

ОБЛІК В УМОВАХ ВИКОНАННЯ УГОД ПРО РОЗПОДІЛ ПРОДУКЦІЇ

© 2018 ОРЛОВА В. К., КАФКА С. М.

УДК 651

Орлова В. К., Кафка С. М.

Облік в умовах виконання угод про розподіл продукції

Метою статті є дослідження проблем бухгалтерського обліку в умовах виконання угод про розподіл продукції (УРП) за вироблення пропозицій щодо їх вирішення. Тому основними завданнями стали оцінка діючої нормативно-правової бази регулювання бухгалтерського обліку в умовах виконання угод про розподіл продукції, критичний аналіз неврегульованих положень актів чинного законодавства з практичної потреби, формування інформації про специфічні об'єкти обліку для цілей управління. Запропоновано шляхи їх вирішення з методології обліку УРП. Методологія та наукові підходи дослідження передбачають загальнонаукові та специфічні методи дослідження, що пов'язані зі складними процесами функціонування системи управління суб'єктами господарювання в умовах виконання УРП. Запропоновано схему бухгалтерського обліку в умовах виконання УРП, яка дозволяє ввести в систему бухгалтерського обліку нові і характерні тільки для УРП об'єкти обліку. Практичне значення полягає у тому, що отримані результати дозволяють відокремити витрати компенсаційні, інші і ЄСВ, що необхідно при визначенні об'єкта оподаткування в умовах УРП, сформувати інформацію щодо компенсаційних витрат, яка необхідна при поділі продукції на компенсаційну і прибуткову, дозволяє відобразити авторських розробок сприяє формуванню достовірної інформації про об'єкти управління в умовах УРП між підприємствами та державою з чітким виокремленням в обліку на окремих рахунках компенсаційних витрат, компенсаційної продукції, прибуткової продукції для держави і прибуткової продукції для інвестора.

Ключові слова: бухгалтерський облік, угода про розподіл продукції, компенсаційні витрати, компенсаційна продукція, прибуткова продукція держави, прибуткова продукція інвестора, фінансова звітність.

Рис.: 1. Табл.: 1. Бібл.: 8.

Орлова Валентина Кузьмівна – кандидат економічних наук, професор, професор кафедри обліку та аудиту, Івано-Франківський національний технічний університет нафти і газу (вул. Карпатська, 15, Івано-Франківськ, 76018, Україна)

E-mail: orlovav@ukr.net

Кафка Софія Михайлівна – кандидат економічних наук, доцент, завідувач кафедри обліку та аудиту, Івано-Франківський національний технічний університет нафти і газу (вул. Карпатська, 15, Івано-Франківськ, 76018, Україна)

E-mail: Kafka@i.ua

УДК 651

UDC 651

Орлова В. К., Кафка С. М. Учет в условиях выполнения соглашений о разделе продукции

Целью статьи является исследование проблем бухгалтерского учета в условиях выполнения соглашений о разделе продукции (СРП) по выработке предложений по их решению. Поэтому основными задачами стали оценка действующей нормативно-правовой базы регулирования бухгалтерского учета в условиях выполнения соглашений о разделе продукции, критический анализ неурегулированных положений актов действующего законодательства для практической необходимости, формирования информации о специфических объектах учета для целей управления. Предложены пути их решения по методологии учета СРП. Методология и научные подходы исследования предполагают общенаучные и специфические методы исследования, связанные со сложными процессами функционирования системы управления субъектами хозяйствования в языках выполнения СРП. Предложена схема бухгалтерского учета в условиях выполнения СРП, позволяющая ввести в систему бухгалтерского учета новые и характерные только для СРП объекты учета. Практическое значение состоит в том, что полученные результаты позволяют отделить компенсационные расходы, единое социальное отчисление, что необходимо при определении объекта налогообложения в условиях СРП, сформировать информацию о компенсационных расходах, которая необходима при разделении продукции на компенсационную и прибыльную, что позволяет отражать в бухгалтерском учете разделение готовой продукции на компенсационную, прибыльную для инвестора и прибыльную для государства. Оригинальность и ценность разработок авторов способствует формированию достоверной информации об объектах управления в условиях СРП между предприятиями и государством с четким выделением в учете на отдельных счетах компенсационных затрат, компенсационной про-

Orlova V. K., Kafka S. M. Accounting in the Context of the Implementation of Production Sharing Agreements

The aim of the article is to study the problems of accounting in the context of the implementation of production sharing agreements (PSAs) concerning development of proposals for their solution. Therefore, the main tasks considered are the assessment of the legal framework for regulation of accounting in the context of the implementation of production sharing agreements in accordance with the current legislation, a critical analysis of the unsettled provisions of the current legislation acts for the practical need, to generate information on specific accounting objects for management purposes. The ways of their solving based on the methodology for the accounting of PSAs are suggested. The methodology and scientific approaches of the research imply general scientific and specific research methods associated with complex processes of the functioning of the system for managing business entities in languages of the PSA implementation. There proposed a scheme for accounting in the context of the PSA implementation, which allows introducing in the accounting system objects that are new and characteristic only for the PSA. The practical significance is that the obtained results make it possible to separate compensation costs, single social contribution, which is necessary for determining the object of taxation in the context of PSA; to generate information on compensation costs, which is necessary when dividing the products into compensatory and profitable ones, which allows to reflect in the accounting the division of finished products into compensatory, profitable for the investor and profitable for the state. The originality and value of the authors' development contributes to the formation of reliable information about management objects in the PSA between enterprises and the state, with clear allocation of compensation costs, compensatory products, profitable products for the state and profitable products for the investor in separate accounts.

дукції, прибуткової продукції для держави та прибуткової продукції для інвестора.

Ключевые слова: бухгалтерський учет, соглашение о разделе продукции, компенсационные расходы, компенсационная продукция, прибыльная продукция государства, прибыльная продукция инвестора, финансовая отчетность.

Рис.: 1. Табл.: 1. Библ.: 8.

Орлова Валентина Кузьминична – кандидат экономических наук, профессор, профессор кафедры учета и аудита, Ивано-Франковский национальный технический университет нефти и газа (ул. Карпатская, 15, Ивано-Франковск, 76018, Украина)

E-mail: orlovav@ukr.net

Кафка Софья Михайловна – кандидат экономических наук, доцент, заведующий кафедрой учета и аудита, Ивано-Франковский национальный технический университет нефти и газа (ул. Карпатская, 15, Ивано-Франковск, 76018, Украина)

E-mail: Kafka@i.ua

Keywords: accounting, production sharing agreement, compensation costs, compensatory products, profitable products for the state, profitable products for the investor, financial statements.

Fig.: 1. Tbl.: 1. Bibl.: 8.

Orlova Valentina K. – Candidate of Sciences (Economics), Professor, Professor of the Department of Accounting and Auditing, Ivano-Frankivsk National Technical University of Oil and Gas (15 Karpatska Str., Ivano-Frankivsk, 76018, Ukraine)

E-mail: orlovav@ukr.net

Kafka Sofia M. – Candidate of Sciences (Economics), Associate Professor, Head of the Department of Accounting and Auditing, Ivano-Frankivsk National Technical University of Oil and Gas (15 Karpatska Str., Ivano-Frankivsk, 76018, Ukraine)

E-mail: Kafka@i.ua

Вступ. Для України зміцнення енергетичної незалежності є питанням виживання у майбутньому. Збільшення власного видобутку вуглеводів потребує як значних фінансових ресурсів, так і провідних технологій. З метою залучення інвестицій до нафтогазової галузі в Україні був прийнятий Закон «Про угоди про розподіл продукції» від 14.09.1999 № 1039-XIV (далі – ЗУ «УРП») [1]. Цей Закон спрямований на створення сприятливих умов для інвестування в пошуку, розвідку та видобування корисних копалин на засадах, визначених угодами про розподіл продукції. Цим Законом передбачено і фискальний перерозподіл результатів діяльності між її учасниками через механізм розподілу саме продукції (газу або нафти), а не через податки. Такий підхід сприяв появі нових об'єктів обліку: компенсаційні витрати, компенсаційна продукція, прибуткова продукція для держави, прибуткова продукція для інвестора, які необхідно ввести в систему бухгалтерського обліку підприємств.

Мета статті – запропонувати варіант вирішення проблеми бухгалтерського обліку в умовах виконання угод про розподіл продукції для забезпечення інформаційних потреб користувачів фінансової звітності.

Актуальність дослідження зумовлена відсутністю методичного забезпечення ведення обліку в умовах виконання угод про розподіл продукції як з боку Міністерства фінансів України, так і недостатньої уваги науковців. Є окремі наукові статті щодо правового регулювання угод про розподіл продукції [2–4] та екологічних аспектів їх діяльності [5], проте дослідження економічного спрямування та регулювання обліку в умовах про угоди про розподіл продукції практично відсутні, що вимагає додаткового дослідження.

Огляд досягнень. На цей час відсутні рекомендації Міністерства фінансів України та науковців-економістів щодо порядку обліку в умовах виконання угод про розподіл продукції. Є міркування, що при організації обліку в умовах виконання угод про розподіл продукції можна скористатися Методичними рекомендаціями з бухгалтерського обліку спільної діяльності без створення юридичної особи, які затверджені наказом Міністерства фінансів України 30.12.2011 № 1873 (зміни і доповнення в ці Методичні рекомендації були внесені наказом Міністерством фінансів України 30.12.2013 № 1192) [6]. Проте аналіз цих рекомендацій не дозволяє підтримати цю точку зору.

Основний зміст. Один із способів підвищення ефективності нафто- і газовидобутку є залучення інвесторів на умовах угоди про розподіл продукції (далі – УРП). Згідно з ч. 1 ст. 4 Закону України «Про угоди про розподіл продукції» від 14.09.1999 № 1039-XIV відповідно до угоди про розподіл продукції одна сторона – Україна (далі – держава) доручає іншій стороні – інвестору на визначений строк проведення пошуку, розвідки та видобування корисних копалин на визначеній ділянці (ділянках) надр і ведення пов'язаних із угодою робіт [1].

Інвестор зобов'язується виконувати доручені роботи за свій рахунок і на свій ризик з наступною компенсацією витрат і отримання оплати (винагороди) у вигляді частини прибуткової продукції.

Прибуткову продукцію ЗУ «УРП» визначає як частину виробленої продукції, що розподіляється між інвестором і державою, і як різницю між виробленою і компенсаційною продукцією [1].

Для вирішення питань з організації укладення та виконання угод про розподіл продукції Кабінет Міністрів України утворив постійно діючу міжвідомчу комісію (далі – міжвідомча комісія) у складі представників державних органів, органів місцевого самоврядування та народних депутатів України.

Угода про розподіл продукції може бути двосторонньою чи багатосторонньою, тобто її учасниками можуть бути декілька інвесторів, за умови, що вони несуть солідарну відповідальність по зобов'язаннях, передбачених угодою.

Роботи, передбачені угодою про розподіл продукції, виконуються відповідно до програм, планів і кошторисів, затверджених у порядку, визначеному угодою.

Угодою передбачається порядок визначення загального обсягу виробленої видобутої продукції та її вартості, а також порядок розподілу між державою та інвестором прибуткової продукції.

Вироблена продукція розподіляється щоквартально, якщо інше не передбачене угодою про розподіл продукції.

Частка компенсаційної продукції не може перевищувати 70 відсотків загального обсягу виробленої в розрахунковий період продукції до повного відшкодування витрат інвестора.

Відшкодуванню компенсаційною продукцією підлягають лише витрати інвесторів, пов'язані з виконанням передбачених угодою робіт, які понесені після укладення угоди про розподіл продукції.

Відшкодування витрат розпочинається не пізніше першого розрахункового періоду шляхом передачі інвестору права власності на компенсаційну продукцію в пункті виміру.

Витрати на придбання необоротних активів і витрати на виконання робіт із розвідування, облаштування і видобутку корисних копалин включаються в момент їх понесення в повному обсязі до складу витрат, що підлягають відшкодуванню компенсаційною продукцією без застосування правил амортизації.

Майно, створене або придбане інвестором для виконання угоди про розподіл продукції, є власністю інвестора.

Право власності на таке майно переходить від інвестора до держави з дня, коли вартість зазначеного майна повністю відшкодована компенсаційною продукцією.

Після переходу до держави права власності на майно, створене або придбане інвестором для виконання угоди про розподіл продукції, інвестор протягом строку дії угоди має переважне право на користування таким майном для виконання передбачених угодою робіт.

Державний контроль за виконанням угоди про розподіл продукції здійснює Кабінет Міністрів України або уповноважений Кабінетом Міністрів України центральний орган виконавчої влади в порядку та на умовах, визначених угодою.

Не рідше одного разу на п'ять років Кабінет Міністрів України за участю уповноваженого центрального органу виконавчої влади повинен організувати та провести комплексну перевірку виконання умов, передбачених угодою про розподіл продукції. При виявленні істотних порушень умов угоди, передбачених такою угодою, Кабінет Міністрів України має право звернутися до суду (чи іншого передбаченого угодою органу вирішення спорів) з вимогою про дострокове розірвання угоди з відшкодуванням збитків і з одночасним зупиненням або без зупинення виконання робіт, передбачених угодою про розподіл продукції.

З метою організації належного виконання робіт, передбачених угодою, та для представництва інтересів інвесторів у відносинах з державою призначається оператор угоди. Якщо інвестор згідно з угодою один, то він і є оператором. Якщо угода є багатосторонньою, тобто згідно з угодою є два або більше інвесторів, то один з них призначається оператором. В цьому випадку інвестори укладають між собою угоду про операційну діяльність, що регулює відносини між оператором угоди та іншими інвесторами.

Оператор угоди про розподіл продукції організує належне виконання робіт, передбачених такою угодою, та зобов'язаний:

- здійснювати поточну операційну діяльність, передбачену угодою (особисто або шляхом залучення підрядних, субпідрядних або інших організацій (осіб));
- здійснювати розподіл компенсаційної та прибуткової продукції;

- приймати та використовувати майно інвесторів, необхідне для виконання умов угоди;
- нараховувати та сплачувати податки та збори (обов'язкові платежі);
- надавати усім учасникам угоди достатній доступ до повної інформації стосовно всієї діяльності, що проводиться за укладеною угодою про розподіл продукції, у тому числі будь-яку конфіденційну інформацію, що має комерційну цінність;
- здійснювати продаж (реалізацію) прибуткової, компенсаційної продукції інвесторів і державної частини продукції, якщо це передбачено умовами угоди про розподіл продукції.

Крім цього, оператор угоди зобов'язаний вести окремий бухгалтерський облік. Методичне забезпечення ведення бухгалтерського обліку в умовах виконання угод про розподіл продукції сьогодні є не розроблений. При цьому, виходячи зі змісту угоди про розподіл продукції в обліку повинна накопичуватися інформація щодо особливих, притаманних тільки такій угоді, об'єктів обліку. Це компенсаційні витрати та компенсаційна продукція. В МСФЗ 11 «Спільна діяльність» [7] в параграфах Б18 та Б21 згадується про спільні операції «спрямовані головним чином на те, щоб забезпечити надання сторонам виготовленої продукції» та «заборону реалізації такої продукції третім сторонам». Таким чином, згідно з МСФЗ 11 «Спільна діяльність» діяльність у рамках угоди про розподіл продукції треба класифікувати як спільну операцію. Виходячи з цього інвестори спільної діяльності всі свої внески при виконанні угоди про розподіл продукції повинні обліковувати не як інвестиції, а як довгострокову дебіторську заборгованість (розрахунки за угодою про розподіл продукції).

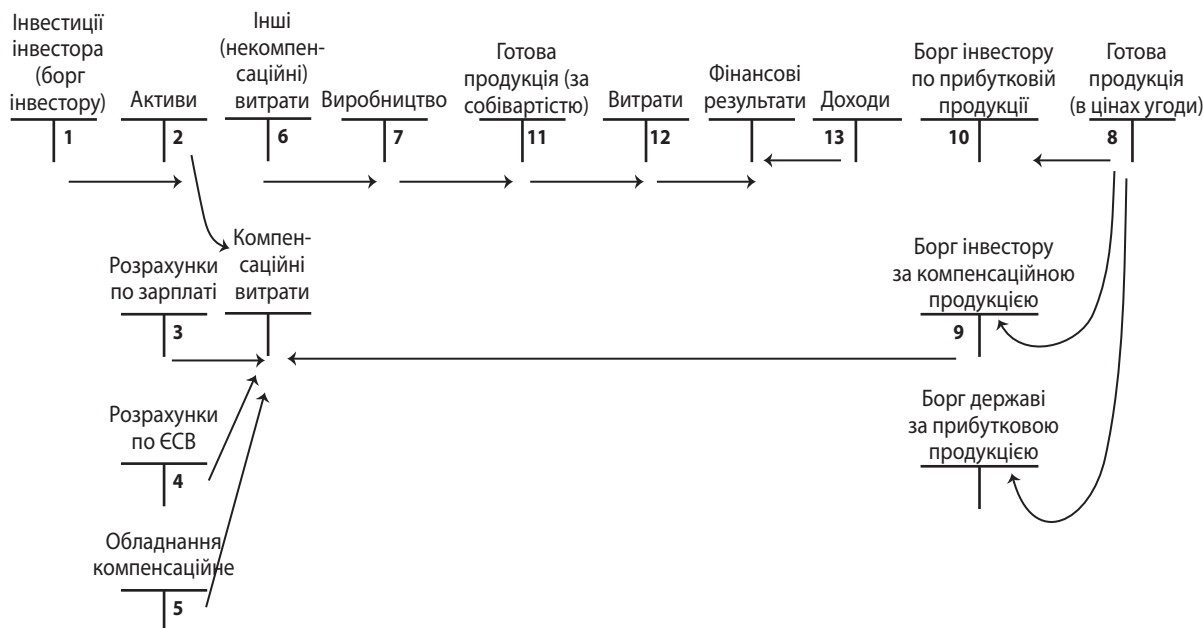
Що стосується бухгалтерського обліку, який здійснюється оператором угоди окремо від обліку інвестора, то нами зроблена спроба втілити в традиційний облік нові об'єкти обліку, притаманні угоді про розподіл продукції – компенсаційні витрати і компенсаційна продукція (рис. 1).

Наведена схема бухгалтерського обліку не враховує всі деталі, але дозволяє накопичувати специфічну інформацію, необхідну при виконанні угод про розподіл продукції:

- дозволяє відокремити витрати компенсаційні, інші і ЄСВ, що необхідно при визначенні об'єкта оподаткування в умовах УРП;
- інформація щодо компенсаційних витрат необхідна при поділі продукції на компенсаційну та прибуткову;
- дозволяє відображати в бухгалтерському обліку поділ готової продукції на компенсаційну, прибуткову для інвестора та прибуткову для держави.

Така інформація необхідна для забезпечення дієвого контролю за виконанням умов, передбачених угодою про розподіл продукції.

Отже, особливість УРП щодо віднесення витрат на придбання необоротних активів і витрат на виконання робіт із розвідування, облаштування і видобування корисних копалин до складу компенсаційних витрат в момент їх понесення в повному обсязі (пп. 5 п. 336.1 ст. 336 ПКУ [8]), а не шляхом амортизації, потребує відкриття рахунку, на



1. Отримані інвестиції
2. Витрачені в ході виконання угоди активи з поділом на компенсаційні і інші згідно з умовами угоди
3. Нарахована зарплата
4. Нараховано ЄСВ
5. Віднесено вартість необоротних активів до компенсаційних витрат
6. Інші (некомпенсаційні) витрати списані на виробництво
7. З виробництва випущена готова продукція
8. Оприбуткована готова продукція з розподілом на компенсаційну, прибуткову для інвестора і прибуткову для держави
9. Погашені компенсаційні витрати вартістю компенсаційної продукції
10. Визнано доходом вартість прибуткової продукції, яка належить інвестору
11. Списана собівартість готової продукції
12. Закрито рахунок витрат на фінансовий результат
13. Закрито рахунок доходів на фінансовий результат

Рис. 1. Схема бухгалтерського обліку в умовах виконання угоди про розподіл продукції

якому слід відображати вартість необоротних активів, які включені до компенсаційних витрат.

Різниця між загальною вартістю необоротних активів і включеною до компенсаційних витрат показує, яку вартість необоротних активів ще слід включити до складу компенсаційних витрат. Ця сума буде включатися до підсумку балансу, тобто аналогічно рахунку «Знос основних засобів». Слід пам'ятати, що це відноситься тільки до тих необоротних активів, які згідно з ЗУ «УРП» і умовами угоди відносяться до компенсаційних. Інші необоротні активи амортизується звичайно, і ця амортизація відноситься до інших, а не до компенсаційних витрат.

Регулювання оподаткування в умовах УРП вимагає додаткових досліджень для формування інформації в системі обліку.

Під час виконання УРП інвестор (оператор) сплачує такі податки та збори [6]:

- податки та збори, пов'язані із зарплатою;
- податок на прибуток;
- ПДВ;
- рентну плату за користування надрами для видобування корисних копалин.

ПДВ нараховується тільки при реалізації продукції. Особливості є при визначенні об'єкта оподаткування

з податку на прибуток. Він розраховується як різниця між вартістю прибуткової продукції, набутої інвестором (інвесторами), та ЄСВ й інших витрат, які не відносяться до компенсаційних.

Наведемо, наприклад, особливості організації бухгалтерського обліку в умовах використання УРП.

Компанія «Шелл» уклала УРП з Кабінетом Міністрів України на право видобування нафти з законсервованих свердловин на ділянці «Надра Юзівська» терміном на 20 років. Згідно з умовами угоди частка компенсаційної продукції складає 56 %, а прибуткова нафта розподіляється між інвестором і державою порівну (50 % на 50 %). До першого кварталу, коли було отримано 5 тис. тонн нафти, витрати компанії «Шелл» склали:

- до підписання угоди – 800 000 грн;
- після підписання угоди інвестиції від «Шелл» склали 42 000 000 грн, в тому числі:
 - а) гроші – 3 000 000 грн;
 - б) матеріали – 200 000 грн;
 - в) обладнання – 38 800 000 грн.

Ціна однієї тонни нафти згідно з УРП – 8 000 грн за 1 тону. Протягом поточного кварталу на виконання УРП було витрачено:

- а) матеріалів – 180 000 грн;

- б) нараховано зарплати – 1 500 000 грн, в тому числі
ПДФО – 270 000 грн;
в) ЄСВ – 330 000 грн.

Всі витрати, крім тих, що були до підписання угоди, згідно з умовами угоди і ЗУ «УРП» відносяться до компенсаційних.

Розглянемо порядок бухгалтерського обліку, який веде «Шелл» окремо від своєї головної діяльності.

1. Витрати до підписання угоди:

- Д-т «Інші витрати» – 800 000
К-т «Розрахунки з «Шелл» – 800 000

2. Інвестиції від «Шелл»:

- Д-т «Грошові кошти» – 3 000 000
Д-т «Матеріали» – 200 000
Д-т «Обладнання» – 38 800 000
К-т «Розрахунки з «Шелл» – 42 000 000

3. Відображені витрати поточного періоду:

- а) матеріали
Д-т «Компенсаційні витрати» – 180 000
К-т «Матеріали» – 180 000
б) нарахована заробітна плата
Д-т «Компенсаційні витрати» – 1 500 000
К-т «Розрахунки по зарплаті» – 1 500 000
в) утримано з зарплати ПДФО
Д-т «Розрахунки по зарплаті» – 270 000
К-т «Розрахунки з бюджетом за податками (ПДФО)» – 270 000

- г) нараховано ЄСВ
Д-т «Компенсаційні витрати» – 330 000
К-т «Розрахунки по ЄСВ» – 330 000

4. Віднесено до компенсаційних витрат вартість обладнання, отриманого від «Шелл» і використуваного в процесі виконання УРП:

- Д-т «Компенсаційні витрати» – 38 800 000
К-т «Віднесено до компенсаційних витрат вартість обладнання» – 38 800 000

5. Віднесено до витрат виробництва суму накопичених витрат:

- Д-т «Виробництво» – 800 000
К-т «Інші витрати» – 800 000

6. Списана собівартість готової продукції (незавершеного виробництва немає):

- Д-т «Собівартість готової продукції» – 800 000
К-т «Виробництво» – 800 000

7. Оприбутковано готову продукція за ціною вказаною УРП і зроблено розподіл цієї продукції згідно з угодою УРП.

Видобуто 5 000 т. нафти за ціною 8 000 грн за 1 т. Всього вартість продукції – 40 000 тис. грн. З неї 56 % компенсаційної продукції, тобто 22 600 тис. грн.

Прибуткова продукція: 40 000 – 22 600 = 17 400 тис. грн, у тому числі 8 700 тис. грн належить інвестору і 8 700 тис. грн – державі.

Д-т «Готова продукція за ціною угоди» – 40 000 000
К-т «Борг інвестору за компенсаційною продукцією» – 22 600 000

К-т «Борг інвестору за прибутковою продукцією» – 8 700 000

К-т «Борг державі» – 8 700 000

8. На вартість компенсаційної продукції:

Д-т «Борг інвестору за компенсаційною продукцією» – 22 600 000

К-т «Компенсаційні витрати» – 22 600 000

9. На вартість прибуткової продукції інвестора:

Д-т «Борг інвестора по прибутковій продукції» – 8 700 000

К-т «Дохід» – 8 700 000

10. Віднесено на рахунок витрат собівартість готової продукції:

Д-т «Витрати» – 800 000

К-т «Собівартість готової продукції» – 800 000

11. Закриття рахунків:

а) доходів

Д-т «Дохід» – 8 700 000

К-т «Фінансові результати» – 8 700 000

б) витрат

Д-т «Фінансовий результат» – 800 000

К-т «Витрати» – 800 000

12. Нараховано податок на прибуток:

Об'єкт оподаткування = прибуткова продукція інвестора – ЄСВ – інші витрати = 8 700 000 – 330 000 – 800 000 = 7 570 000 грн.

Ставка оподаткування 18 %.

Сума податку 1 362 600 грн (7 570 000*0,18).

Д-т «Витрати по податку на прибуток» – 1 362 600

К-т «Розрахунки по податках (податок з прибутку)» – 1 362 600

13. Закриття рахунку витрат по податку на прибуток на рахунок фінансових результатів:

Д-т «Фінансовий результат» – 1 362 600

К-т «Витрати по податку на прибуток» – 1 362 600

14. Закриття рахунку фінансових результатів на прибуток:

Д-т «Фінансовий результат» – 6 537 400

К-т «Прибуток» – 6 537 400

В результаті отримуємо такий баланс по УРП на кінець 1 кварталу (тис. грн)

Висновки. Запропонований підхід до бухгалтерського обліку забезпечує інформацією, необхідною для дієвого контролю за виконанням умов, передбачених угодою про розподіл продукції. Він дозволяє відокремити витрати компенсаційні, інші та ЄСВ, що необхідно при визначенні об'єкта оподаткування в умовах УРП. Така інформація щодо компенсаційних витрат необхідна при поділі продукції на компенсаційну і прибуткову та дозволяє відображати в бухгалтерському обліку поділ готової продукції на компенсаційну, прибуткову для інвестора і прибуткову для держави.

Таким чином, інформація, яка є необхідною для забезпечення дієвого контролю за виконанням умов, передбачених угодою про розподіл продукції, формується безпосередньо на рахунках бухгалтерського обліку й оперативно дозволяє приймати рішення для цілей управління.

ЛІТЕРАТУРА

1. Про угоди про розподіл продукції : Закон України від 14.09.1999 № 1039-XIV // База даних «Законодавство України» /

Таблиця 1

Баланс угоди про розподіл продукції на кінець першого кварталу, тис. грн

Актив	на кінець 1 кварталу	Пасив	на кінець 1 кварталу
Обладнання	38 800	Борг інвестору	42 800
Контрахунок по обладнанню	(38 800)	Прибуток	6 537,4
Матеріали	20	Борг державі	8 700
Готова продукція	40 000	Борг по зарплаті	1 230
Гроші	3 000	Борг по податках	
Компенсаційні витрати	18 210	ЄСВ	330
		ПДФО	270
		Податок на прибуток	1 362,6
Баланс	61 230	Баланс	61 230

Верховна Рада України. URL: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/1039-14>

2. За даними правової фірми Антіка Low firm. Особливості правого регулювання угод про розподіл продукції. URL: http://antikalaw.com.ua/data/uploads/2016/04/antika_ukr_1.pdf

3. Жуков І. М. Угоди про розподіл продукції: актуальні питання. *Порівняльно-аналітичне право*. 2013. № 4. С. 307–311. URL: <http://pap.in.ua/4/11/Zhukov%20I.M..pdf>

4. Сарна С. В. Стосовно можливості віднесення угод про розподіл продукції до спеціальних податкових режимів. *Часопис Академії адвокатури України*. 2012. № 14 (1'2012). С. 1–7. URL: <http://e-pub.aau.edu.ua/index.php/chasopys/article/viewFile/381/402>

5. Шуміло О. Екологічні аспекти угод про розподіл продукції. *Національний юридичний журнал: теорія і практика*. 2015. № 4. С. 105–109. URL: http://www.jurnaluljuridic.in.ua/archive/2015/4/part_2/22.pdf

6. Про затвердження Методичних рекомендацій з бухгалтерського обліку спільної діяльності без створення юридичної особи : Наказ Міністерства фінансів України від 30.12.2011 № 1873. URL: http://search.ligazakon.ua/l_doc2.nsf/link1/MF11125.html

7. МСФЗ 11 «Спільна діяльність» : Міжнародний стандарт від 01.01.2013 № 929_066 // База даних «Законодавство України» / Верховна Рада України. URL: http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/929_066

8. Податковий кодекс України : Закон України від 02.12.2010 № 2755-VI // База даних «Законодавство України» / Верховна Рада України. URL: <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/2755-17>

REFERENCES

[Legal Act of Ukraine] (1999). <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/1039-14>

[Legal Act of Ukraine] (2010). <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/2755-17>

[Legal Act of Ukraine] (2011). http://search.ligazakon.ua/l_doc2.nsf/link1/M-F11125.html

[Legal Act of Ukraine] (2013). http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/929_066

Sarna, S. V. "Stosovno mozhyvosti vidnesennia uгод pro rozpodil produktsii do spetsialnykh podatkovykh rehymiv" [Concerning the possibility of attributing production-sharing agreements to special tax regimes]. *Chasopys Akademii advokatury Ukrainy*. 2012. <http://e-pub.aau.edu.ua/index.php/chasopys/article/viewFile/381/402>

Shumilo, O. "Ekolohichni aspekty uгод pro rozpodil produktsii" [Environmental aspects of product sharing agreements]. *Natsionalnyi iurydychnyi zhurnal: teoriia i praktyka*. 2015. http://www.jurnaluljuridic.in.ua/archive/2015/4/part_2/22.pdf

"Za danymy pravovoi firmy Antika Low firm. Osoblyvosti pravoho rehuliuвання uгод pro rozpodil produktsii" [According to the law firm Antika Low firm. Features of the right regulation of production sharing agreements]. http://antikalaw.com.ua/data/uploads/2016/04/antika_ukr_1.pdf

Zhukov, I. M. "Uhody pro rozpodil produktsii: aktualni pytannia" [Product Sharing Agreements: Topical Issues]. *Porivnialno-analitychne pravo*. 2013. <http://pap.in.ua/4/11/Zhukov%20I.M..pdf>