

ПОЛТАВСЬКА ДЕРЖАВНА АГРАРНА АКАДЕМІЯ
ФАКУЛЬТЕТ ЕКОНОМІКИ ТА МЕНЕДЖМЕНТУ
КАФЕДРА ПІДПРИЄМНИЦТВА І ПРАВА



*II Міжнародна науково-практична
конференція (заочна форма)
«Формування та перспективи розвитку
підприємницьких структур в рамках
інтеграції до європейського простору»*



Полтава 2019

УДК 330.15:334.723

ББК 65.291.5

Матеріали II Міжнародної науково-практичної конференції (заочна форма) «Формування та перспективи розвитку підприємницьких структур в рамках інтеграції до європейського простору» – Полтава, 2019. – 715 с.

У матеріалах конференції розглядаються аспекти методології і практики управління господарської діяльності підприємств в рамках інтеграції до європейського простору.

Збірник розрахований на науково-педагогічних працівників, аспірантів, студентів вищих навчальних закладів, фахівців практиків. Матеріали друкуються мовою оригіналів. За виклад, зміст і достовірність матеріалів відповідають автори.

Голова організаційного комітету:

Махмудов Х. З. – доктор економічних наук, професор, завідувач кафедри підприємництва і права Полтавської державної аграрної академії.

Члени організаційного комітету:

Галич О. А. – кандидат економічних наук, доцент, декан факультету економіки та менеджменту Полтавської державної аграрної академії.

Калашник О.В. – кандидат технічних наук, доцент, доцент кафедри підприємництва і права Полтавської державної аграрної академії.

Михайлова О.С. – кандидат економічних наук, доцент, доцент кафедри підприємництва і права Полтавської державної аграрної академії.

Писаренко С.В. – кандидат сільськогосподарських наук, доцент, доцент кафедри підприємництва і права Полтавської державної аграрної академії.

Кальян О. С. – кандидат юридичних наук, доцент, професор кафедри підприємництва і права Полтавської державної аграрної академії.

Мороз С. Е. – кандидат педагогічних наук, доцент кафедри підприємництва і права Полтавської державної аграрної академії.

Розвиток ринків збуту сільськогосподарської продукції України обмежений наступними причинами: не достатньо розвинута система дистрибуції продовольчих товарів, недосконалий маркетинг зовнішньоекономічної діяльності підприємств, відсутність адекватної до сучасних умов господарювання інфраструктури товарного ринку. Таким чином, основними умовами ефективного використання маркетингових аспектів аграрних підприємств в є реалізація широкої експортної політики, належне інвестування (як внутрішнє, так і зовнішнє), і підвищення комунікативного і інформаційно-рекламного рівня.

Список використаних джерел

1. Кернасюк Ю. Зовнішньоекономічний орієнтир для українського агроекспорту / Ю. Кернасюк // Агробізнес Сьогодні. – 2016. – № 4 (323). – С. 15 – 18.
2. Офіційний сайт міністерства аграрної політики та продовольства України [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://minagro.gov.ua/node/16017>
3. Амеліна І.В. Міжнародні економічні відносини: [навчальний посібник] / І.В. Амеліна, Т.Л. Попова, С.В. Владимиров. – К.: «Центр навчальної літератури», 2013. – 256 с.

*Канцедал Н. А.,
к.е.н., доцент, доцент кафедри бухгалтерського обліку
Полтавська державна аграрна академія
м. Полтава, Україна*

КРЕДИТ-НОТА В БУХГАЛТЕРСЬКОМУ ОБЛІКУ: ПОНЯТТЯ ТА СФЕРА ЗАСТОСУВАННЯ

Кредит-нота вважається одним із «найзаплутаніших» фінансових інструментів у господарських відносинах підприємств України, оскільки не має чіткого законодавчого закріплення: від визначення поняття до методики застосування. Натомість, у міжнародній практиці кредит-нота застосовується у розрахунках достатньо широко як похідний інструмент, що розширює можливості кредитування, дозволяє більш якісно контролювати кредитні ризики, а також варіювати умови кредитування.

Популяризація кредит-ноти в Україні є об'єктивно виправданою, враховуючи той факт, що класичний кредит давно перестав відповідати потребам і можливостям сучасного бізнесу. Відповідно, кредит-нота (credit-note) використовується як передбачена договором альтернативна можливість змінити умови договору таким чином, щоб боржник отримав додаткову вигоду. Як правило, це стосується взаємовідносин між постачальниками та покупцями.

Сфера застосування поняття «кредит-нота» знаходиться у практичній площині бухгалтерського обліку підприємств, що здійснюють

зовнішньоекономічну діяльність.

Кредит-нота – це, перш за все розрахунковий документ, що надається у формі повідомлення постачальнику від покупця-нерезидента про запис в кредит рахунку постачальника певної суми щодо зменшення контрактної вартості товару за зовнішньоекономічною угодою.

Вимога щодо зменшення ціни товару повинна бути обґрунтованою, тобто розкривати обставини, що дають право такої вимоги покупцю.

Підставою для надсилання кредит-ноти можуть бути наступні причини: 1) недопоставка товару; 2) постачання бракованого товару; 3) виплати грошових мотиваційних виплат (премій чи бонусів); 4) компенсація певних додаткових витрат (передбачених договором); 5) надання знижок після поставки.

Так, наприклад, надання знижки на поставлений товар або виплата грошових мотиваційних та стимулюючих виплат (премій чи бонусів) може здійснювати у випадку виконання покупцем певних умов (наприклад, чіткого дотримання графіка замовлень). При виконанні цих умов постачальник шляхом виставлення покупцю кредит-ноти здійснює перегляд ціни товару в сторону зменшення на весь поставлений товар або перераховує покупцю винагороду в грошовій формі (бонус).

В окремих випадках кредит-нота може містити повідомлення про прощення боргу покупцю [1, с. 26].

Відмітимо, що за критерієм строковості кредит-нота є документом, що може застосовуватися після оприбуткування, а іноді – навіть після продажу отриманого від нерезидента-постачальника товару [2, с. 4].

Оскільки кредит-нота складається у довільній формі, теоретично вона може не містити обов'язкових реквізитів первинного документа. В такому випадку для набуття юридичних підстав відображення господарської операції за кредит-ноту, необхідно оформити бухгалтерську довідку або акт про встановлення нової ціни.

Важливе значення для облікового відображення таких операцій має часовий фактор застосування кредит-ноти: до оприбуткування товару чи після оприбуткування; до реалізації товару, чи після його реалізації.

Наприклад, національними стандартами не визначено порядок відображення в обліку знижки на товар, отриманої після його оприбуткування. Натомість згідно п. 11 МСБО 2 «Запаси» торговельні знижки віднімають від витрат, пов'язаних з придбанням товару. Тому, якщо товар перебуває на складі, на дату отримання кредит-ноти необхідно відкоригувати його первісну вартість за дебетом субрахунку 281 з кредитом субрахунку 632.

Якщо товар уже реалізовано, то бухгалтерські проведення залежать від календарного періоду такої реалізації:

- якщо отримання кредит-ноти співпадає з календарним роком реалізації, собівартість реалізації товару коригують методом «червоного

сторно» (за дебетом субрахунку 902 з кредитом субрахунку 632);

- якщо знижка надана в наступному після реалізації товару році, її відображують за дебетом субрахунку 632 з кредитом субрахунку 719.

Дослідження матеріалів професійних видань України свідчить, що у практичній бухгалтерії операції з кредит-нотю від нерезидента, як правило, класифікують за двома ознаками зменшення заборгованості [3, с. 57]:

1) у зв'язку з виплатою грошової винагороди (маркетингові послуги, просування товару);

2) у зв'язку з наданням знижок, внаслідок чого зменшується ціна товару.

Отже, кредит-нота є повідомленням, що може бути отримане від нерезидента про зменшення договірної вартості товару. Документальною підставою для оформлення кредит-ноти є договір або додаткова угода до нього. Кредит-нота може бути визнана первинним документом у випадку, якщо вона складена з урахуванням усіх обов'язкових реквізитів передбачених Законом України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», в іншому випадку для відображення господарської операції складається додатковий документ, що містить такі реквізити.

Перспективою подальших розвідок у даному напрямку є комплексне дослідження облікових, митних та податкових наслідків господарських операцій із застосуванням кредит-ноти у розрахунках.

Список використаних джерел

1. Джуренко О. Бракований товар і кредит-нота від нерезидента: особливості обліку зміни ціни. Все про бухгалтерський облік. 2017. № 98. С. 26-30.

2. Ольховик О. Кредит-нота від нерезидента. Податки та бухгалтерський облік. 2016. № 17. С. 4.

3. Коваленко О. Кредит-нота от нерезидента: маркетинговые услуги или скидка? *Баланс*. 2018. № 91-92. С. 57-61.

Карпенко Г. С.

магістрант,

науковий керівник к.е.н., доцент

Онопрієнко І.М.

Сумський національний аграрний університет

м. Суми, Україна

МАРКЕТИНГОВА ДІЯЛЬНІСТЬ В АГРАРНІЙ СФЕРІ

Ефективне функціонування підприємств різних галузей аграрного комплексу вимагає гармонізації інтересів всіх учасників комерційних процесів на ринку сільськогосподарської продукції. На сьогоднішній день, діяльність найбільш розвинутих каналів розподілу сільськогосподарської продукції відзначається певною незбалансованістю інтересів учасників ринкових