|  |
| --- |
| *КЛЮЧОВІ ПИТАННЯ ТА КАТЕГОРІЇ* |

*Форма організації бухгалтерського обліку* – вибір суб’єкта ведення бухгалтерського обліку підприємством.

*Бухгалтерський аутсорсинг* означає передачу функцій ведення бухгалтерського обліку, складання та здачі звітності підприємства та інше.

|  |
| --- |
| *ТЕОРЕТИЧНІ ЗАВДАННЯ* |

**Завдання 1**

Розкрити переваги та недоліки вибору аутсорсингу як форми організації бухгалтерського обліку, використовуючи дані рис. 9.1.



Рис. 1. Переваги та недоліки бухгалтерського аутсорсингу

**Завдання 2**

Визначити, яким чином оформлюються відносини при веденні бухгалтерського обліку між аудиторською фірмою і підприємством, а також залученими працівниками, які працюють для підприємства (рис. 9.2).



Рис. 2. Відносини між аудиторською фірмою, підприємством і залученими працівниками

**Завдання 3**

Поєднати умови договору з надання аутсорсингових послуг з відповідними для них характеристиками.

***Дані для виконання:***

Таблиця 1

Характеристики договору з бухгалтерського аутсорсингу

|  |  |
| --- | --- |
| *Умови договору* | *Характеристика* |
| 1. Вступна частина (преамбула) | А. Містить відомості про вартість виконаних виконавцем робіт |
| 2. Предмет договору | Б. Зазначається строк, протягом якого виконавець повинен передати документи та звіт про надані послуги замовнику. Здійснюється за актом здачі-приймання робіт (послуг) |
| 3. Обов’язки сторін | В. Зазначається термін оплати, форма та спосіб розрахунків |
| 4. Винагорода виконавця | Г. Містить положення, які сторони вважають за необхідне обумовити, та які не знайшли відображення в попередніх розділах договору |
| 5. Порядок розрахунків | Д. Містить дати початку та закінчення дії договору  |
| 6. Контроль замовника за наданням послуг | Ж. Містить назву послуги («ведення бухгалтерського обліку») та термін її надання. |
| 7. Порядок здачі та приймання послуг | З. Зазначається місцезнаходження сторін, їх реквізити та підписи. |
| 8. Термін дії договору | І. Даний розділ містить перелік та характеристику обов'язків, які бере на себе кожна зі сторін. |
| 9. Відповідальність сторін | К. В даному розділі вказується, яку саме відповідальність несуть виконавець та замовник в разі порушення умов договору |
| 10. Порядок вирішення спорів | Л. Включає назву договору, місце і дату його підписання, назви сторін, які уклали договір (замовник та виконавець), а також прізвища посадових осіб, які підписали договір від імені кожної сторони. |
| 11. Інші умови договору | М. Зазначається, що виконавець повинен інформувати замовника про надання послуг. В разі сумнівності щодо якості послуг, замовник має право їх перевіряти |
| 12. Місцезнаходження, реквізити та підписи сторін | Н. Вказується, що спори, які виникають між учасниками договору вирішуються шляхом переговорів, а якщо це неможливо, то у судовому порядку |

|  |
| --- |
| *ПРАКТИЧНІ ЗАВДАННЯ ТА СИТУАЦІЙНІ ВПРАВИ* |

**Завдання 4**

Вказати найбільш оптимальну форму організації бухгалтерського обліку для наступних підприємств. Відповідь обґрунтувати.

***Дані для виконання:***

− фірмовий магазин при заводі;

− холдингова компанія;

− корпорація;

− відділення комерційного банку;

− публічне акціонерне товариство (чисельність працівників – 300 осіб);

− приватне підприємство (чисельність працівників – 15 осіб);

− державний університет;

− інвестиційна компанія.

**Завдання 5**

Визначити, яка форма організації бухгалтерського обліку буде найбільш ефективною для застосування на даному підприємстві.

***Дані для виконання:***

Новостворене мале підприємство «Омега», розташоване в м. Житомир, займається торгівлею мобільними телефонами. Перед власниками підприємства постало питання вибору суб’єкту ведення бухгалтерського обліку. Очікуваний документообіг незначний – кількість господарських операцій в місяць не перевищує 200. На підприємстві відсутнє технічне, програмне забезпечення, призначене для ведення бухгалтерського обліку. Також на підприємстві відсутні посади бухгалтерів.

**Завдання 6**

Встановити, чи потрібно змінювати форму організації бухгалтерського обліку на підприємстві.

***Дані для виконання:***

Підприємство «Савсервіс» створене в 2010 році. Дане підприємство надавало послуги в сфері телекомунікацій. Воно не є бюджетною установою і не оприлюднює фінансову звітність. На початку своєї діяльності підприємство мало невелику базу клієнтів в межах м. Житомира. З 2010 року по 2016 рік веденням бухгалтерського обліку займався власник підприємства. Проте, в 2017 році підприємство значно розширилось і було прийнято рішення про зміну форму власності підприємства на публічне акціонерне товариство.

**Завдання 7**

Визначити, чи є доцільним рішення керівництва передати ведення бухгалтерського обліку аутсорсинговій компанії.

***Дані для виконання:***

На основі наведених етапів визначення ефективності бухгалтерського аутсорсингу, представлених в табл. 2, та проаналізувавши витрати на ведення бухгалтерського обліку (табл. 3 і табл. 4), керівництво ПП «Тортландія» вирішило передати ведення бухгалтерського обліку аутсорсинговій компанії.

Таблиця 2

Етапи визначення ефективності бухгалтерського аутсорсингу

|  |  |
| --- | --- |
| *№ з/п* | *Етапи* |
| 1 | Визначення суми витрат на ведення бухгалтерського обліку бухгалтерською службою |
| 2 | Визначення суми витрат на ведення бухгалтерського обліку зовнішнім суб’єктом |
| 3 | Розрахунок економічного ефекту ведення бухгалтерського обліку зовнішнім суб’єктомЕкономічний ефект ведення бухгалтерського обліку $(ЕФ)=Вф-Ва$, де Вф − фактичні витрати на ведення бухгалтерського обліку бухгалтерією;Ва − витрати на ведення бухгалтерського обліку зовнішнім суб’єктом |
| 4 | Розрахунок коефіцієнту ефективності бухгалтерського аутсорсингуКоефіцієнт ефективності ($Ке) =\frac{ЕФ}{Ва}$Якщо, Ке < 0 – доцільно створити бухгалтерію, як структурний підрозділ підприємства; Ке = 0 – доцільність ведення бухгалтерського обліку зовнішнім суб’єктом залежатиме від якісних показників; Ке > 0 – доцільно використати бухгалтерський аутсорсинг |
| 5 | Прийняття рішення власником про доцільність залучення зовнішнього суб’єкта для ведення бухгалтерського обліку |

Таблиця 3

Фактичні витрати на утримання бухгалтерської служби ПП «Тортландія» в 2017 р.

|  |  |
| --- | --- |
| *Перелік витрат* | *Сума, грн.* |
| 1. Амортизаційні відрахування | 32400,00 |
| 2. Оплата праці | 96000,00 |
| 3. Відрахування на соціальне страхування | 21120,00 |
| 4. Оплата комунальних послуг | 18000,00 |
| 5. Матеріальні витрати | 1800,00 |
| **Разом** | **?** |

Таблиця 4

Витрати на залучення аутсорсингової компанії

|  |  |
| --- | --- |
| *Перелік витрат* | *Сума, грн.* |
| 1. Витрати на оцінку ризиків та доцільності застосування бухгалтерського аутсорсингу | 3330,00 |
| 2. Витрати на вибір аутсорсингової компанії | 1700,00 |
| 3. Витрати на підготовку та проведення переговорів | 970,00 |
| 4. Витрати на розробку програми впровадження бухгалтерського аутсорсингу | 3000,00 |
| 5. Витрати на документальне оформлення операцій | 76691,64 |
| 6. Витрати передачі та отримання інформації від виконавця; | 1100,00 |
| 7. Витрати на проведення аудиторської перевірки достовірності звітності | 14000,00 |
| 8. Витрати на додаткові консультації та послуги | 5000,00 |
| 9. Витрати у разі невиконання умов договору | 1300,00 |
| **Разом** | **?** |

|  |
| --- |
| *ТЕСТИ* |

**1. Для підприємств, звітність яких оприлюднюється, не застосовується наступна форма організації бухгалтерського обліку:**

а) введення до штату підприємства посади бухгалтера або створення бухгалтерської служби на чолі з головним бухгалтером;

б) користування послугами спеціаліста з бухгалтерського обліку, зареєстрованого як підприємець;

в) ведення на договірних засадах бухгалтерського обліку централізованою бухгалтерією або аудиторською фірмою;

г) самостійне ведення бухгалтерського обліку та складання звітності безпосередньо власником або керівником підприємства.

**2. На яких підприємствах дозволяється самостійне ведення бухгалтерського обліку власником або керівником:**

а) звітність яких оприлюднюється;

б) в бюджетних установах;

в) якщо у штатному розкладі підприємства включено посаду бухгалтера;

г) правильної відповіді не запропоновано.

**3. Надання послуг з ведення бухгалтерського обліку аудиторською фірмою оформлюється:**

а) розрахунково-платіжною відомістю;

б) актом виконаних робіт;

в) актом приймання-передачі справ;

г) платіжною відомістю.

**4. За якої форми організації бухгалтерського обліку оформлюється трудовий договір:**

а) створення бухгалтерської служби на чолі з головним бухгалтером

б) користування послугами спеціаліста з бухгалтерського обліку, зареєстрованого як підприємець;

в) ведення на договірних засадах бухгалтерського обліку централізованою бухгалтерією або аудиторською фірмою;

г) правильні відповіді а) і б).

**5. Залучення приватного підприємця до ведення бухгалтерського обліку:**

а) заборонено чинним законодавством для всіх підприємств, зареєстрованих на території України;

б) заборонено для акціонерних товариств;

в) заборонено для підприємств, звітність яких офіційно оприлюднюється;

г) не заборонено чинним законодавством України.

**6. Для ведення обліку на підприємстві керівником необхідно оформити таку форму організації обліку шляхом:**

а) укладання трудового договору;

б) укладання договору на надання послуг з ведення обліку;

в) оформлення наказу по підприємству;

г) правильної відповіді не наведено.

|  |
| --- |
| *КОНТРОЛЬНІ ЗАПИТАННЯ* |

1. Які форми організації бухгалтерського обліку Ви знаєте?

2. Які переваги та недоліки у форм організації обліку, які відносяться до аутсорсингу та інсорсингу?