

А. О. Чубикіна, здобувачка вищої освіти

Науковий керівник: **О. Ю. Акименко**, канд. екон. наук, доцент, доцент кафедри бухгалтерського обліку, оподаткування та аудиту

Національний університет «Чернігівська політехніка», м. Чернігів, Україна

ОБЛІК МОБІЛЬНОГО ЗВ'ЯЗКУ НА ПІДПРИЄМСТВІ

Ключові слова: мобільний зв'язок, мобільний пристрій, послуги, sim-карта, роумінг, податок на доходи фізичних осіб, військовий збір.

Зараз ми живемо в ХХІ столітті, в епоху швидкого розвитку та пристосування не тільки особистості, а й бізнесу. Нині жодного дня неможливо прожити без мобільного пристрою та мобільного зв'язку. Його використання на підприємстві далеко не новизна, проте питання обліку стосовно цієї тематики завжди актуальне.

При податковій перевірці можуть виникати сумніви у перевіряючого щодо правомірності віднесення витрат за користування послугами мобільного зв'язку, а саме заниження витрат, тобто неврахування цих витрат при визначенні оподаткованого прибутку.

До документів, що підтверджують користування мобільними пристроями та послугами мобільного зв'язку, належать: 1) Наказ керівника (вказують купівлю або оренду мобільного пристрою з укладанням договору про оренду); 2) Договір з оператором мобільного зв'язку; 3) Правила користування мобільним зв'язком (зазвичай тут вказують правила, час користування та місце зберігання телефону) 4) Перелік номерів телефонів (які стосуються господарської діяльності); 5) Список працівників, які забезпечуються телефонами (зі встановленням ліміту на користування у кількісному/вартісному виразі за місяць); 6) Журнал обліку зв'язків (реєстрація телефонних дзвінків); 7) Розрахункові документи (містять рахунки щодо оплати операторських послуг); 8) Звіт про використання телефону (стосовно окремих номерів та відповідно витрат по них).

Насамперед керівники підприємства мають обрати варіант обліку з двох запропонованих. Перший – купити телефон, sim-карту та сплачувати абонплату. Другий – користуватися телефонами працівників та здійснювати витрати за надання мобільних послуг [7].

Якщо керівники обирають перший варіант, у Положенні про облікову політику підприємства має бути зазначено, що мобільний пристрій є основним засобом чи малоцінним необоротним активом. Це буде впливати на порядок списання витрат. Якщо в Положенні зазначено, що телефон є основним засобом та відповідає вартісному критерію, то згідно з ПСБО 7 «Основні засоби» його віднесуть до категорії «Інструменти, прилади, інвентар»[4] рахунку 106 відповідно до Плану рахунків бухгалтерського обліку [3]. Відповідно до Положення про облікову політику здійснюється поступове перенесення вартості на витрати діяльності методами, які передбачені ПСБО 7 «Основні засоби» та ПСБО 8 «Нематеріальні активи» у разі амортизації телефону як малоцінного необоротного активу [1]. При такому варіанті, згідно зі ст. 198 ПКУ, коли здійснюється оплата за зв'язок, ПДВ, що виникає, підприємство відносить до податкового кредиту на цю суму ПДВ на основі чеків, виставлених рахунків [2].

Другий варіант є більш поширеним серед суб'єктів господарювання. У такому випадку укладається договір оренди мобільного телефону між керівником підприємства та власником телефону (працівником). У ньому зазначають термін користування, вартість оплати за послуги зв'язку, кому належить sim-карта та інші умови оренди. Для зручності користуються sim-картою підприємства [7], адже користування sim-картою працівника має свої особливості, а саме згідно зі ст. 164 ПКУ плата за мобільні послуги вважається як додаткові блага та утримується податком на доходи фізичних осіб та військовим збором, що вимагає додаткового відображення в обліку щодо нарахування заробітної плати.

Витрати на оренду належать до складу адміністративних, загальновиробничих, інших операційних витрат чи витрат на збут звітного періоду. Згідно з ПСБО 16 «Витрати» витрати на зв'язок належать до адміністративних витрат, що вважаються загальногосподарськими та спрямовані на управлінський відділ підприємства [5]. Проте мобільний пристрій може використовуватися не тільки управлінцями, а й працівниками у відділі виробництва, збуту та ін. У таблиці наведені типові бухгалтерські проведення на здійснення витрат на послуги з мобільного зв'язку на підприємстві.

Кореспонденція рахунків на здійснення витрат на послуги з мобільного зв'язку

Господарська операція	Первинний документ	Дт	Кт
Перераховано передоплату за мобільний зв'язок	Плат. доручення, банк. виписка	371	311
Відображено податковий кредит з ПДВ	Податкова накладна	641	644
Списано на витрати вартість послуг моб. зв'язку	Рахунок	23/91/92/93/94	631
Відображено ПДВ	Бухгалтерська довідка	644	631
Взаємозалік заборгованостей	Бухгалтерська довідка	631	371
Передплата, яка відноситься на витрати майбутніх періодів	Бухгалтерська довідка	39	631
Відображено списання розрахунків за податковим кредитом з ПДВ	Бухгалтерська довідка	644	631
Відображено взаємозалік заборгованостей за частиною передоплати, що залишилася	Бухгалтерська довідка	631	371

Джерело: складено на основі [3; 7].

Слід звернути увагу, що під час перевірок звертається увага на сплачені послуги міжнародного зв'язку (роумінгу) за працівників, які були у відрядженні за кордон [6]. Роумінг – звичайна послуга мобільного зв'язку, тому вважається як додаткова винагорода і обкладається ПДФО та військовим збором [2]. Проте якщо працівник здійснив господарський дзвінок з телефону, що обліковується на балансі підприємства, додаткова винагорода не визнається (БЗ 103.02).

Отже, незважаючи на те, що мобільний пристрій та мобільний зв'язок є щоденною необхідністю, вони відіграють важливу роль в обліку. Адже під час перевірок у разі невірної відображення в обліку, підприємству нарахують податкові зобов'язання, податок на доходи фізичних осіб, військовий збір та ЄСВ. Щоб цього уникнути, слід вести документообіг стосовно мобільних послуг та здійснювати операції згідно чинного законодавства.

Список використаних джерел: 1. Наказ Про затвердження Методичних рекомендацій щодо облікової політики підприємства та внесення змін до деяких наказів Міністерства фінансів України від 27.06.2013 № 635. Електронний ресурс. URL: <https://zakon.rada.gov.ua>. 2. Податковий кодекс України від 02.12.2010 р. № 2755-VI. URL: <http://www.rada.gov.ua>. 3. План рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій у редакції наказу Міністерства фінансів України від 09.12.2011 р. № 1591. 4. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 7 «Основні засоби»: затв. наказом Міністерства фінансів України від 27 квітня 2000 р. № 92. URL: <http://www.rada.gov.ua>. 5. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 16 «Витрати»: затв. наказом Міністерства фінансів України від 31 грудня 1999 р. № 318. URL: <http://www.rada.gov.ua>. 6. Сушарник Я. А. Поняття класифікації в обліку витрат. *Зростання ролі бухгалтерського обліку в сучасній економіці*: збірник тез та доповідей I Міжнародної науково-практичної інтернет-конференції (21 лютого 2013 р.; м. Київ) / відпов. за вип. Б. В. Мельничук. Київ: ТОВ «Всеукраїнський інститут права і оцінки», 2013. С. 402-405. 7. Шепель І. В. Організація обліку та оподаткування витрат на мобільний зв'язок у підприємств та організацій. *Бухгалтерський облік, аналіз та аудит*. 2019. Вип. 37. С. 789-793.

УДК 658.5:614.46

Д. О. Норець, здобувачка вищої освіти

Науковий керівник: **К. В. Гнедіна**, канд. екон. наук, доцент, доцент кафедри бухгалтерського обліку, оподаткування та аудиту

Національний університет «Чернігівська політехніка», м. Чернігів, Україна

ПІДХОДИ ДО ОРГАНІЗАЦІЇ ДІЯЛЬНОСТІ ПІДПРИЄМСТВ В УМОВАХ ПАНДЕМІЇ COVID-19

Ключові слова: організація діяльності підприємства, дистанційна форма роботи, надомна праця, автоматизація, безконтактне обслуговування клієнтів, цифрова грамотність.

У 2020 році перед підприємствами в усьому світі постає питання «як пережити COVID-19?» Дійсно, ця пандемія загрожує не лише життю і здоров'ю людей, а й діяльності підприємств, а також світовій економіці в цілому. Деякі підприємства були змушені припинити