Університет державної фіскальної служби України
Навчально-науковий інститут обліку, аналізу та аудиту
Рада наукового товариства студентів
Рада молодих вчених
Громадська організація «Україна інтелектуальна»
Науково-аналітичний журнал
«Наша перспектива»

Матеріали
III Всеукраїнської науково-практичної інтернет-конференції
«Облік і оподаткування: реалії та перспективи»

До 22-ї річниці Навчально-наукового інституту обліку, аналізу та аудиту (обліково-економічного факультету)

Україна, м. Ірпінь
www.ossa.com.ua

УДК 657(477)(06)
ББК 65.9 (4Укр)052я43і
О-17

Рекомендовано Вченою радою Навчально-наукового інституту обліку, аналізу та аудиту. Протокол №16 від 18.04.2018 р.

Редакційна колегія: **Мацелюх Н.П**., д.е.н., професор; **Рябчук О.Г**., к.е.н., доцент; **Мискін Ю.І**., к.е.н., доцент; **Лісовий А.В.,** д.е.н, професор; **Осмятченко В.О.,** д.е.н., професор; **Краєвський В.М.,** д.е.н., професор; **Максименко І.А**. к.ф.н., доцент; **Паянок Т.М.**, к.е.н., доцент.

О-17 Облік і оподаткування: реалії та перспективи [Текст]: матеріали III Всеукраїнської науково-практичної інтернет-конференції (м. Ірпінь, 18-20 квітня 2018 року), 2018. – с. 676.

Збірник містить тези доповідей вітчизняних учасників, які були розглянуті на III Всеукраїнській науково-практичній інтернет-конференції «Облік і оподаткування: реалії та перспективи», що відбулась 18-20 квітня 2018 року.

У збірнику розглянуті найбільш актуальні питання сучасного стану та перспектив розвитку бухгалтерського обліку та оподаткування в Україні за наступними напрямами: бухгалтерський облік як інформаційне джерело контролю та аналізу; фінансово-економічне та обліково-аналітичне забезпечення управлінської діяльності; стан та перспективи розвитку аудиторської діяльності в Україні; державний фінансовий контроль: проблеми та напрями удосконалення; контроль та прогнозування податкових надходжень; облік і оподаткування: нормативноправове забезпечення; наукові теоретичні економічні знання та їх роль у формуванні професіоналізму майбутніх фахівців з обліку, аудиту та фінансів; економіко-математичні методи в оцінці макро- і мікроекономічних показників; сучасні проблеми теорії ймовірностей.

Видання розраховане на науковців, викладачів, економістів, працівників органів державного управління, студентів вищих навчальних закладів, аспірантів, працівників державного сектору економіки та суб‘єктів підприємницької діяльності.

Автори опублікованих матеріалів несуть повну відповідальність за підбір, точність наведених фактів, цитат, економіко-статистичних даних, галузевої термінології, імен власних, інших відомостей.

УДК 657(477)(06)
ББК 65.9 (4Укр)052я43і

© Університет
ДФС України, 2018

Зміст

СЕКЦІЯ 1. БУХГАЛТЕРСЬКИЙ ОБЛІК ЯК ІНФОРМАЦІЙНЕ ДЖЕРЕЛО КОНТРОЛЮ ТА АНАЛІЗУ……...……..18

Бабак А.М.

ОСОБЛИВОСТІ ЗАЛУЧЕННЯ ОБОРОТНИХ КОШТІВ НА ПІДПРИЄМСТВІ…….18

Бестюк А.М.

БУХГАЛТЕРСЬКИЙ ОБЛІК ЯК ІНФОРМАЦІЙНЕ ДЖЕРЕЛО КОНТРОЛЮ ТА АНАЛІЗУ ……22

Білокінь К. О.

АВТОМАТИЗАЦІЯ ОБЛІКОВИХ ПРОЦЕСІВ НА ПІДПРИЄМСТВІ ……..26

Бондаренко О. В.

ЗНАЧЕННЯ УПРАВЛІНСЬКОГО ОБЛІКУ ДЛЯ БАНКІВ УКРАЇНИ …….30

Бурдега К.О.

ОСОБЛИВОСТІ ОБЛІКУ ТА КОНТРОЛЮ ДЕРЖАВНОЇ ПІДТРИМКИ АГРАРНОГО СЕКТОРУ ……34

Важалюк Ю.О.

СИСТЕМА ВНУТРІШНЬОГО БУХГАЛТЕРСЬКОГО КОНТРОЛЮ НА ПІДПРИЄМСТВАХ ……...38

Василішин С.І.

МЕТОДИКА ВИКОРИСТАННЯ СИСТЕМИ ОБЛІКУ ВИТРАТ «СТАНДАРТ-КОСТИНГ» У СИСТЕМІ УПРАВЛІННЯ ЕКОНОМІЧНОЮ БЕЗПЕКОЮ ПІДПРИЄМСТВ ……42

Вишневська Л. В.

ПРОБЛЕМИ БУХГАЛТЕРСЬКОГО ОБЛІКУ В УКРАЇНІ …….46

Герасименко О. М.

БУХГАЛТЕРСЬКИЙ ОБЛІК НАЯВНОСТІ МУЗЕЙНИХ ПРЕДМЕТІВ ……..50

Головій Т.В.

ОСОБЛИВОСТІ МИТНОГО КОНТРОЛЮ В УКРАЇНІ ……..54

Горбань С. Ю.

АКТУАЛЬНІ ПИТАННЯ ПЕРЕОЦІНКИ ОСНОВНИХ ЗАСОБІВ ……58

Гуріна Н.В., Заяць Д. Г.

МСФЗ: ПРОБЛЕМИ ТА ПЕРСПЕКТИВИ ВПРОВАДЖЕННЯ НА ПІДПРИЄМСТВАХ УКРАЇНИ ……61

Дойонко А. М.

ПЕРЕВАГИ ТА НЕДОЛІКИ ПОДАТКУ НА ДОДАНУ ВАРТІСТЬ …….475
Мартиненко В. В.
НАСЛІДКИ РЕФОРМУВАННЯ ЗАГАЛЬНООБОВ'ЯЗКОВОГО ДЕРЖАВНОГО СОЦІАЛЬНОГО СТРАХУВАННЯ В УКРАЇНІ ……477
Мединська Т. В.
ПОДАТКОВИЙ МЕНЕДЖМЕНТ В СИСТЕМІ УПРАВЛІННЯ ПІДПРИЄМСТВОМ В УМОВАХ ЄВРОІНТЕГРАЦІЇ ……...481
Ополынська В.В.
ОСОБЛИВОСТІ ОБЛІКУ І ОПОДАТКУВАННЯ ОПЕРАЦІЙ В СФЕРІ ІНТЕРНЕТ – ТОРГІВЛІ ……..486
Пастух Д. Л.
ВДОСКОНАЛЕННЯ ПОДАТКОВОЇ СИСТЕМИ УКРАЇНИ ЯК ФАКТОР ПОКРАЩЕННЯ ІНВЕСТИЦІЙНОГО КЛІМАТУ ……..490
Проданюк Л.Ю.
НОРМАТИВНО-ПРАВОВЕ ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ ОБЛІКУ ……...494
Сидоренко А.В.
СПРОЩЕНА СИСТЕМА ОПОДАТКУВАННЯ В КОНТЕКСТІ ЗМІН ЗАКОНОДАВСТВА ……497
Сікач П. Ю.
ЕЛЕКТРОННА АКЦИЗНА МАРКА: ОПОДАТКУВАННЯ ТА ОБЛІК ……..500
Сорока Г. А.
ПРОБЛЕМИ ПОДАТКОВОГО ПЛАНУВАННЯ В УКРАЇНІ ……503
СЕКЦІЯ 7. НАУКОВІ ТЕОРЕТИЧНІ ЕКОНОМІЧНІ ЗНАННЯ ТА ЇХ РОЛЬ У ФОРМУВАННІ ПРОФЕСІОНАЛІЗМУ МАЙБУТНІХ ФАХІВЦІВ З ОБЛІКУ, АУДИТУ ТА ФІНАНСІВ ……..……508
Безпала Т.А., Мельник Ю.П.
МЕТОДИЧНІ ЗАСАДИ ФОРМУВАННЯ ТРАНСФЕРТНОГО ЦІНОУТВОРЕННЯ ...508
Важалюк Ю.О.
ІНТЕРНЕТ-БАНКІНГ В УКРАЇНІ – ЙОГО МОЖЛИВОСТІ ТА НЕБЕЗПЕКИ ……...512
Гіріч Р.Ю.
ТІНЬОВА ЕКОНОМІКА ЯК ЗАГРОЗА ЕКОНОМІЧНІЙ БЕЗПЕЦІ УКРАЇНИ ……...517
Горбань С. Ю.
ДЕРЖАВНЕ РЕГУЛЮВАННЯ ЦІН В УКРАЇНІ ……521
ДоценкоТ. С.

3. Щербина Ю. О. Механізми регулювання непрямих податків в Україні: переваги та недоліки / Ю. О. Щербина, О. І. Мельник // Студентський науковий вісник. – 2015. – Вип. 1(12). – С.152-155

Мартиненко В. В.,
Університет ДФС України
к. е. н., доцент

НАСЛІДКИ РЕФОРМУВАННЯ ЗАГАЛЬНООБОВ'ЯЗКОВОГО ДЕРЖАВНОГО СОЦІАЛЬНОГО СТРАХУВАННЯ В УКРАЇНІ

У сучасних умовах реформування податкової політики держави набуває актуальності проблема співвідношення між податковим навантаженням на економіку та обсягом податкових надходжень до бюджету, що є основою оптимізації податкової системи на макрорівні. При цьому виникає конфлікт інтересів – з одного боку Уряд прагне максимізувати податкові доходи держави, з іншого – платники податків мають на меті мінімізацію податкових витрат. Проте, в умовах розвиненого громадянського демократичного суспільства та високого рівня економічної грамотності населення антагоністичність інтересів суб'єктів оподаткування нівелюється у зв'язку з пріоритетністю суспільного інтересу. Натомість, в умовах суспільно-економічних трансформацій, що мають місце в Україні, такий конфлікт ускладнюється і поглиблюється ухиленням від сплати податків, офшорними схемами, високим рівнем тіньової економіки, терпимістю до корупції та посиленням останньої тощо.

Є підстави вважати, що, незалежно від стану розвитку громадянського суспільства та економічної грамотності населення, можливо знайти рівень оптимального податкового навантаження на національну економіку, за якого податкові надходження до бюджету (дохід держави) будуть максимальними.

Зрозуміло, що це можливо шляхом забезпечення умов для розширення податкової бази (або бази оподаткування), тобто у випадку податку на прибуток підприємств – обсягу прибутку підприємств до оподаткування; податку на доходи фізичних осіб і єдиного соціального внеску – обсягів доходів фізичних осіб; податку на додану вартість – збільшення обсягу доданої вартості у першу чергу через зростання обсягів виробництва товарів, робіт, послуг; акцизного податку – збільшення обсягів виробництва або вартості підакцизних товарів. Тут прослідковується стимулююча функція оподаткування, в основу якої закладається ефект від встановлення оптимальних (як правило, нижчих від існуючих) податкових ставок на загальнодержавні та місцеві податки, за яких бізнес отримує більше переваг від легального статусу, ніж, перебуваючи в тіні. Тоді відпадає потреба у приховуванні доходів і прибутків, виплаті частини заробітної плати «у конверті», підпільного виробництва товарів, робіт, послуг тощо, що в кінцевому рахунку стимулює економічне зростання національної економіки. І в цих умовах роль держави набуває вирішального значення.

Нещодавно консалтингова фірма Pricewaterhouse Coopers на замовлення Світового банку оприлюднила звіт з результатами рейтингування сприятливості податкових систем “Paying Taxes 2018” [1], у якому зафіксоване суттєве зростання рейтингу України – з 84 місця у 2017 р. до 43 місця у 2018 р. За результатами аналізу складових рейтингу, було встановлено, що найбільший вплив на зазначену динаміку мало зниження податкового навантаження на бізнес внаслідок уведення в 2016 році єдиної ставки 22% для єдиного соціального внеску, який замінив попередні диференційовані ставки (у середньому 34,7%). При цьому у звіті “Paying Taxes 2018” зазначається, що українська економіка, порівняно з іншими, характеризувалася найбільшим скороченням загальної ставки податків і внесків у 2016 році, що сплачуються суб’єктами господарювання.

Таким чином, зниження ставки єдиного соціального внеску вплинуло позитивно на міжнародний імідж України у рейтингу сприятливості податкових систем, який є складовою загального щорічного рейтингу легкості ведення

бізнесу, тому у звіті Світового банку “Doing Business 2018” наша держава також покращила свій рейтинг, перемістившись з 80 місця у 2017 р. на 76 місце у 2018 р. Проте виникає необхідність аналізу, чи позитивно вплинуло зниження ставки єдиного соціального внеску з 34,7% до 22% на надходження із загальнообов’язкового державного соціального страхування до Пенсійного фонду України (рис. 1).

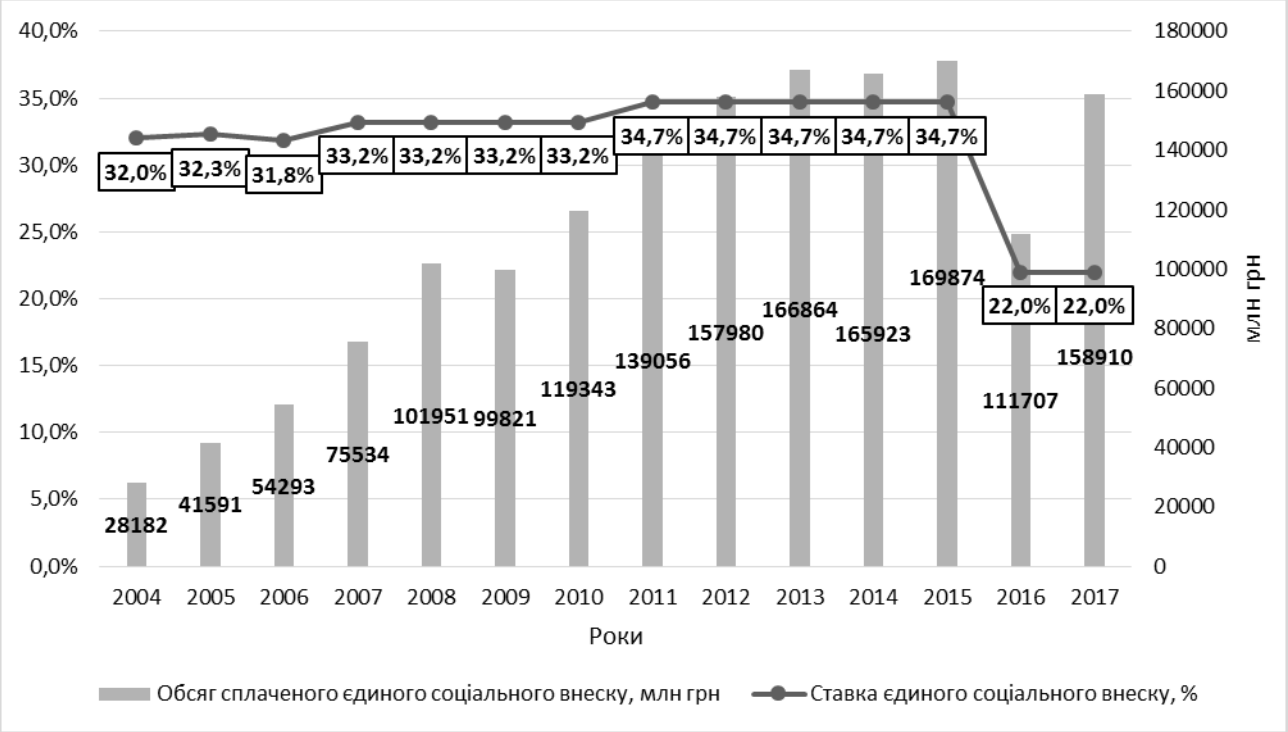


Рис. 1. Вплив ставки єдиного соціального внеску на надходження загальнообов’язкового державного соціального страхування до Пенсійного фонду України протягом 2004-2017 рр.

Джерело: сформовано за даними, наведеними у [3; 4].

Як видно з рис. 1, на кінець 2016 р. надходження загальнообов’язкового державного соціального страхування до Пенсійного фонду України зменшилися, порівняно з 2015 р., на 52%, що протягом 2004-2017 рр. було найбільшим скороченням, проте вже на кінець 2017 р. відбулося зростання надходжень єдиного соціального внеску на 42,3%, порівняно з аналогічним періодом 2016 р. Таким чином, обсяг надходжень загальнообов’язкового державного соціального страхування до Пенсійного фонду України у 2017 р. (коли ставка єдиного соціального внеску була 22%) склав 93,5% рівня 2015

року (коли ставка єдиного соціального внеску була 34,7%). Також, за даними, наведеними у [3], заплановані у 2018 р. надходження єдиного соціального внеску в обсязі 213,5 млрд грн, тобто планове зростання на 34,3%, порівняно з 2017 р.

Отже, результати проведеного аналізу реформування загальнообов'язкового державного соціального страхування в Україні початку 2016 року не дозволяють зробити висновки про його швидку ефективність, оскільки у 2016 році надходження загальнообов'язкового державного соціального страхування до Пенсійного фонду України склали всього 65,8%, а у 2017 році 93,5% рівня 2015 року. У разі, якщо план 2018 року буде виконано в повному обсязі, то надходження єдиного соціального внеску складуть 125,7% дореформеного 2015 року і тоді можна вести мову про середньострокову ефективність реформи. Що стосується міжнародного іміджу України, то зниження ставки єдиного соціального внеску 01.01.2016 з 34,7% до 22% було дійсно ефективним, оскільки підвищило рейтинг нашої держави у сприятливості податкових систем з 84 до 43 місця, а у легкості ведення бізнесу – з 80 до 76 місця.

Список використаних джерел:

1. Paying Taxes [Електронний ресурс] // Офіційний сайт проекту Світового банку "DOING BUSINESS". – Режим доступу : http://russian.doingbusiness.org/data/exploretopics/paying-taxes.
2. Doing Business 2018 Reforming to Create Jobs [Електронний ресурс] / A World Bank Group Flagship Report // Офіційний сайт проекту Світового банку "DOING BUSINESS". – Режим доступу : http://www.doingbusiness.org/~/media/WBG/DoingBusiness/Documents/Annual-Reports/English/DB2018-Full-Report.pdf.

3. Доходи Пенсійного фонду / Ціна держави [Електронний ресурс] // Офіційний сайт Центру соціальних досліджень «CASE Україна». – Режим доступу : http://cost.ua/budget/revenue/pension/
4. Єдиний соціальний внесок [Електронний ресурс] // Минфин. – Режим доступу : https://index.minfin.com.ua/ua/labour/social.

Мединська Т. В.,
Львівський торговельно-економічний університет
к.е.н., доцент
Кук М. І.,
Львівський торговельно-економічний університет
магістр

ПОДАТКОВИЙ МЕНЕДЖМЕНТ В СИСТЕМІ УПРАВЛІННЯ ПІДПРИЄМСТВОМ В УМОВАХ ЄВРОІНТЕГРАЦІЇ

З прийняттям в Україні Податкового кодексу, питання податкового менеджменту підприємства набуває важливого значення, а отже є актуальним на сьогоднішній день. Постійна трансформація законодавства щодо податкової політики в сучасному євроінтеграційному просторі зумовлює всіх суб'єктів господарювання до швидкої та ефективної адаптації для подальшого існування.

Питанням податкового менеджменту присвячено значну кількість різних наукових праць зарубіжних і вітчизняних вчених. Серед українських науковців виділяють праці Ю.С. Гринчука, Ю.Б. Іванова, А.Я. Кізими, О.В. Короткової, А.І. Крисоватого, О.В. Мельника, Є.М. Руденка та багато інших, які визначають поняття, об'єкт, ознаки, предмет і методи податкового менеджменту, при цьому розмежовуючи державний і корпоративний податковий менеджмент.