

Актуальні проблеми та перспективи розвитку обліку, аналізу та контролю в соціально-орієнтованій системі управління підприємством

санспецодяг і виробничий інвентар перераховуються та результати відображається у Журналі.

Підприємства ресторанного господарства використовують скляну тару та іншу посуд в під час виробничого процесі. Причому таке використання – обов'язковий компонент цього процесу (без тарілки клієнтові неможливо подати замовлену страву). При приготуванні страв, їх подачі клієнтові посуд може розбитися. Зокрема виникають випадки бою посуду клієнтами (споживачами). У таких випадках складається акт списання бою скляного посуду встановленої форми, який підписується спеціально створеною комісією керівником закладу ресторанного господарства. Він складається у двох екземплярах, один з яких передається до бухгалтерії, інший – залишається у матеріально відповідальній особі. В акті перераховуються окремо предмети столового посуду і приборів, що стали непридатними у процесі використання (бій, лом тощо) й окремо втрачені (відсутні) предмети. Слід зазначити, що бій посуду в ресторані працівниками, в межах встановленої норми) є витратами для підприємства.

Якщо посуд розбив клієнт, то підприємство ресторанного господарства, перебуваючи на єдиному податку, може включити вартість розбитого посуду до вартості обіду. У такому разі вартість бою буде включена до доходів у бухгалтерському, а також на загальних підставах до витрат (за дебетом рахунка 94 "Інші витрати операційної діяльності" як втрати від псування матеріальних цінностей). А всі інші суб'єкти господарської діяльності або закладають до ціни обслуговування будь-якого клієнта (навіть якщо він нічого не розбив) до 10% вартості на бій посуду, або взагалі ніяк не компенсують його вартість.

Отже, багаторазовий порцеляновий і скляний посуд в обліку відображають як МШП, багаторазовий металевий посуд – як МНМА або як основний засіб. Одноразовий посуд за своєю суттю є пакувальним матеріалом, тому його відображають як матеріал. Вартість списаного в експлуатацію посуду відображається у складі витрат на збут.

Список використаних джерел:

1. Адамович Н. Облік у ресторанному господарстві. *Податки і бухгалтерський облік*. 2017. №48. С. 17.
2. Порядок розробки та затвердження норм забезпечення підприємств громадського харчування посудом, столовими приборами, меблями та кухонним інвентарем: Наказ Міністерства економіки України від 25.09.2000 № 210.

Чернецька О.В.,

к.е.н., доцент кафедри обліку, оподаткування та УФЕБ
Дніпровський державний аграрно-економічний університет

ОСОБЛИВОСТІ ОБЛІКУ ФІНАНСОВИХ РЕЗУЛЬТАТІВ ФІЗИЧНИХ ОСІБ - ПІДПРИЄМЦІВ

В сучасних умовах господарювання фізичні особи – підприємці реалізують свою здатність до праці шляхом самостійної діяльності з властивим їй ризиком

Актуальні проблеми та перспективи розвитку обліку, аналізу та контролю в соціально-орієнтованій системі управління підприємством

з метою отримання прибутку. ФОПи можуть господарювати, використовуючи 2 режими оподаткування: спрощена та загальна система. Для цілей оподаткування платники податків зобов'язані вести облік доходів, витрат та інших показників, пов'язаних з визначенням об'єктів оподаткування та\або податкових зобов'язань, на підставі первинних документів, реєстрів бухгалтерського обліку, фінансової звітності, інших документів, пов'язаних з обчисленням і сплатою податків і зборів, ведення яких передбачено законодавством (п. 1 ст. 44 ПКУ) [4].

Доходи можна отримувати у вигляді готівки та безготівковим шляхом. До доходів, отриманих у готівковій формі або з використанням карт, відноситься:

- отримання готівкових коштів;
- оплати через сайт платіжними картами або через платіжні системи (Наприклад, LiqPay або FONDY);
- оплати картами через POS-термінали (еквайрінг);
- оплати картами через «інтернет-банкінг» (наприклад, додаток «Приват24»);
- оплати картами - безготівковий розрахунок.

Фізичні особи-підприємці – платники єдиного податку, які здійснюють розрахункові операції в готівковій та\або безготівковій формі при продажу товарів (наданні послуг) зобов'язані проводити розрахункові операції на повну суму покупки через зареєстровані, опломбовані у встановленому порядку та переведені у фіскальний режим роботи реєстратори розрахункових операцій (РРО) з роздрукуванням відповідних розрахункових документів.

Платникам єдиного податку необхідно встановити РРО та формувати фіскальний чек на кожну покупку, оплачену готівкою або карткою в наступних випадках:

- для платників єдиного податку 2-ї – 4-ї груп, в разі, якщо сума готівкового та безготівкового доходу з початку року перевищила 1 мільйон гривень;
- не залежно від обсягу доходу в разі продажу складно побутових товарів за затвердженим Кабміном переліку (Постанова КМУ № 231 від 16.03.2017г.);
- здійснюється роздрібний продаж підакцизних товарів, дозволених на єдиному податку.

Зазначимо, що якщо ФОП зобов'язаний застосовувати РРО та отримує оплату карткою - необхідно таку операцію проводити через РРО.

Особливості застосування РРО в цілому наступні (п. 296.10 ПКУ):

- застосовується до ФОП в цілому, а не до окремих видів товарів, точок продажів або видів діяльності;
- застосовується з наступного кварталу, після якого виникло перевищення;
- застосовується у всіх наступних періодах, не залежно від суми доходу в наступних періодах і / або переходу на інших системи оподаткування.

Оприбуткування та облік ФОПами отриманих доходів здійснюється в книгах обліку доходів і витрат (або книгах обліку доходів) у порядку, визначеному ПКУ (п.11 Постанови НБУ №148 від 29.12.2017г.) [5]. Приватні

Актуальні проблеми та перспективи розвитку обліку, аналізу та контролю в соціально-орієнтованій системі управління підприємством

підприємці – платники єдиного податку, які здійснюють готівкові розрахунки з покупцями, не ведуть касову книгу та не виписують прибуткові касові ордери. Такі платники податків на вимогу покупця надають касовий чек, товарний чек, розрахункову квитанцію, що підтверджує факт проажу товарів. Затверджена форма товарного чека, накладної, акта, квитанції для ФОП відсутня. ДФС роз'яснює, що форма вільна, але з дотриманням реквізитів вказаних в п. 2 розділу II Положення № 13 від 21.01.2016. При роботі з юридичними особами необхідно дотримуватися вимог щодо обов'язкових реквізитів документів відповідно до п.2 ст. 9 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні».

Отже, з продажу ФОП виписує такі документи:

- готівкова оплата за товари, послуги - товарний чек, квитанція;
- безготівкова оплата за товари (в т.ч. картами) - товарний чек або

видаткова накладна;

- безготівкова оплата за послуги (в т.ч. картами) - товарний чек або акт наданих послуг (виконаних робіт);

- разі використання РРО - фіскальний чек на кожну наявну оплату або оплату з використанням банківських карт;

- при оплаті через POS-термінал додатково зберігати «сліп» з терміналу в підтвердження безготівкових розрахунків (рекомендовано).

Отримувати доходи від підприємницької діяльності на особисті картки заборонено. Фізична особа та фізична особа-підприємець - це різні суб'єкти діяльності, а цивільні і підприємницькі доходи оподатковуються за різними правилами. Заборона на використання особистих карток в підприємницьких цілях зазначена в п. 7.7 Інструкції НБУ № 492.

Книга обліку доходів повинна бути діючої форми. Зараз діють Книги, затверджені наказами МФУ № 1637 від 15.12.2011 року та № 579 від 19.06.2015 (для платників єдиного податку) і 16.09.2013 № 481 (для підприємців на загальній системі оподаткування).

Згідно наказу Міністерства фінансів України № 579 от 19.06.2015р. записи вносяться кожного дня за підсумками дня (п.1); суми готівкового та безготівкового доходу за день вносять окремими записами (абз.2 п.6); за підсумками місяця, квартала, року формуються підсумкові записи (абз.2 п.6), дані вносять в гривнях з копійками (п.8). Суми в Книзі обліку мають співпадати з сумами у звітності ФОП (декларації по єдиному податку).

Книга обліку у ФОПів не лише для записів про доходи (витрати), але й для оприбуткування готівкових коштів (п.11 Положення №148). Згідно п.1 Указу Президента України №436 від 07.09.2001р. за неоприбуткування (несвоєчасне / не в повному обсязі) готівкових коштів передбачено штраф в п'ятикратному обсязі неоприбуткованої суми [6].

У разі отримання ФОП – платником єдиного податку коштів від надання послуг, виконання робіт за договорами доручення, комісії, транспортного експедирування або за агентськими договорами, у книзі обліку доходів необхідно записувати всю сумму, яка надійшла в готівковій чи безготівковій

Актуальні проблеми та перспективи розвитку обліку, аналізу та контролю в соціально-орієнтованій системі управління підприємством

формі за такими договорами, а до доходів (в звітності) включати лише сумму винагороди за такими договорами (згідно індивідуальної податкової консультації від 11.05.2018р. № 2101/Д/99-99-14-05-01-14/ППК).

Таким чином, фізичні особи – підприємці ведуть облік фінансових результатів діяльності з врахуванням особливостей господарювання згідно вимог законодавства.

Список використаної літератури:

1. Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні: Закон України від 16.07.1999 № 996-XIV. URL: <http://zakon1.rada.gov.ua/laws/show/996-14>

2. Про застосування реєстраторів розрахункових операцій у сфері торгівлі, громадського харчування та послуг: Закон України № 266/ 95-ВР в редакції від 01.01.2019 р. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/265/95-%D0%B2%D1%80>.

3. Індивідуальна податкова консультація ДФСУ «Щодо відображення комісіонером (платником єдиного податку 3 групи) надходження суми готівкових коштів від продажу товару комітенту у відповідних книгах обліку» від 11.05.2018р. № 2101/Д/99-99-14-05-01-14/ППК). URL: <https://www.profiwins.com.ua/uk/letters-and-orders/ink/13273-2101-18.html>

4. Податковий кодекс України від 02.12.2010 р., № 2755–VI. URL: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/2755-17>.

5. Положення про ведення касових операцій у національній валюті в Україні: Постанова Правління НБУ № 148 від 29.12.2017 р. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/v0148500-17>

6. Про застосування штрафних санкцій за порушення норм з регулювання обігу готівки: Указ Президента України №436 станом на 07.09.2001 р. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/436/95>.

Чубка С.Б., студ. гр. МгЗОА -18 (л)

Наук. керівник: **Матюха М.М.**, доц.

Київський національний університет технологій та дизайну

НАПРЯМИ УДОСКОНАЛЕННЯ ОРГАНІЗАЦІЇ ОБЛІКУ РОЗРАХУНКІВ ЗА ВИПЛАТАМИ ПРАЦІВНИКАМ

Актуальність розгляду питання організації обліку розрахунків з оплати праці обумовлюється певною зміною в останній проміжок часу нормативної і документальної бази оплати праці на підприємствах, підприємницьких структурах.

На кожному підприємстві, галузі, в Україні має бути реальна і достовірна інформація про трудомісткість вироблюваної продукції, про нарахування заробітної плати. Таку інформацію повинна забезпечити система бухгалтерського обліку.

В умовах переходу до ринкової економіки підприємства шукають нові моделі оплати праці, що ламають зрівнялівку та дають простір розвитку особистої матеріальної зацікавленості. Проте перш ніж сконструювати механізм