

інших обмежувальних заходів (санкцій)» від 15 травня 2017 року №133/2017. [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <https://zakon.rada.gov.ua>

2. Закон України «Про захист інформації в інформаційно-телекомунікаційних системах» від 5 липня 1994, № 80/94-ВР. [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <https://zakon.rada.gov.ua>

3. Галлюка М. MASTER-альтернатива: сучасний комплексний облік для бюджетних установ. [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <https://ukurier.gov.ua/uk/articles/master-alternativa-suchasnij-kompleksnij-oblik-dly/>

4. Облік по-українськи, як працює вітчизняна альтернатива 1 «С». [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <https://nachasi.com/2017/11/21/mb-alternatyva-1s/>

**Токар Д.І., студентка**  
**Науковий керівник: Волчек Р.М.,**  
к.е.н., доцент  
Одеський національний економічний  
університет, м. Одеса, Україна

### **ІНВЕНТАРИЗАЦІЯ РЕЗЕРВУ СУМНІВНИХ БОРГІВ**

Необхідність створення резерву сумнівних боргів на підприємстві обумовлено вимогами бухгалтерських стандартів. Операції з цим резервом впливають також на суму податку на прибуток, яку підприємству слід сплачувати до бюджету. Коректність нарахування резерву сумнівних боргів обумовлена чистою вартістю дебіторської заборгованості, що у свою чергу впливає на ефективність управління грошовими потоками.

Мета дослідження полягає у спробі автора надати характеристику процедур відображення в обліку нарахування та коригування, а також відображення результатів інвентаризації резерву сумнівних боргів.

Для цілей бухгалтерського обліку дебіторська заборгованість класифікується за терміном погашення (поточна та довгострокова) та за впевненістю в погашенні – безнадійна та сумнівна.

Резерв сумнівних боргів формується в обліку тільки під суму поточної заборгованості, яка:

- є сумнівною, тобто заборгованість в якій є невпевненість щодо її погашення боржником (п. 4 П(С)БО 10);
- є фінансовим активом, тобто погашається грошовими коштами або їх еквівалентами або інструментами власного капіталу [1].

Величина резерву сумнівних боргів визначається двома методами, які установлені в п. 8 П(С)БО 10:

- 1) застосування абсолютної суми сумівної заборгованості;
- 2) застосування коефіцієнта сумнівності.

Інвентаризація резерву сумнівних боргів проводиться одночасно з інвентаризацією дебіторської заборгованості (оскільки резерв сумнівних боргів є похідною величиною) перед складанням річної фінансової звітності протягом трьох місяців до дати балансу (п. 10 розд. I Положення №879) [2].

Згідно п. 8.5 розділу III Положення № 879 інвентаризація резерву сумнівних боргів складається з перевірки обґрунтованості визначення суми сумнівної заборгованості на основі аналізу з застосуванням методу розрахунку резерву сумнівних боргів, який передбачений обліковою політикою підприємства.

При проведенні інвентаризації перевіряється:

- залишок на рахунку 38 «Резерв сумнівних боргів»;
- правильність розрахунку суми сформованого резерву сумнівних боргів та його нарахування протягом звітного року (оцінюється відповідність обраного методу для розрахунку резерву сумнівних боргів, характеру дебіторської заборгованості, правильність розрахунку коефіцієнта сумнівності, класифікації дебіторської заборгованості згідно п. 9 П(С)БО 10;

Якщо в результаті інвентаризації в бухгалтерському обліку сума резерву сумнівних боргів була недостатня, то резерв донараховують бухгалтерською проводкою Дт 944 «Сумнівні та безнадійні борги» - Кт 38. Якщо сума була завищена або погашена боржником, величину резерву сумнівних боргів корегують проводкою Дт 38 – Кт 719 «Інші доходи від операційної діяльності».

Згідно вказаним нормам Податкового кодексу України фінансовий результат до оподаткування:

- збільшується на суму витрат, які пов'язані з формуванням резерву сумнівних боргів в бухгалтерському обліку та суми дебіторської заборгованості, яка списана понад суми резерву сумнівних боргів;

- зменшується на суми коригування (зменшення) резерву сумнівних боргів, на яку збільшувався фінансовий результат до оподаткування в бухгалтерському обліку, а також на суму списаної дебіторської заборгованості, яка відповідає податковим критеріям безнадійної заборгованості [3].

Операції по створенню, використанню та зменшенню суми резерву сумнівних боргів у платників податку на прибуток, які для визначення об'єкту оподаткування:

- не використовують коригування бухгалтерського фінансового результату на різниці, які установлені у розд. III ПКУ, враховуються так само як в бухгалтерському обліку.

- використовують коригування на різницю з розд. III ПКУ, відображаються з врахуванням пп. 139.2.1, 139.2.2 ПКУ.

Результат інвентаризації резерву сумнівних боргів оформлюють актом довільної форми із зазначенням всіх необхідних як для первинного документа реквізитів. Суму коригування резерву сумнівних боргів за результатом проведеної інвентаризації відображають в тому місяці, в якому вона закінчилась на підставі протоколу інвентаризації [4].

#### *Список використаних джерел:*

1. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 10 “Дебіторська заборгованість”: Затв. Наказом Мінфіну від 08.10.99 р. №237.
2. Положення про інвентаризацію активів і зобов'язань затверджено наказом Міністерства фінансів України від 02.09.2014 р. №879

3. Податковий кодекс України: Закон України №2755-VI від 02.12.2010 р. [Електронний ресурс] Режим доступу: <http://zakon.rada.gov.ua/cgi-bin/laws/main.cgi?nreg=2755-17>

4. Вікторія Якимашенко. Інвентаризація резерву сумнівних боргів/В.Якимашенко//Абсолютний баланс. - 2019. - № 18. - С.47-49.

**Царук Н.Г.**, к.е.н., доцент,  
Відокремлений підрозділ Національного  
університету біоресурсів і природокористування  
України «Ніжинський  
агротехнічний інститут», м. Ніжин, Україна

### **МЕТОДИЧНІ АСПЕКТИ ОБЛІКУ ВИТРАТ ПІДПРИЄМСТВА НА РЕКЛАМУ В ІНТЕРНЕТІ**

Інформаційні технології з кожним днем відіграють все більшу роль в діяльності сучасних підприємств. Поглиблення конкуренції і різноманітність стресових факторів зовнішнього середовища спонукає керівництво підприємства постійно шукати нові способи залучення клієнтів, впроваджувати прогресивні інструменти привернення їх уваги. Серед останніх – реклама в мережі інтернет, і зокрема, в соціальних мережах. Такий підхід маркетингових відділів підприємств до залучення нових клієнтів цілком зрозумілий і має свої очевидні переваги: така реклама не потребує виготовлення фізичних банерів, паперових флаєрів і візиток, може показуватись в будь-який час і доступна широкому колу користувачів. З іншого боку, люди все більше часу проводять з гаджетами, спілкуючись у соціальних мережах, відтак реклама саме там, в першу чергу, потрапляє під пряме зорове сприйняття і швидко запам'ятовується.

Застосування Інтернет-реклами для формування позитивного іміджу суб'єкта господарювання та збільшення продажів продукції є порівняно новим, недорогим та ефективним методом, що стало причиною прагнення підприємств його використовувати. Проте така ситуація потребує вдосконалення методів управління процесом створення та використання Інтернет-реклами в діяльності з метою забезпечення користувачів необхідною інформацією, яку дозволяє сформувати система бухгалтерського обліку. В даному контексті важливого значення набуває проблема правильного та повного облікового відображення операцій із здійснення Інтернет-реклами [1, с. 44].

Сьогодні вже багато підприємств мають свої аканти в Facebook, YouTube та інших соцмережах. Однак, якщо користування акаунтом зазвичай безкоштовне, то розміщення реклами – послуга платна, а відтак такі витрати є об'єктом бухгалтерського обліку. На перший погляд особливих проблем з оплатою і її відображенням на рахунках виникати не повинно, однак існують окремі нюанси, на які варто звернути увагу.

Для проведення розрахунків з контрагентами підприємство використовує банківських рахунків, тобто здійснює безготівкові операції. Однак, компанії – власники соцмереж не є резидентами України, і як наслідок не пропонують