

5. Голубка Я.В. Підходи до сутності заробітної плати / Н.С. Ліба, О.О. Королович, Я.В. Голубка, Б.К. Кіш. // Науковий вісник Мукачівського державного університету: журн. наук. пр. / Ред..кол.: Щербан Т.Д. (гол. ред.) та ін. – Мукачево : Вид-во МДУ, 2017. - № 22 (17). - С. 288-293.

6. Закон України «Про оплату праці» від 01.01.2004 № 108/95-ВР [Електронний ресурс]. — Режим доступу: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/357/96-%D0%B2%D1%80#Text>.

7. Крищенко К.І. Удосконалення організаційно–економічного механізму управління оплатою праці / К.І. Крищенко // Україна: аспекти праці. – 2015. – № 4. – С. 4–10.

Турянчик Крістіан,
здобувач вищої освіти ОС «Бакалавр»
спеціальності «Облік і оподаткування»,
Ліба Наталія Степанівна,
д.е.н., доцент кафедри обліку і
оподаткування та маркетингу,
Мукачівського державного університету

ПРАВИЛА INCOTERMS 2020: ОСОБЛИВОСТІ ЗАСТОСУВАННЯ

Правила Incoterms® – важливий елемент міжнародних договорів поставки, оскільки повідомляють сторонам про обов'язки, ризики і витрати. Incoterms® вперше були введені Міжнародною торговельною палатою (МТП) в 1936 році для встановлення загально визначених визначень і правил, пов'язаних з поставкою товарів між партнерами по всьому світу. З того часу МТП періодично переглядала правила Incoterms®, щоб відобразити зміни в системі міжнародної торгівлі. Випуск 2020 виходить у світ напередодні відзначення 100 - річчя організації.

Доступніші і простіші у використанні правила Incoterms® 2020 включають більш детальні пояснювальні записки з покращеною графікою, що ілюструє відповідальність імпортерів та експортерів відповідно до правил Incoterms®. Вступ до Incoterms® 2020 також включає більш детальне пояснення того, як вибрати найбільш вдале правило Incoterms® для даної поставки, або як взаємодіє договір (контракт) купівлі-продажу з допоміжними договорами (контрактами).

Особливостями правил Incoterms® 2020 є:

- Правила Incoterms® 2020 передбачають демонстрацію потреб ринку стосовно бортового коносаменту та правила Incoterms® FCA (Франко-перевізник).
- Правила Incoterms® 2020 вирівнюють різний рівень страхового покриття в умовах поставки CIF (Вартість, страхування та фрахт) і CIP (Перевезення та страхування оплачено до).
- Правила Incoterms® 2020 включають домовленості про перевезення власними транспортними засобами в умовах поставки FCA, DAP (Поставка в місці), DPU (Поставка в місці з розвантаженням), DDP (Поставка зі сплатою мита).

- Існує зміна назви з трьох літер, DAT (Поставка на терміналі) на DPU.
- Правила Incoterms® 2020 включають вимоги, пов'язані з безпекою, в межах зобов'язань і витрат на перевезення.

Відповідно до зобов'язань, МТП повинна зробити так, щоб технологія працювала для всіх, доступ до важливої інформації правил буде полегшений як ніколи за допомогою спеціалізованого мобільного додатка Incoterms® 2020, який включає широкий спектр інформаційних функцій, зокрема останні новини, інформацію про події та можливості навчання.

Спеціалізовані навчальні заняття МТП допомагають забезпечити належне застосування правил Incoterms®. Академія МТП, спеціальна платформа електронного навчання МТП пропонує навчальні курси Incoterms® 2020, а також сертифікат Incoterms® 2020. Онлайн-тренінг включає інтерактивні приклади, які дозволяють слухачам застосовувати своє розуміння правил Incoterms®, моделюючи реальні сценарії роботи. Зміст курсу був написаний провідними експертами з метою забезпечення відповідності стандартам досконалості МТП [1].

Ключовими складовими ІНКОТЕРМС-2020 є:

- зобов'язання контрагентів;
- перехід ризиків від продавця до покупця;
- порядок розподілення витрат.

Умовами Інкотермс-2020 передбачено використання 11 правил, які поділені на два класи. Один з них містить сім правил, що можуть застосовуватися незалежно від обраного виду транспорту і його кількості. Другий клас призначений для морського та внутрішнього водного транспорту. В останньому випадку пунктом поставки і місцем, до якого здійснюється перевезення товару покупцю, є порти.

Які зміни передбачаються в нових базисних умовах поставки продукції:

I. Видалення терміну EXW (самовивіз) з правил Інкотермс

Наразі умови поставки EXW застосовуються в багатьох країнах тільки для внутрішньої торгівлі і практично не використовуються в зовнішньоекономічній діяльності.

Фахівці зауважують, що базис поставки EXW в редакції Інкотермс 2010 року суперечить новому Митному кодексу Європейського союзу, оскільки відповідальність експортера настає після експортного митного оформлення товару для вивозу.

II. Видалення терміну FAS (вільно уздовж борта судна)

Умови поставки FAS (Free Alongside Ship) застосовуються, коли товар доставляється продавцю в порт відправлення країни експортера, а тому використовуються дуже рідко.

При використанні базису поставки FCA товари також можуть доставлятися в порт (або док), як і при умовах поставки FAS, адже док є частиною морського порту (терміналу). З іншого боку, якщо використовується термін FAS і є затримка в прибутті судна, товар буде в доці протягом декількох днів доступний тільки покупцеві, і, навпаки, якщо судно прибуде заздалегідь, товар не буде доступний покупцеві для відправки. Фактично, умови поставки FAS використовуються

тільки для експорту в основному сипучих товарів (мінералів і зернових).

III. Поділ терміну FCA (Франко перевізник) на два базиси поставки

Умова поставки FCA (Free Carrier) є найбільш часто використовуваним терміном Інкотермс (практично 40% міжнародних торгових контрактів укладається з цим правилом), оскільки вона дуже гнучка й універсальна. Основними перевагами базису FCA є застосування будь-якого виду транспорту і використання будь-якого місця доставки товару, який знаходиться у країні продавця. Це може бути магазин, склад, морський порт, аеропорт або просто адреса продавця.

В Інкотермс 2020 року планується поділити базис FCA на два правила: одне – для наземної доставки, а інше – для морських контейнерних поставок.

IV. Зміна умов поставок FOB і CIF для контейнерних перевезень

Наразі умови поставки FOB (Free On Board – Вільно на борту) і CIF (Cost, Insurance and Freight – Вартість, страхування і фрахт) в редакції Інкотермс 2010 року актуальні для вантажів, що перевозяться водним видом транспорту шляхом розміщення товару на борту судна навалом або в упаковці.

При розміщенні товару в контейнері продавець передає товар перевізнику на терміналі, а не розміщує його на борту судна, в таких випадках, відповідно до Інкотермс-2010, слід застосовувати термін FCA або CIP.

Проте терміни FCA і CIP не використовуються переважною більшістю учасників міжнародної торгівлі (експортери, імпортери, експедитори, логістичні оператори, банки).

Передбачається, що в нових правилах Incoterms-2020 умови поставки FOB і CIF будуть застосовуватись для транспортування контейнерів (так було в Інкотермс-2000 і попередніх версіях). Така зміна є надзвичайно важливою для всіх учасників зовнішньоекономічної діяльності, адже приблизно 80% світової торгівлі здійснюється в контейнерній тарі.

Крім того, очікуються зміни в страхових зобов'язаннях між продавцем і покупцем на додаток до страхових інтересів при умовах поставок CIF і CIP.

V. Новий термін в Інкотермс 2020 року – CNI (Cost and Insurance – Вартість і страхування)

Інкотермс-2020 запроваджують новий термін умови поставки – CNI («Cost and Insurance», «Вартість і страхування»), який означає, що продавець виконав поставку, коли застрахований товар розміщений в зазначеному порту відвантаження.

Базис поставки CNI буде входити до групи «С», тобто ризик транспортування і пошкодження товару буде передаватися від продавця до покупця в порту відправлення.

CNI дозволить продавцеві-експортеру нести відповідальність за міжнародне страхування вантажу. Умови поставки CNI призначені для заповнення прогалини між термінами FCA і CFR/CIF.

На відміну від терміну FCA, умови поставки CNI включатимуть вартість міжнародного страхування за рахунок продавця-експортера, а на відміну від CFR/CIF – не включатимуть фрахт.

VI. Два нових правила, засновані на умовах поставки DDP

На основі терміну DDP (який видаляється) буде створено два нових базиси поставок DTP і DPP.

Умови поставки DTP Інкотермс-2020 («Delivered at Terminal Paid», у перекладі – «доставка на терміналі з оплатою мита») означають, що продавець несе відповідальність за будь-які транспортні витрати з оплатою митних зборів і доставки товарів до терміналу (порт, аеропорт або логістичний центр) у країні призначення покупця.

Умови поставки DPP Інкотермс-2020 («Delivered at Place Paid», у перекладі – «доставка до місця з оплатою мита») означає, що продавець несе відповідальність за будь-які транспортні витрати з оплатою митних зборів і доставки товарів до будь-якого місця, що не є транспортним терміналом [2].

Список використаної літератури:

1. ІНКOTEPMC-2020: що нового [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <http://iccua.org/svit-pobachili-novi-pravila-incoterms-2020/>

2. Incoterms 2020. Нова редакція правил [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <http://www.lbvpr.com.ua>

Юрик Марина Іллічна,
здобувач вищої освіти ОС «Бакалавр»
спеціальності «Менеджмент»,
Головачко Василь Михайлович,
к.е.н., доцент кафедри обліку і
оподаткування та маркетингу,
Мукачівського державного університету

ПРОБЛЕМА ОБЛІКУ ДЕБІТОРСЬКОЇ ЗАБОРГОВАНОСТІ

На сьогоднішній день будь-які розрахунки між підприємствами повинні бути відображені на рахунках бухгалтерського обліку. Несвоєчасність оплати по розрахунках з реалізації товарів, робіт і послуг призводить до виникнення дебіторської заборгованості. Проблема управління дебіторською заборгованостями була і залишається актуальною в даний час. Особливо загострюється ця проблема в кризових умовах господарювання.

Дослідженням проблем організації обліку дебіторської заборгованості у різні роки займалися такі вітчизняні науковці, як Ф.Ф. Бутинець, В.М. Головачко, В.І. Єфіменко, О.М. Колеснікова, Л.В. Кручак, Ю. Я. Литвин, О. В. Лишиленко, В.Г. Лінник, В. Я. Плаксієнко, В.В. Скоробогатова та багато інших.

Посилаючись на слова із статті Кручак Л.В., дебіторська заборгованість виникає внаслідок розрахунків підприємства з покупцями, постачальниками, фінорганамі, замовниками, працівниками. Значна її частка в загальній структурі оборотних активів знижують фінансову стійкість, ліквідність підприємства та підвищує ризик фінансових збитків. На думку науковця Ф.Ф. Бутинця. наявність



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/>