

половини постачальників логістичних послуг вже використовують хмарні сервіси. Все більше послуг логістики стає доступними малим підприємствам, яким не потрібно витрачатися на пошук ефективних комплексних ІТ-рішень.

Отже, підвищення ефективності логістичної діяльності на підприємстві є важливим рішенням для оптимізації руху товарів та послуг шляхом застосування оптимальних підходів, принципів, теоретичних положень до управління і використання сучасних інформаційних технологій та платформ.

Список використаної літератури:

1. Карп І.М. Застосування логістичного підходу в управлінні промисловим підприємством / І.М. Карп // Актуальні проблеми економіки. – 2015. – № 4 (46). – С. 27-34.

2. Короленко Н.В. Управління якістю логістичних процесів на підприємствах: інтегральна парадигма / Н. В. Короленко / Ефективна економіка. – 2013. — №11.

3. П'ять основних технологій для цифрової трансформації в логістиці. URL: <https://www.everest.ua/ai-platform/ai-business/p-yat-kljuchovih-tehnologij-dlya-cifrovoi-transformacii-v-logistici/> (дата звернення 30.03.2020).

Ковач Іван Іванович

здобувач вищої освіти ОС «Бакалавр» спеціальності «Облік і оподаткування»

Зозуляк Марта Михайлівна,

старший викладач кафедри

обліку і оподаткування та маркетингу,

Вибер Евелін Федорівна,

здобувач вищої освіти ОС «Магістр» спеціальності «Облік і оподаткування»

Мукачівського державного університету

ОСОБЛИВОСТІ БУХГАЛТЕРСЬКОГО ОБЛІКУ НІМЕЧЧИНИ

Німеччина має давні і міцні традиції бухгалтерської справи. З одного боку, на систему бухгалтерського обліку впливають законодавчі органи, а з іншого – у країні є високоосвічені спеціалісти з бухгалтерського обліку. Система бухгалтерського обліку Німеччини орієнтована на чітке дотримання норм прийнятого законодавства. Важливим елементом німецького бухгалтерського законодавства є принцип обов'язковості, який повинен забезпечити надання бухгалтерських документів відповідно до податкових вимог. На даний час, маючи висококваліфікованих спеціалістів, держава займає домінуючі позиції в бухгалтерській справі.

Питаннями дослідження особливостей бухгалтерського обліку в різних країнах, в тому числі Німеччини, та порівняння їх з українською бухгалтерською системою, займалися такі вітчизняні науковці, як: С.Ф. Голов, С.Я. Зубілевич,

А.В. Озеран, Ф.Ф. Бутинець, Н.С. Акімова, О.В. Вітренко, В.М. Толочко, Т.Ф. Музика, Т.В. Касьяненко, М.Р. Лучко, І.Д. Бенько, М.М. Шигун, О. Малишкін та інші. Покращення національної системи бухгалтерського обліку через перейняття досвіду ведення обліку Німеччиною зумовлює актуальність подальших наукових досліджень в даному напрямку.

В рамках Європейської спільноти, Німеччина виділяється яскраво вираженим підходом до застосування формальних і чітко описаних норм бухгалтерського обліку і звітності [1]. Німецькій бухгалтерській практиці притаманна особливість - готовність прийняти державне втручання в економічну діяльність компанії [2]. Держава створює певні загальноприйняті умови господарювання, які обов'язкові для всіх господарюючих суб'єктів і яких повинні суворо дотримуватися. У результаті цього основними постачальниками капіталу стали не індивідуальні інвестори, а великі банки, які заснували свої власні аудиторські фірми і зобов'язують співпрацювати з ними, надаючи необхідну їм фінансову інформацію [3]. Банки виступають основними користувачами бухгалтерської звітності та задовольняють фінансові запити компаній. М.М. Шигун описує дану модель обліку таким чином: «жорстке законодавче регулювання обліку; встановлення тісних зв'язків підприємств з фінансово - кредитними установами; підтримання консерватизму в обліковій практиці; уніфікація облікових процедур, документації, звітних форм; надання переваги достовірній оцінці фінансового результату» [6].

Сучасне господарське право Німеччини трактує сутність бухгалтерського обліку як інформацію для підприємця про майно, заборгованість, прибутки, збитки, витрати і доходи; докази при судових розглядах; звіт керівників перед інвесторами; основу для визначення податків і фінансового управління організаціями; інформацію про кредитоспроможність позичальників і використання кредитів [4]. Бухгалтерський облік Німеччини відрізняється тісним взаємозв'язком комерційного і податкового обліку. Закон про діяльність компаній передбачає, що звітні бухгалтерські документи повинні бути складені відповідно до загальноприйнятих принципів бухгалтерії. У Німеччині немає офіційного органу, який займається формулюванням загальноприйнятих принципів бухгалтерії. Фактично ці принципи - питання тлумачення в суді. На практиці більшість рішень щодо бухгалтерських проблем опирається на постанови Верховного податкового суду [4].

Процес організації бухгалтерського обліку господарських операцій передбачає такі основні стадії: підготовка облікових документів, безпосередньо бухгалтерський запис та зберігання документів. Бухгалтерські проведення складаються з урахуванням застосування загальноприйнятого в Німеччині законодавчо встановленого плану рахунків. Первинні документи та облікові реєстри не мають централізовано затверджених форм – їх створюють самі підприємства відповідно до вимог торгового та податкового законодавства [3; 4].

Законодавче регулювання форм і змісту фінансової звітності в Німеччині існує тільки для юридичних осіб і великих організацій без утворення юридичної особи (індивідуальні підприємці й товариства). До складу обов'язкової фінансової звітності входять: баланс, звіт про прибутки і збитки, звіт про рух грошових коштів,

пояснювальна записка, звіт керівництва про стан компанії та перспективи її розвитку. Малі підприємства можуть публікувати звітність у скороченому вигляді [5; 6].

Структура бухгалтерського балансу в Німеччині також має свої особливості і побудована, виходячи з принципу володіння чи права власності. Звіт про прибутки і збитки - це фінансовий звіт менеджерів за певний період часу, що відображає всі витрати і доходи господарського року та інформує про фінансові результати і складання якого є обов'язковим для всіх організацій [4].

Всі правила, що регулюють питання ведення обліку та складання фінансової звітності в Німеччині, містяться в так званому Торговому кодексі Німеччини (HGB: *Handelsgesetzbuch*) [5]. У цьому Кодексі міститься повний обсяг вимог, що пред'являються до індивідуальної фінансової звітності підприємства, та основні вимоги, пропоновані до консолідованої фінансової звітності. Розробкою доповнень і пояснень до основних правил складання консолідованої звітності, рекомендацій і створення нових, а також зміною старих стандартів займається Німецький комітет зі стандартів фінансової звітності (*Deutsches Rechnungslegungs Standards Committee, DRSC*, або *German Accounting Standards Committee, GASC*) [5].

Таким чином, Німеччина веде облік для зовнішнього використання та жорстко регулює питання нарахування податків і кваліфікації кадрів. Більшість вітчизняних і зарубіжних авторів вважають німецьку модель бухгалтерського обліку такою, що характеризується значним впливом державного регулювання. Незважаючи на наявність висококваліфікованих професіоналів в галузі бухгалтерського обліку та активну діяльність німецьких вчених у цій сфері, держава домінує в регулюванні облікових стандартів і процедур.

Список використаної літератури:

1. Акімова Н.С. Облік у зарубіжних країнах: навч. посіб. / Н.С. Акімова та ін. -Харків: ХДУХТ, 2016. - 288 с.
2. Вітренко О.В. Облік у зарубіжних країнах. Навч. посіб. / О.В. Вітренко. – Красноармійськ: ДонНТУ, 2015. – 195 с.
3. Касьяненко Т.В. Бухгалтерський облік в Україні та Німеччині / Т.В. Касьяненко, Г.С. Пономарьова // Економічні проблеми сталого розвитку / за заг. ред.: Т.А. Васильєвої, Г.О. Швіндіної. – Суми : СумДУ, 2017. – С. 165-166. [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://essuir.sumdu.edu.ua/handle/123456789/64557>
4. Лучко М. Р. Бухгалтерський облік в зарубіжних країнах : навч. посіб. / М. Р. Лучко, І. Д. Бенюк – 2016. – 370 с. [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://dspace.wunu.edu.ua/bitstream/316497/16824/1/pdf>
5. Малишкін О. Особливості оподаткування прибутку корпорацій і його облік на підприємствах Німеччини / О. Малишкін // Бухгалтерський облік і аудит. - 2014. - №2. -С.42-52 [Електронний ресурс]. – Режим доступу: file:///C:/Users/admin/Downloads/boau_2014_2_7.pdf
6. Шигун М.М. Моделювання в бухгалтерському обліку на макро- та мікрорівнях / М.М. Шигун // Вісник ЖДТУ. – 2008. – № 4/46. – С. 155.



МУКАЧІВСЬКИЙ ДЕРЖАВНИЙ УНІВЕРСИТЕТ

89600, м. Мукачево, вул. Ужгородська, 26

тел./факс +380-3131-21109

Веб-сайт університету: www.msu.edu.ua

E-mail: info@msu.edu.ua, pr@mail.msu.edu.ua

Веб-сайт Інституційного репозитарію Наукової бібліотеки МДУ: <http://dspace.msu.edu.ua:8080>

Веб-сайт Наукової бібліотеки МДУ: <http://msu.edu.ua/library/>