

Рада наукового товариства студентів
Навчально-наукового інституту обліку, аналізу та аудиту
Університету державної фіскальної служби України
Рада молодих вчених
Університету державної фіскальної служби України
Громадська організація «Україна інтелектуальна»
Науково-аналітичний журнал
«Наша перспектива»
Федерація професійних бухгалтерів та аудиторів України

Матеріали

*V Всеукраїнської науково-практичної інтернет-конференції
«Облік і оподаткування: реалії та перспективи»*



*До 24-ої річниці
Навчально-наукового інституту обліку, аналізу та аудиту
(обліково-економічного факультету)*

*м.Ірпінь, Україна
www.nusta.edu.ua*

УДК 657.1:336.221.4(477)(06)
ББК65.9(4Укр)052я431+65.9(4Укр)261.4
4я431 М 34

Рекомендовано до друку Вченою радою Навчально-наукового інституту обліку, аналізу та аудиту.

Протокол від 15 квітня 2020 року №9.

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

О-20 Облік і оподаткування: реалії та перспективи [Текст]: матеріали V Всеукраїнської науково-практичної інтернет-конференції (м. Ірпінь, 1-3 квітня 2020 року), 2020. – с. 333

Збірник містить тези доповідей вітчизняних учасників, які були розглянуті на V Всеукраїнській науково-практичній інтернет-конференції «Облік і оподаткування: реалії та перспективи», що відбулась 1-3 квітня 2020 року.

У збірнику розглянуті найбільш актуальні питання сучасного стану та перспектив розвитку бухгалтерського обліку та оподаткування в Україні за наступними напрямками: бухгалтерський облік як інформаційне джерело контролю та аналізу; фінансово-економічне та обліково-аналітичне забезпечення управління підприємницькою діяльністю; стан та перспективи розвитку аудиторської діяльності в Україні; державний фінансовий контроль: проблеми та напрями удосконалення; контроль та прогнозування податкових надходжень; облік і оподаткування: нормативно-правове забезпечення; наукові теоретичні економічні знання та їх роль у формування професіоналізму майбутніх фахівців з обліку, аудиту та фінансів; економіко-математичні методи в оцінці макро- і мікроекономічних процесів; 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 657.1:336.221.4(477)(06)
ББК 65.9(4Укр)052я431+65.9(4Укр)261.44я431

Університет
ДФС України. 2020

ЗМІСТ

СЕКЦІЯ 1. БУХГАЛТЕРСЬКИЙ ОБЛІК ЯК ІНФОРМАЦІЙНЕ ДЖЕРЕЛО КОНТРОЛЮ ТА АНАЛІЗУ	8
Алексєєв Д.О.	
<i>Розвиток бухгалтерського обліку на основі бенчмаркінгу</i>	9
Бестюк А.М.	
<i>Облікова політика, як складова системи управління</i>	12
Бурдега К.О.	
<i>Проблеми організаційно-правового забезпечення діяльності аграрного бізнесу в сучасних умовах</i>	15
Кохан К.В.	
<i>Проблеми та перспективи розвитку бухгалтерського обліку в Україні.</i>	19
Лобунець А.Р.	
<i>Кодекс етики професійних бухгалтерів: характеристика основних положень</i>	23
Середа О.І.	
<i>Особливості використання банківських металів в банках України</i>	26
Стародуб В.В.	
<i>Дебіторська заборгованість: сутність і проблеми обліку</i>	30
Томша А.О.	
<i>Роль облікової політики в управлінні банківськими установами</i>	33
Туманевич К.В., Наumenко О.О.	
<i>Особливості звіту про рух грошових коштів, складеного за Міжнародними стандартами фінансової звітності</i>	37
Шульга Є.В.	
<i>Бухгалтерський облік як інформаційне джерело контролю та аналізу</i>	41
СЕКЦІЯ 2. ФІНАНСОВО-ЕКОНОМІЧНЕ ТА ОБЛІКОВО-АНАЛІТИЧНЕ ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ УПРАВЛІННЯ ПІДПРИЄМНИЦЬКОЮ ДІЯЛЬНІСТЮ	44
Андросенко О.О.	
<i>Особливості трансфертного ціноутворення</i>	45
Зайцева Л.О.	
<i>Характеристика аналітичних показників підприємств орієнтованих на сталий розвиток</i>	50
Кременовська О.С.	
<i>Система цін та їх класифікація.</i>	54
Кузмич С.М.	
<i>Значення облікової політики в управлінні підприємством</i>	57
Мазіна О.І., Карева О.В.	
<i>Значення МСФЗ у розвитку національної системи обліку</i>	60
Пілевич Д.С.	
<i>Базові моделі електронної комерції</i>	64
Рябчук О.Г., Гожуловський С.С.	
<i>Особливості та проблеми складання фінансової звітності за МСФЗ в Україні.</i>	67
Остапенко М.С., Павленко Ю.Ю.	
<i>Аналіз виробничої потужності підприємства</i>	71

Середа О.І.

Ефективність застосування послуг консалтингу та аутсорсингу при складанні звітності	75
---	----

СЕКЦІЯ 3. СТАН ТА ПЕРСПЕКТИВИ РОЗВИТКУ АУДИТОРСЬКОЇ ДІЯЛЬНОСТІ В УКРАЇНІ..... 80

Гаркуша Д.О.

Сучасний стан аудиторських послуг в Україні	81
---	----

Дерій О.В.

Проблеми розвитку аудиторської діяльності та напрями їх вирішення в Україні	84
---	----

Дорошенко Д.К., Гулянич Л.М.

Сучасні проблеми розвитку аудиторської діяльності в Україні та шляхи їх вирішення.	87
---	----

Іщук К.Ю., Павлюк К.Ю.

Стан та перспективи розвитку аудиту в Україні: методологічні та організаційні аспекти, ...	92
--	----

Паламарчук О.І.

Проблеми та перспективи аудиторської діяльності в Україні	96
---	----

Рябчук О.Г., Буличов О.С.

Реалії аудиту у вітчизняній та зарубіжній практиці із застосуванням міжнародних стандартів аудиту.	99
---	----

Остапенко М.С. Павленко Ю.Ю.

Етапи аудиту податку на додану вартість	103
---	-----

Слободянюк К. В., Шостак А.С.

Сутність аудиту та проблеми його розвитку в Україні	106
---	-----

СЕКЦІЯ 4. ДЕРЖАВНИЙ ФІНАНСОВИЙ КОНТРОЛЬ: ПРОБЛЕМИ ТА НАПРЯМИ УДОСКОНАЛЕННЯ..... 110

Дзюба В.М.

Тіньова економіка як одна з головних загроз економічної безпеки України	111
---	-----

Ливацька Я.А.

Проблеми та перспективи вдосконалення податкового контролю	114
--	-----

Рябчук О.Г.

Європейський бюджетний аудит	117
------------------------------------	-----

Мазіна О.І., Соболевська К.О.

Проблеми та перспективи державного фінансового контролю	121
---	-----

Тарашенко В.А., Борисенко А.В.

Контроль податкових надходжень державного бюджету України	125
---	-----

Шевченко І.О.

Напрями підвищення ефективності здійснення державного фінансового контролю в Україні	128
--	-----

СЕКЦІЯ 5. ВНУТРІШНІЙ АУДИТ У ПРИВАТНОМУ ТА ДЕРЖАВНОМУ СЕКТОРАХ..... 132

Буличов О.С., Охмак О.М.

Сутність внутрішнього контролю в установах державного сектору в Україні	133
---	-----

Гаркуша Д.О.

Організація внутрішнього контролю в бюджетних установах.	136
---	-----

Гавришук Д.В.

Особливості ревізії як форми внутрішнього контролю бюджетної установи.	139
---	-----

Гулянич Л.М., Дорошенко Д.К.	
<i>Класифікація заходів внутрішнього контролю бюджетної установи</i>	142
Кизюн В. М.	
<i>Удосконалення організації системи внутрішнього контролю бюджетної установи</i>	146
Крутень Х.О.	
<i>Внутрішній аудит як інструмент економічної безпеки підприємства</i>	148
Мазанович І.С.	
<i>Особливості та проблеми аудиту грошових коштів</i>	151
Міщенко Т.М.	
<i>Мотивація суб'єктів внутрішнього контролю бюджетної установи</i>.....	155
Остапенко М.С., Павленко Ю.Ю.	
<i>Оцінка ефективності незалежного податкового аудиту</i>	158
Павлюк К.Ю., Ішук К.Ю.	
<i>Роль внутрішнього контролю в діяльності органів державної влади</i>	161
Слободянюк К. В.	
<i>Значення внутрішнього контролю в діяльності бюджетної установи</i>	165
Твердун С.О.	
<i>Внутрішній контроль як інструмент протидії шахрайству з фінансовими ресурсами в бюджетній установі</i>	167
Томша А. О.	
<i>Порівняльні особливості внутрішнього контролю та внутрішнього аудиту в бюджетних установах</i>	171
Федоровська Д.С	
<i>Необхідність організації внутрішнього аудиту на підприємствах України</i>	175
Федоровська Д.С	
<i>Система внутрішнього контролю, як елемент запобігання порушень в бюджетній установі</i>	179
Шлапак О.	
<i>Оцінка ефективності системи внутрішнього контролю витрат на інновації</i>	182
СЕКЦІЯ 6. ОБЛІК І ОПОДАТКУВАННЯ: ОРГАНІЗАЦІЙНО-МЕТОДИЧНІ АСПЕКТИ ТА НОРМАТИВНО-ПРАВОВЕ ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ	185
Гришук Є.С.	
<i>Ризики податкового консультування та їх класифікація</i>	186
Занько Б.М.	
<i>Проблеми законодавчого визначення об'єкта оподаткування як обов'язкового елемента для обчислення туристичного збору</i>	189
Лісовий А.В., Лісова А.А.	
<i>Податкове регулювання економіки: погляди класиків та сучасне розуміння</i> ..	191
Мартиненко В.В.	
<i>Трансформації податкових ставок у ході формування податкової системи України</i> ..	195
Мацелюх Н.П., Гушленко І.В.	
<i>Оподаткування виведеного капіталу: переваги та недоліки запровадження в Україні</i>	198
Тарашенко В.А., Кисіль О.І.	
<i>Оцінка якості державного податкового аудиту</i>	202
Хмилівський М.В.	
<i>Відповідальність у разі відсутності розпорядження про облікову політику</i>	206

СЕКЦІЯ 7. НАУКОВІ ТЕОРЕТИЧНІ ЕКОНОМІЧНІ ЗНАННЯ ТА ЇХ РОЛЬ У ФОРМУВАННІ ПРОФЕСІОНАЛІЗМУ МАЙБУТНІХ ФАХІВЦІВ З ОБЛІКУ, АУДИТУ ТА ФІНАНСІВ.....210

Белін В.С.

Особливості ціноутворення на ринку криптовалют. 211

Вознюк А.В

Сучасні проблеми ціноутворення в Україні 213

Горбань С.Ю.

Сутність та умови формування поняття «економічна безпека».....217

Гулянич Л.М.

Трансфертне ціноутворення: проблемні аспекти застосування в Україні.....220

Дудник Л.Р.

Облігації внутрішніх державних позик: особливості ціноутворення.. 223

Колісник О.П.

Переваги академічної мобільності у вищій освіті... 227

Максименко І.А

Інституціональна економічна теорія в системі пріоритетних навчальних дисциплін по формуванню інтегральної компетентності здобувачів вищої освіти 229

Мазіна О.І.

Вища освіта у процесі становлення професіонала. 233

Охмак О.М., Буличов О.С.

Деякі сучасні аспекти трансфертного ціноутворення в Україні 237

Приходько Є.С.

Фактори впливу на ціноутворення на опіони. 240

Рябокін Т.В.

Структурні характеристики підприємницьких економічних організацій як суб'єктів корпоративного сектору національної економіки.. 244

Скорик М.О

Глобалізація вищої освіти в інформаційному суспільстві 247

Тітор В.С.

Фактори ціноутворення на ринку цінних паперів в Україні.....250

СЕКЦІЯ 8. ЕКОНОМІКО-МАТЕМАТИЧНІ МЕТОДИ В ОЦІНЦІ МАКРО- І МІКРОЕКОНОМІЧНИХ ПРОЦЕСІВ 253

Борисенко А.В.

Економетричний аналіз діяльності АТ «ДТЕК ДНІПРОЕНЕРГО» 254

Дуркіна К.О

Економіко математичні методи в оцінці мікро- і макроекономічних процесів.....257

Карева О.В.

Прогнозування кредиторської заборгованості ПАТ «Запорізький металургійний комбінат «ЗАПОРІЖСТАЛЬ» 261

Кисіль О.І.

Прогнозування податку на прибуток на мікрорівні 264

Кібиш О.О

Прогнозування доходів підприємства з врахуванням інфляційних процесів. 267

Ключко О.О.	
<i>Моделювання ринку праці України</i>	271
Ливацька Я.А.	
<i>Регресійний аналіз основних засобів підприємства</i>	273
Мазанович І.С.	
<i>Прогнозування чистого доходу від реалізації продукції на прикладі ПАТ «ФАРМАК»</i>	276
Маркова А.О.	
<i>Моделювання логістичної стратегії підприємства</i>	279
Мосійчук І.О.	
<i>Економіко-математичні підходи моделювання макроекономічних показників</i>	282
Муніч Н.С.	
<i>Оцінка сталого розвитку регіонів за допомогою методів кластерного аналізу</i>	285
Параниця Н.В., Буднік І.О.	
<i>Аналіз динаміки географічної структури зовнішньоторговельних товаропотоків України</i>	287
Паянок Т.М., Ключко О.О.	
<i>Рейтингове оцінювання хлібовиробників у період стабільності України</i>	290
Польовик Л. В	
<i>Аналіз реалізації готової продукції за допомогою економіко-математичних методів</i>	293
Федоровська Д.С.	
<i>Бізнес-діагностика діяльності підприємства</i>	297
Фішер Н.В.	
<i>Прогноз залишкової вартості основних засобів виробничого підприємства</i>	300
СЕКЦІЯ 9. СУЧАСНІ ПРОБЛЕМИ ТЕОРІЇ ЙМОВІРНОСТЕЙ	304
Башук О.Ю	
<i>Чому потрібно вивчати теорію ймовірностей</i>	305
Брухаль В.Р.	
<i>Статистична ймовірність</i>	308
Гордієнко В.В.	
<i>Випадкова подія як елемент теорії ймовірності</i>	311
Скасків Л.В.	
<i>Місце алгебраїчних структур у підготовці вчителя математики</i>	314
Соловей О.І.	
<i>Випадкові події, як основний аспект теорії ймовірності у ВНЗ</i>	316
Фольваркова В.А.	
<i>Система для оцінювання і прогнозування стану підприємства на основі мереж Байєса</i>	319
Чернобай О.Б.	
<i>Про деякі методичні особливості викладання курсу теорії ймовірностей</i>	323
Чемерис Т.Р.	
<i>Стратегія розвитку підприємства в умовах невизначеності</i>	325
Шевчук О.І.	
<i>Ймовірнісні парадокси</i>	328

3. Бунда О. М., Гузенко О. М. Внутрішній контроль, як елемент запобігання порушень в обліку бюджетної установи. *Проблеми теорії та методології бухгалтерського обліку, контролю і аналізу*. 2016. Вип. 1 (34). С. 3-19.

Твердун С.О.,
Студент групи ОБ 17-1
Університету ДФС України,
Науковий керівник:
Міщенко Т.М.,
к.е.н., доцент
Університету ДФС України

ВНУТРІШНІЙ КОНТРОЛЬ ЯК ІНСТРУМЕНТ ПРОТИДІЇ ШАХРАЙСТВУ З ФІНАНСОВИМИ РЕСУРСАМИ В БЮДЖЕТНІЙ УСТАНОВІ

Неоднозначність фінансового законодавства, криміногенна обстановка в Україні призвели до поширення злочинів в економічній сфері. Щороку в бюджетній сфері через шахрайство втрачаються великі суми ресурсів, що призводить до нестач, незавершених проектів і фінансових збитків. Часто шахрайство трапляється саме через відсутність або погану організацію контрольних заходів в установі. Керівництво установи повинно забезпечувати надійні процедури та заходи, які б перешкоджали здійсненню шахрайства. Одним з основних елементів таких процедур є система внутрішнього контролю (СВК).

Згідно зі статтею 190 Кримінального кодексу України (ККУ) «шахрайство – заволодіння чужим майном або придбання права на майно шляхом обману чи зловживання довірою (шахрайство)» [1]. Згідно зі статтею 222 ККУ «шахрайство з фінансовими ресурсами – надання завідомо неправдивої інформації органам державної влади, органам влади Автономної Республіки Крим чи органам місцевого самоврядування, банкам або іншим кредиторам з метою одержання субсидій, субвенцій, дотацій, кредитів чи пільг щодо податків у разі відсутності ознак злочину

проти власності» [1]. Шахрайство з фінансовими ресурсами є найбільш поширеним видом злочину у бюджетній сфері.

СВК може чинити ефективну протидію шахрайству з фінансовими ресурсами. Згідно статті 26 Бюджетного кодексу України «внутрішнім контролем є комплекс заходів, що застосовуються керівником для забезпечення дотримання законності та ефективності використання бюджетних коштів, досягнення результатів відповідно до встановленої мети, завдань, планів і вимог щодо діяльності розпорядника бюджетних коштів і підприємств, установ та організацій, що належать до сфери його управління» [2].

Запобігання шахрайству в першу чергу проводиться власне керівництвом установи. Воно формує відповідне середовище, створює правила, на основі яких кожен працівник буде розуміти, що будь-яке порушення буде виявлено, а порушник покараний. Також саме керівництво визначає направленість та характер діяльності служби внутрішнього контролю.

Важливо зазначити, що служба внутрішнього контролю не запобігає випадкам шахрайства, це робота керівництва. Проте вона може за наказом керівництва допомагати у здійсненні такої діяльності. В першу чергу завдяки своїй загальній направленості, адже СВК перевіряє всю роботу установи і може бачити початкові відхилення, які можуть свідчити про можливість здійснення шахрайства, наприклад, завдяки моніторингу. Здебільшого працівники служби розкривають факти вже вчинених випадків шахрайства і повідомляють про це керівництво. Також працівники служби не займаються розслідуванням даних випадків, адже це є роботою слідчих. Проте дані працівники надають важливі дані слідчим стосовно сфери вчинення шахрайства, можливих строків, а також способу.

Основні свідчення фактів шахрайства будуть наявні в облікових документах тому вони є першим, що необхідно перевіряти службі внутрішнього контролю. Основою пошуку будуть різні викривлення інформації задля приховування злочинів шахрайства. Викривлення можуть бути як просто помилкою так і навмисними діями. Основна характеристика шахрайства – навмисність, яка і відрізняє шахрайство від помилки. Наприклад, маніпуляція з обліковою інформацією є

шахрайством, а її ненавмисне викривлення внаслідок математичної помилки – ні. Проте розрізнити, що є помилкою, а що навмисною дією досить складно. Працівники служби внутрішнього контролю повинні керуватися основним положенням того, що помилка самотнім випадком, який не можна пов'язати з іншими даними облікових реєстрів. В той час як навмисне викривлення буде пов'язане з багатьма операціями, які, можливо теж є викривленими. Тому основним способом відрізнити помилку від навмисних дій є загальна перевірка облікових реєстрів.

Шахрайство можуть вчинювати не лише рядові працівники, але й керівництво. Такі випадки виявляти набагато складніше. Важливу роль в цьому відіграє організаційна форма служби внутрішнього контролю. Згідно Постанови Кабінету Міністрів України «Про затвердження Основних засад здійснення внутрішнього контролю розпорядниками бюджетних коштів та внесення змін до постанови Кабінету Міністрів України від 28 вересня 2011 р. № 1001» «внутрішній контроль ґрунтується на принципах: делегування повноважень – розподіл повноважень та чітке визначення обов'язків керівництва та працівників установи, надання їм відповідних прав та ресурсів, необхідних для виконання посадових обов'язків» [3]. Якщо служба внутрішнього контролю не має достатніх прав, то не зможе виконувати свої обов'язки у вигляді розкриття шахрайств. Це може вказувати на шахрайство з боку керівництва. Проте це не означає, що потрібно надавати повну свободу службі внутрішнього контролю, адже є ймовірність, що тоді вони будуть вчинювати шахрайські дії.

Також при розслідуванні шахрайства з боку керівництва необхідно, щоб працівники служби внутрішнього контролю мали достатній рівень знань. Здебільшого служба внутрішнього контролю формується з працівників установи, які мають знання в відповідній сфері, але їх не так багато, щоб розкривати шахрайство з боку керівництва, адже всі злочинці в даній сфері є достатньо обізнаними в фінансовому, обліковому та юридичних напрямках і можуть обіграти слідчого або оперативного співробітника. Тому можна залучати відповідних експертів,

наприклад, незалежного аудитора або експерта-криміналіста з розслідувань шахрайства. Законодавством це не заборонено.

При боротьбі з шахрайствами служба внутрішнього контролю виконує і функцію наступного контролю, тобто після виявлення фактів шахрайства працівники служби вияснюють чому система контролю не спрацювала і пропонують власні варіанти щодо її покращення.

Таким чином, шахрайство з фінансовими ресурсами є одним з найбільш поширених видів злочинів у бюджетній сфері. Ефективним інструментом боротьби з шахрайством є СВК, яка, завдяки своїй загальній направленості, може контролювати, аналізувати та оцінювати діяльність установи і відповідно реагувати, надаючи керівництву інформацію для прийняття відповідних управлінських рішень.

Список використаних джерел:

1. Кримінальний кодекс України. Закон України від 05.04.2000 № 2341-III. Редакція від 20.03.2020. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2341-14>. (Дата звернення: 20.03.2020).
2. Бюджетний кодекс України. Закон України від 08.07.2010 № 2456-VI. Редакція від 27.02.2020. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2456-17>. (Дата звернення: 20.03.2020).
3. Про затвердження Основних засад здійснення внутрішнього контролю розпорядниками бюджетних коштів та внесення змін до постанови Кабінету Міністрів України від 28 вересня 2011 р. № 1001. Постанова Кабінету Міністрів України від 12.12.2018 № 1062. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/1062-2018-%D0%BF/print>. (Дата звернення: 20.03.2020).