКТИ ВІДОБРАЖЕННЯ БУДІВЕЛЬНИХ РОБІТ У ПІДРЯДНИКА БУДІВНИЦТВА

*Пінчук Т. А., канд. екон. наук, доцент, Анцибор Л. О., здобувач,
Херсонський національний технічний університет, м. Херсон*

Будівництво - це вид виробничої діяльності, що полягає у зведенні будівель різного призначення, ремонті існуючих об'єктів, укладанні доріг. Найчастіше така діяльність пов'язана зі значними фінансовими витратами і певними ризиками, тому будівельний бізнес потребує суворого обліку фінансів, замовлень, договорів з підрядниками та інвесторами. З цією метою облікова система підрядника в цілому повинна забезпечувати наступні можливості:

- облік проектів і можливість планування їх бюджету;
- контроль термінів реалізації і аналіз поточного стану об'єктів;
- облік витрат по проектах;

- складання бухгалтерської та податкової звітності тощо.

Вирішення таких завдань потребує одночасного використання та тісного взаємозв'язку в обліковій системі підрядника різних видів обліку: управлінського, фінансового, оперативного, бухгалтерського та податкового. При цьому одна й та ж облікова інформація може бути одночасно задіяна у різних бізнес-процесах. Тому не завжди виявляється можливим виокремити функції її обробки до якоїсь лише однієї підсистеми обліку.

Створення будь-якого об'єкту будівництва неможливе без підготовчих робіт та проведення докладних попередніх розрахунків у вигляді проектної документації. Отже, завданням управлінського обліку підрядника є забезпечення керівництва обліковою інформацією для контролю виконання закладених при проектуванні будівництва об'єкта показників. Такими показниками можуть бути:

- дотримання параметрів виконання бюджету;
- обсяг витрат на придбання та зберігання будматеріалів;
- потреба у придбанні або оренді спецтехніки;
- витрати на утримання власного автопарку;
- необхідність залучення субпідрядників і вартість їх послуг;
- тривалість виробничого циклу з будівництва об'єкта тощо.

Логічним продовженням управлінського обліку підрядника є облік оперативний [3], який повинен забезпечувати:

- планування трудових і машинних ресурсів;
- детальне планування та фіксацію виконання фізичних обсягів робіт з необхідною деталізацією (місяць, декада, тиждень, день, зміна);
- відображення факту витрати матеріалів по виконаних роботах з фіксацією відхилень від норм, закладених в кошторисі;
- актування змін в обсягах робіт, змін норм витрати, дефектів при виконанні робіт;
- відображення факту роботи трудових і машинних ресурсів по виконаних роботах з реєстрацію причин відхилення оперативного факту від оперативного плану.

Також будівництво неможливе без його належного фінансування. Грошові кошти необхідні на підготовку проектної документації, закупівлю будматеріалів, оплату праці робітників та інші потреби. Надходити кошти можуть від інвесторів, партнерів, кредитних організацій та інших джерел. Виходячи з цього, фінансовий облік у будівництві повинен вирішувати такі завдання, як:

- планування потреби в грошових коштах;
- узгодження заявок на витрату коштів;
- забезпечення поетапного фінансування за договорами будівництва;
- отримання максимально прозорої інформації за витратами;
- своєчасне проведення взаєморозрахунків з постачальниками та підрядниками.

Бухгалтерський облік є обов'язковим видом обліку, що ведеться підприємством з дотриманням мети та принципів, наведених у Законі України

«Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» [2]. Податковий облік та податкова звітність ґрунтуються на даних бухгалтерського обліку.

Теоретично підрядник будівництва може знаходитися на будь-якій схемі оподаткування, не забороненій Податковим кодексом України [1].

Але з урахуванням обмежень, встановлених Податковим кодексом України, найчастіше такі суб'єкти господарювання є платниками податку на прибуток та податку на додану вартість.

З урахуванням вимог Закону про бухгалтерський облік, національних стандартів бухгалтерського обліку, Податкового кодексу України та інших нормативно-правових актів, бухгалтерський та податковий облік підрядника повинен враховувати галузеві особливості будівництва [4], такі як:

- облік виконання будівельно-монтажних робіт в розрізі будівництв, об'єктів будівництва, статей витрат на будівництво, технологічної структури витрат, підрядників;

- облік ПДВ по капітальних вкладеннях в розрізі об'єктів капітальних вкладень;

- облік устаткування, що вимагає монтажу в розрізі об'єктів будівництва і місць зберігання;

- облік заготівельно-складських витрат по устаткуванню в розрізі статей витрат;

- облік надходження та вибуття будівельних матеріалів в розрізі об'єктів будівництва і місць зберігання;

- облік заготівельно-складських витрат по матеріалах в розрізі статей витрат;

- облік видачі субпідрядникам матеріалів в якості давальницької сировини та списання в міру її витрат;

- облік витрат з утримання підрозділів замовника будівництва в розрізі затверджених кошторисів, статей витрат і джерел фінансування, розподіл витрат на об'єкти будівництва;

- облік надходження грошових коштів і використання коштів цільового фінансування в розрізі джерел фінансування;

- контроль і коригування взаємно використаних засобів джерел фінансування;

- облік операцій з передачі закінчених будівництвом об'єктів інвесторам;

- наявність аналітичних звітів по руху коштів джерел фінансування, обліку основних фондів, товарно-матеріальних цінностей, розрахунків з контрагентами;

- формування планової вартості будівельно-монтажних робіт з можливістю створення локального кошторису, відомості трудових і матеріальних ресурсів, розрахунок маржинального доходу за кошторисом;

- облік будівельно-монтажних робіт в розрізі об'єктів будівництва, облік незавершеного виробництва за статтями витрат з відображенням етапів виконання будівельних контрактів;

- окремий облік будівельно-монтажних робіт, виконаних власними силами і силами сторонніх підрядних організацій, в складі собівартості

будівельних робіт і в складі виручки при реалізації будівельно-монтажних робіт;

- облік прийнятих від субпідрядника послуг замовника, відображення реалізації замовнику послуг генпідрядника з можливістю розрахунку їх обсягу як по відсотку від будівельно-монтажних робіт, так і прямими сумами;

- облік невідфактурованих поставок;

- облік взаєморозрахунків з постачальниками, субпідрядниками, покупцями і замовниками;

- облік продукції, робіт, послуг, що випускаються (виконуються) допоміжним виробництвом;

- розрахунок собівартості допоміжного виробництва;

- внутрішньогосподарські розрахунки;

- складання регламентованої бухгалтерської і податкової звітності.

Вирішення підрядником будівництва зазначених завдань обліку на сьогодні неможливе без використання сучасних автоматизованих програмних продуктів, таких як, наприклад, «Камала. Комплексне управління будівництвом (Камала Будівництво)» [3], або ж лінійки продуктів «BAS. Будівництво» [5] чи програми «1С:Підприємство Бухгалтерія будівельної організації для України» [4].

Список використаних джерел:

1. Податковий кодекс України від 02.12.2010 р. № 2755-VI.
2. Закон України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 р. № 996-XIV.
3. Камала. Комплексне управління будівництвом (Камала Будівництво). [Електронний ресурс] // Компанія «Камала Софт». – 2021. – Режим доступу до ресурсу: <https://kamala-soft.com/uk/solutions/kamala-stroitelstvo/>.
4. Програма 1С:Підприємство Бухгалтерія будівельної організації [Електронний ресурс] // Група компаній А4. – 2021. – Режим доступу до ресурсу: <https://a4.com.ua/bukhhalteriia-budivelnoi-orhanizatsii/>.
5. BAS Будівництво. Бухгалтерія [Електронний ресурс] // Рішення BAS. – 2021. – Режим доступу до ресурсу: <https://www.bas-soft.eu/soft/bas-sectoral/bas-construction-accounting/>.

ПЕРСПЕКТИВИ СУЧАСНИХ ФІНАНСОВИХ ІННОВАЦІЙ В КОНТЕКСТІ ПОСТПАНДЕМІЧНОГО ФІНАНСОВОГО МЕНЕДЖМЕНТУ

Поліщук В. Г., канд. екон. наук, доцент, Луцький національний технічний університет

Функція попиту на гроші є основою дослідження через його важливість для ефективності монетарної політики, сеньйоражу, інфляції та інших важливих аспектів макроекономічної політики. Як слушно зауважують Масудул Х.А., Нірай Х. та Правакар С., трансмісійний механізм монетарної та