



Університет державної фіскальної служби України
Навчально-науковий інститут фінансів, банківської справи
Ірпінський державний коледж економіки та права
Академія економічних наук України
Актюбинский региональный государственный университет имени
К. Жубанова (Казахстан)
Белорусская государственная сельскохозяйственная академия (Беларусь)
Белорусский государственный экономический университет (Беларусь)
Varna free University «Chernorizets Hrabar» (Bulgaria)
Tbilisi Free University, Magistrates of Business Administration (Грузія)
Academy of Economic Studies of Moldova, Dean of Accounting Department
(Молдова)
Інститут економічних досліджень і аналітики Академії STING (Чехія)

Актуальні економічні, фінансові та правові питання в умовах євроінтеграції та глобальної конкуренції



ЗБІРНИК МАТЕРІАЛІВ

Міжнародної науково-практичної конференції

26-27 лютого 2019 року

м. Ірпінь

УДК 338.2:336.1:346:347.73(477+4)(06)

ББК 65.9(4Укр) я 431

А 43

*Рекомендовано до друку Вченою радою
Навчально-наукового інституту фінансів, банківської справи
Університету державної фіскальної служби України
(протокол № 7 від 19.03.2019р.) та педагогічною радою Ірпінського коледжу економіки
та права (протокол № 4 від 14.03.2019 р.)*

Редакційна колегія: **Кужелєв М.О.**, д.е.н., професор, академік АЕН України, директор ННІ фінансів, банківської справи Університету ДФС України; **Пілевич О.А.**, директор Ірпінського державного коледжу економіки та права; **Дражанова М.**, доктор, Ph.D, директор Інституту економічних досліджень і аналітики Академії STING, Чехія; **Grigoriol L.**, PhD in Economics, Associate professor, Academy of Economic Studies of Moldova, Dean of Accounting Department; **Aladashvili N.**, PhD in Economics, Associated Professor for Accounting and Taxation at Tbilisi Free University, Magistrates of Business Administration; PHD, Professor, **Hristov P.**, Varna free University «Chernorizets Hrabar» (Bulgaria), Dean of The Faculty of Law; **Панков Д.**, доктор економічних наук, професор, Белорусский государственный экономический университет, БГЭУ, Belarus State Economic University, BSEU; **Житар М.О.**, к.е.н., член-кореспондент академії АЕН України, заступник директора ННІ фінансів, банківської справи Університету ДФС України; **Ковальчук Н.І.**, голова циклової комісії фінансово-економічних дисциплін Ірпінського державного коледжу економіки та права; **Тарасенко О.В.**, голова циклової комісії юридичних дисциплін Ірпінського державного коледжу економіки та права, **Мариношенко В.П.**, викладач циклової комісії юридичних дисциплін Ірпінського державного коледжу економіки та права.

Актуальні економічні, фінансові та правові питання в умовах євроінтеграції та глобальної конкуренції : Збірник матеріалів Міжнародної науково-практичної конференції (26-27 лютого 2019 р.) / Університет ДФС України, ННІ фінансів, банківської справи; Ірпінський державний коледж економіки та права, Академія економічних наук України; Актюбинський державний університет імені Жубанова; Белорусская государственная сельскохозяйственная академия, Белорусский государственный экономический университет, Varna Free University «Chernorizets Hrabar», Tbilisi Free University, Magistrates of Business Administration, Academy of Economic Studies of Moldova, Dean of Accounting Department, Інститут економічних досліджень і аналітики Академії STING – Ірпінь: Університет ДФС України, 2019. – 342 с.

**Редакційна колегія не завжди поділяє думку авторів і не несе відповідальності
за недостовірність опублікованих даних.**

**Тези друкуються у авторській редакції. За точність викладеного матеріалу
відповідальність покладається на авторів.**

УДК 338.2:336.1:346:347.73(477+4)(06)

ББК 65.9(4Укр) я 431

Університет ДФС України, 2019

ЗМІСТ

СЕКЦІЯ 1. ЕКОНОМІКА ТА УПРАВЛІННЯ

Панков Д.А., д.е.н., професор, заведуючий кафедрою бухгалтерського учета, анализа и аудита в отраслях народного хозяйства

Круподёрова А.А., к.е.н.

Белорусский государственный экономический университет

ОЦЕНКА СТОИМОСТИ ЧЕЛОВЕЧЕСКОГО КАПИТАЛА В ИНТЕГРИРОВАННОЙ ОТЧЕТНОСТИ БЮДЖЕТНЫХ ОРГАНИЗАЦИЙ.....19

Белінська Я.В., д.е.н., професор, зав. каф. міжнародної економіки

Ратушна Ю.С., аспірантка кафедри фінансових ринків, Університет ДФС України

ЩОДО ПРОБЛЕМ І ПЕРСПЕКТИВ ФІНАНСОВОЇ СПІВПРАЦІ УКРАЇНИ З МВФ...22

Жерліцин Д.М., д.е.н., доцент, професор кафедри економічної кібернетики

Національний університет біоресурсів і природокористування України

СУЧАСНІ ПІДХОДИ ДО МОДЕЛЮВАННЯ ДИНАМІКИ ЦІН НА ІНВЕСТИЦІЙНІ ФІНАНСОВІ АКТИВИ.....24

Зеліско І.М., д.е.н., проф., академік АЕН України, професор кафедри менеджменту

Ху СунЦзе, аспірант

Державний університет телекомунікацій

ІННОВАЦІЙНІ ТРЕНДИ РОЗВИТКУ ТЕЛЕКОМУНІКАЦІЙНИХ ПІДПРИЄМСТВ..26

Квасницька Р.С., д.е.н., професор кафедри фінансів, банківської справи та страхування

Хмельницький національний університет

МЕТОДИЧНІ ПІДХОДИ ДО ОЦІНКИ ФІНАНСОВОЇ БЕЗПЕКИ БАНКУ 28

Кужелєв М.О., д.е.н., професор, директор Навчально-наукового інституту фінансів, банківської справи

Університет ДФС України

ФІНАНСОВА ПОЛІТИКА ТА ПРОБЛЕМИ ЇЇ РЕАЛІЗАЦІЇ В УКРАЇНІ.....30

Онишко С.В., д.е.н., професор, заслужений діяч науки і техніки України, завідувач кафедри фінансових ринків

Шевчук Ю.В., старший викладач

Університет ДФС України

ФІСКАЛЬНА ДЕЦЕНТРАЛІЗАЦІЯ ЯК ІНДИКАТОР МОДЕРНІЗАЦІЇ ФІНАНСОВОЇ СИСТЕМИ УКРАЇНИ.....32

Ананьєва Ю.В., к.е.н., доцент кафедри фінансів імені Л.Л. Тарангул

Університет ДФС України

ДЕРЖАВНА ІНВЕСТИЦІЙНА ПОЛІТИКА В УМОВАХ ЄВРОІНТЕГРАЦІЙНОГО ПРОЦЕСУ.....34

Бедринєць М.Д., к.е.н., доцент, завідувач кафедри фінансів імені Л.Л. Тарангул

Університет ДФС України

ФІНАНСОВІ НАСЛІДКИ ТІНІЗАЦІЇ ЕКОНОМІЧНОЇ СИСТЕМИ УКРАЇНИ.....36

Богріновцева Л.М., к.е.н., доцент кафедри фінансових ринків

Університет ДФС України

ФІНАНСОВА БЕЗПЕКА РИНКУ ЦІННИХ ПАПЕРІВ: ПРОБЛЕМИ ТА ПЕРСПЕКТИВИ.....39

Мазіна О.І., к.е.н., доцент кафедри бухгалтерського обліку Олійник В.С., к.е.н., ст.викл. кафедри бухгалтерського обліку Університет ДФС України ЛЮДСЬКИЙ КАПІТАЛ: ОСНОВНИЙ РЕСУРС І ЙОГО ОЦІНКА.....	81
Мартиненко В.В., к.е.н., доцент Університет ДФС України АКТУАЛЬНІ МОДЕЛІ ОПТИМІЗАЦІЇ ПОДАТКОВИХ СТАВОК.....	83
Мельник О.В., к.е.н., доцент Університет ДФС України ДЕЯКІ АСПЕКТИ ЗАРУБІЖНОГО ДОСВІДУ АНАЛІТИЧНОГО ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ УПРАВЛІННЯ ВЛАСНИМ КАПІТАЛОМ ПІДПРИЄМСТВА.....	86
Олійник В.С., к.е.н., ст. викладач кафедри бухгалтерського обліку Мазіна О.І., к.е.н., доцент кафедри бухгалтерського обліку Університет ДФС України СУЧАСНІ ВИКЛИКИ ДО КОМПЕТЕНТНОСТЕЙ ФАХІВЦІВ З ОБЛІКУ І ОПОДАТКУВАННЯ.....	88
Нечипоренко А.В., к.е.н., доцент кафедри фінансів імені Л. Л. Тарангул Університет ДФС України РОЛЬ БЮДЖЕТНОЇ ПОЛІТИКИ НА СУЧАСНОМУ ЕТАПІ ЕКОНОМІЧНОГО РОЗВИТКУ УКРАЇНИ.....	90
Побоча К.П., к.е.н., доцент кафедри фінансових ринків Університет ДФС України ПРОБЛЕМНІ АСПЕКТИ ПОДАТКОВОГО СТИМУЛЮВАННЯ БАНКІВСЬКОГО ІНВЕСТИВАННЯ В УКРАЇНІ.....	92
Ріппа М.Б., к.е.н., доцент кафедри фінансів імені Л.Л.Тарангул Шимко Я.Р., аспірант Університет ДФС України ТЕНДЕНЦІЇ РОЗВИТКУ НЕДЕРЖАВНИХ ПЕНСІЙНИХ ФОНДІВ В УКРАЇНІ.....	94
Снігир Л.П., к.е.н., викладач Університет ДФС України АНАЛІЗ ЗАГРОЗ ЕКОНОМІЧНІЙ БЕЗПЕЦІ УКРАЇНИ В УМОВАХ ЄВРОІНТЕГРАЦІЇ.....	96
Тесленко Т.І., к.е.н., доцент кафедри бухгалтерського обліку Університет ДФС України СОЦІАЛЬНА ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ БІЗНЕСУ ЯК ОБ'ЄКТ БУХГАЛТЕРСЬКОГО ОБЛІКУ.....	98
Шара Є.Ю., к.е.н., доцент Ірпінський державний коледж економіки та права ЄДИНИЙ СОЦІАЛЬНИЙ ВНЕСОК: ОСОБЛИВОСТІ НАРАХУВАННЯ.....	100
Венгуренко Т.Г., старший викладач кафедри фінансових ринків Університет ДФС України РОЗВИТОК СПІЛЬНОГО ІНВЕСТИВАННЯ НА РИНКУ КАПІТАЛІВ.....	101
Воленко В.Г., аспірант Університет ДФС України ОСОБЛИВОСТІ БЮДЖЕТНОГО ПРОЦЕСУ В УМОВАХ ПРОВАДЖЕННЯ БЮДЖЕТНОЇ ДЕЦЕНТРАЛІЗАЦІЇ В УКРАЇНІ.....	104

На сьогодні існує декілька методичних розробок формування інформації про людський капітал у звітності, у тому числі, існує можливість оцінювати та відображати такий об'єкт за методикою МСФЗ 16 «Оренда».

Список використаних джерел

1. Міжнародний стандарт інтегрованої звітності. URL: http://ir.org.ru/attachments/article/108/13-12-08-THE-INTERNATIONAL-IR-FRAMEWORK.docx_en-US_ru-RU.pdf
2. Мазіна О.І. Людський капітал: проблеми оцінювання і збереження. Актуальні проблеми економіки. №8(146), 2013. С.94-104
3. Панков Д.А. (2013), Модель формирования интегрированного балансового отчёта бюджетной организации и методика оценки его элемента «Человеческий капитал-функция», Бух. учёт и анализ, № 1.
4. Міжнародний стандарт фінансової звітності 16 «Оренда». URL: http://msfz.ligazakon.ua/magazine_article/FZZ00123?gclid

Мартиненко В.В.,
Університет ДФС України,
кандидат економічних наук, доцент

АКТУАЛЬНІ МОДЕЛІ ОПТИМІЗАЦІЇ ПОДАТКОВИХ СТАВОК

Процес реформування податкової системи, який відбувається в Україні, тісно пов'язаний з оптимізацією – з однієї сторони забезпечення максимізації податкових надходжень до бюджету, а з іншої – мінімізацію ухилення від сплати податків платниками. Для забезпечення ефективності податкової політики виникає необхідність оптимізації податкової системи шляхом визначення оптимальних податкових ставок шляхом економіко-математичного моделювання.

Вперше досліджено ефект від впливу податкової ставки на обсяг доходу держави, спочатку емпірично Ж. Дюпюї [1], а потім експериментальним шляхом обґрунтовано А. Лаффером [2] (так званий «ефект Лаффера», але, заради справедливості, назвемо його «ефектом Дюпюї-Лаффера»), який показує, що суттєве підвищення податкової ставки у середньостроковому періоді призведе до скорочення податкових надходжень, а зниження – до їх зростання. Наслідком «ефекту Дюпюї-Лаффера» є пошук оптимальної податкової ставки, яка забезпечить максимальний обсяг податкових надходжень, що графічно відобразить «крива Дюпюї-Лаффера».

Аналізуючи найбільш актуальні моделі оптимізації податкових ставок, необхідно визначитися з формою зв'язку між ставкою і обсягами податкових виплат для побудови кривої Лаффера і побудови цільової функції максимізації податкового доходу держави. Найпростішим є квадратичне рівняння виду:

$$GTR_i = \alpha \tau_i - \beta \tau_i^2 \rightarrow \max, \quad (1)$$

де GTR_i – податкові надходження до бюджету від i -го податку;

τ_i – процентна ставка i -го податку, при чому $\tau_i \in [0; 100]$;

α, β – параметри рівняння;

$\rightarrow \max_{\tau_i}$ – означає, що максимізація цільової функції податкового доходу

держави здійснюється шляхом зміни податкової ставки і знаходження її оптимального рівня – τ_{opt} .

Рівняння запропонованої квадратичної функції (1) є локальним випадком, що задовольняє умову: у разі, якщо $\tau_i = 0$, $GTR_i = 0$. Тобто за відсутності податку відсутній податковий дохід держави.

Іншою моделлю оптимізації податкових ставок є цільова степенева функція, запропонована для формалізації кривої Дюпюї-Лаффера у [3], що набуває вигляду:

$$GTR_i = \lambda \tau_i^\alpha (1 - \tau_i)^\beta \rightarrow \max_{\tau_i}, \quad (2)$$

де λ – коефіцієнт пропорційності;

α – коефіцієнт податкової прогресії;

β – коефіцієнт чутливості платників податку до зміни податкової ставки (або коефіцієнт згасання економічної активності) [3, с. 164].

У ході аналізу наукових праць, присвячених проблемі оптимізації оподаткування було виявлено, що крім наведених квадратичної і степеневої функцій, можна використовувати степенево-експоненціальну функцію. С. Лондар у праці [4] зазначає, що тіснішу відповідність статистичним даним (вищі коефіцієнти детермінації) має модель у вигляді степенево-експоненціальної залежності, що підтверджено автором у праці [5]. Цільова степенево-експоненціальна функція набуває вигляду:

$$GTR_i = \lambda \tau_i^\alpha e^{-\tau_i \beta} \rightarrow \max_{\tau_i}, \quad (3)$$

де e – основа натурального логарифма, $e \approx 2,71828$ [4, с. 128].

Отже, за результатами проведеного дослідження доведено, що нині актуальними моделями оптимізації податкових ставок є три функції: квадратична, степенева і степенево-експоненціальна. Ці моделі дозволяють побудувати цільові функції оптимізації податкових надходжень до бюджету від аналізованого податку, розв'язок яких забезпечує одержання оптимальної податкової ставки, при чому, для подальших досліджень обирається найбільш достовірні з них.

Список використаних джерел

1. Dupuit, J. On the measurement of the utility of public works / J. Dupuit // Readings in Welfare Economics / translated and reprinted in K. J. Arrow and T. Scitovsky (eds.). – 1969. – Issue 12. – P. 255–283.

2. Laffer, A. B. The Laffer Curve: past, present, and future [Electronic resource] / Arthur B. Laffer // Backgrounder. – 2004. – Issue 1765, P. 1–16. – Access mode :http://s3.amazonaws.com/thf_media/2004/pdf/bg1765.pdf.

3. Михайлова, Т. Ф. Моделювання залежності зведеного бюджету України від агрегованої податкової ставки / Т. Ф. Михайлова, О. В. Піскунова, А. А. Заїкін // Вісник Дніпропетровського національного університету залізничного транспорту імені академіка В. Лазаряна. – Вип. 24. – Дніпропетровськ : Вид-во ДНУЗТ ім. акад. В. Лазаряна, 2008. – С. 163–166.

4. Лондар, С. Л. Моделювання фіскальних відносин у перехідній економіці / С. Л. Лондар // Економіка і прогнозування. – 2002. – № 1. – С. 126–141.

5. Martynenko, V. V. On the problem of tax system optimization in Ukraine / V. V. Martynenko // Науковий вісник Полісся. – 2018. – № 2 (14). Ч. 2. – С. 129–134. DOI: [https://doi.org/10.25140/2410-9576-2018-2-2\(14\)-129-134](https://doi.org/10.25140/2410-9576-2018-2-2(14)-129-134).

Мельник О.В.,

УніверситетДФС України, к.е.н., доцент

ДЕЯКІ АСПЕКТИ ЗАРУБІЖНОГО ДОСВІДУ АНАЛІТИЧНОГО ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ УПРАВЛІННЯ ВЛАСНИМ КАПІТАЛОМ ПІДПРИЄМСТВА

Якісне аналітичне забезпечення управління власним капіталом підприємства є основою процесу прийняття ефективних стратегічних і тактичних рішень щодо вартості та структури капіталу підприємства в цілому й вартості його власного капіталу зокрема.

Досвід управління власним капіталом, накопичений вітчизняними й іноземними підприємствами, має як окремі спільні риси, так і значні суттєві відмінності.

У Національному положенні (стандарті) бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності», затверджене наказом Міністерства фінансів України від 07 лютого 2013 року № 73, зареєстрованому в Міністерстві юстиції України 28 лютого 2013 року за № 336/22868 (із змінами) у розділі 1, у пункті 3 власний капітал визначений як різниця між активами і зобов'язаннями підприємства [1].

У Міжнародних стандартах фінансової звітності немає такого окремого документа, який був би присвячений визнанню й відображенню у фінансовій звітності власного капіталу та його елементів [2]. Ряд питань з цієї тематики наведено у Концептуальній основі фінансової звітності (яка не є міжнародним стандартом фінансової звітності) [3], Тлумаченнях, розроблених Комітетом з тлумачень Міжнародної фінансової звітності (КТМФЗ) [2], а також у МСФЗ 1 «Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності», МСФЗ 8 «Операційні сегменти», МСФЗ 12 «Розкриття інформації про частки участі в інших суб'єктах господарювання», МСБО 32 «Фінансові інструменти: подання», МСБО 33 «Прибуток на акцію», МСБО 37 «Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи».