

МІНІСТЕРСТВО ФІНАНСІВ УКРАЇНИ
ДЕРЖАВНИЙ ПОДАТКОВИЙ УНІВЕРСИТЕТ
ФАКУЛЬТЕТ ПОДАТКОВОЇ СПРАВИ, ОБЛІКУ ТА АУДИТУ
НАУКОВО-ДОСЛІДНИЙ ІНСТИТУТ ФІНАНСОВОЇ ПОЛІТИКИ
ПРИВІЛЕЙОВАНИЙ ІНСТИТУТ УПРАВЛІНСЬКИХ БУХГАЛТЕРІВ (СІМА)
БАЛТІЙСЬКА МІЖНАРОДНА АКАДЕМІЯ, ЛАТВІЯ
ІНСТИТУТ РОЗВИТКУ СІЛЬСЬКОГО ГОСПОДАРСТВА ІМЕНІ ЛЕЙБНІЦА
В КРАЇНАХ З ПЕРЕХІДНОЮ ЕКОНОМІКОЮ (ІАМО), НІМЕЧЧИНА
УНІВЕРСИТЕТ «ПРОФ. Д-Р АСЕН ЗЛАТАРОВ», БОЛГАРІЯ
ЗЕЛЕНОГУРСЬКИЙ УНІВЕРСИТЕТ, РЕСПУБЛІКА ПОЛЬЩА
ФЕДЕРАЦІЯ ПРОФЕСІЙНИХ БУХГАЛТЕРІВ ТА АУДИТОРІВ УКРАЇНИ



**III МІЖНАРОДНА НАУКОВО-ПРАКТИЧНА
ІНТЕРНЕТ-КОНФЕРЕНЦІЯ
«СИНЕРГЕТИЧНІ ДРАЙВЕРИ РОЗВИТКУ ОБЛІКУ,
ПОДАТКОВОГО АУДИТУ ТА БІЗНЕС-АНАЛІТИКИ»**

ЗБІРНИК ТЕЗ

14 ТРАВНЯ 2024

МІНІСТЕРСТВО ФІНАНСІВ УКРАЇНИ
ДЕРЖАВНИЙ ПОДАТКОВИЙ УНІВЕРСИТЕТ
ФАКУЛЬТЕТ ПОДАТКОВОЇ СПРАВИ, ОБЛІКУ ТА АУДИТУ
НАУКОВО-ДОСЛІДНИЙ ІНСТИТУТ ФІНАНСОВОЇ ПОЛІТИКИ
ПРИВІЛЕЙОВАНИЙ ІНСТИТУТ УПРАВЛІНСЬКИХ БУХГАЛТЕРІВ (СІМА)
БАЛТІЙСЬКА МІЖНАРОДНА АКАДЕМІЯ, ЛАТВІЯ
ІНСТИТУТ РОЗВИТКУ СІЛЬСЬКОГО ГОСПОДАРСТВА ІМЕНІ ЛЕЙБНІЦА
В КРАЇНАХ З ПЕРЕХІДНОЮ ЕКОНОМІКОЮ (ІАМО), НІМЕЧЧИНА
УНІВЕРСИТЕТ «ПРОФ. Д-Р АСЕН ЗЛАТАРОВ», БОЛГАРІЯ
ЗЕЛЕНОГУРСЬКИЙ УНІВЕРСИТЕТ, РЕСПУБЛІКА ПОЛЬЩА
ФЕДЕРАЦІЯ ПРОФЕСІЙНИХ БУХГАЛТЕРІВ ТА АУДИТОРІВ УКРАЇНИ

СИНЕРГЕТИЧНІ ДРАЙВЕРИ РОЗВИТКУ ОБЛІКУ, ПОДАТКОВОГО АУДИТУ ТА БІЗНЕС-АНАЛІТИКИ

**ЗБІРНИК ТЕЗ
III Міжнародної науково-практичної інтернет-конференції**

14 травня 2024 року

Ірпінь
2024

УДК 657.1:519.21]:657.6:336.22(06)

ББК 65.052.2я431

С 38

*Рекомендовано до друку Вченою радою
Державного податкового університету
(протокол № 16 від 30 травня 2024 р.)*

С 38

Синергетичні драйвери розвитку обліку, податкового аудиту та бізнес-аналітики [Електронне видання] : збірник тез за матеріалами III Міжнародної науково-практичної інтернет-конференції, м. Ірпінь, 14 травня 2024 р. – Ірпінь : Державний податковий університет, 2024. – 496 с. – PDF-формат ; мережеве видання ; інституційний депозитарій.
ISBN 978-966-337-731-5

До збірника увійшли тези доповідей учасників III Міжнародної науково-практичної інтернет-конференції «Синергетичні драйвери розвитку обліку, податкового аудиту та бізнес-аналітики».

Публікації відображають результати наукових пошуків авторів, присвячені висвітленню актуальних питань, пов'язаних з бухгалтерським обліком, оподаткуванням і бізнес-аналітикою; реформами в управлінні публічними фінансами; обліково-інформаційними системами; моделюванням та управлінням соціально-економічними процесами.

Видання розраховане на широке коло читачів, які цікавляться окресленою проблематикою.

Редакційна колегія не завжди поділяє позицію авторів.

**За точність викладеного матеріалу
відповідальність покладається на авторів.**

УДК 657.1:519.21]:657.6:336.22(06)

ББК 65.052.2я431

ISBN 978-966-337-731-5

© Державний податковий університет, 2024

РЕДАКЦІЙНА КОЛЕГІЯ

Серебрянський Д. М., канд. екон. наук, с.н.с., доцент, в. о. ректора Державного податкового університету – голова організаційного комітету;

Смірнова О. М., в. о. проректора з наукової роботи, канд. екон. наук, с.н.с., доцент – заступник голови організаційного комітету;

Краєвський В. М., д-р екон. наук, професор, декан факультету податкової справи, обліку та аудиту – заступник голови організаційного комітету;

Дідук А. Г., канд. юрид. наук, доцент, директор Науково-дослідного інституту фінансової політики Державного податкового університету;

Іванишина О. С., канд. екон. наук, доцент, завідувач кафедри фінансового адміністрування;

Капітанець С. В., канд. пед. наук, доцент, завідувач відділу митної та економічної безпеки Науково-дослідного інституту фінансової політики Державного податкового університету;

Костюченко О. Є., д-р юрид. наук, професор, завідувач відділу дослідження міжнародної податкової конкуренції Науково-дослідного інституту фінансової політики Державного податкового університету;

Колісник О. П., канд. екон. наук, доцент, завідувач кафедри обліку та консалтингу;

Лісовий А. В., д-р екон. наук, професор, завідувач кафедри аудиту та економічного аналізу;

Паянок Т. М., канд. екон. наук, доцент, завідувач кафедри облікових технологій та бізнес-аналітики;

Попель С. А., канд. екон. наук, завідувач відділу розвитку митної справи Науково-дослідного інституту фінансової політики Державного податкового університету;

Скорик М. О., канд. екон. наук, доцент, завідувач кафедри економічної політики та сталого розвитку;

Слюсарєва Л. В., д-р екон. наук, професор, завідувач кафедри економіки, підприємництва та бізнес-адміністрування.

ЗМІСТ

СЕКЦІЯ 1. ОБЛІК І ОПОДАТКУВАННЯ: КОНТРОЛЬНО-АНАЛІТИЧНИЙ АСПЕКТ

Бардаш Сергій

СТАН ТА ПЕРСПЕКТИВИ РОЗВИТКУ КОНТРОЛЬНОГО
КОМПОНЕНТУ БУХГАЛТЕРСЬКОГО ОБЛІКУ 18

Безверхий Костянтин

ОСОБЛИВОСТІ АУДИТУ ЗВІТНОСТІ ПРО СТАЛИЙ
РОЗВИТОК КОРПОРАТИВНИХ ПІДПРИЄМСТВ:
ЕМПІРИЧНИЙ ДОСВІД НІМЕЧЧИНИ 23

Голуб Валерія, Рябчук Оксана

ДОТРИМАННЯ ПРИНЦИПІВ ПРОФЕСІЙНОЇ ЕТИКИ
В НЕЗАЛЕЖНОМУ АУДИТІ 27

Грищук Ганна, Чепіль Софія

ЗАРУБІЖНИЙ ДОСВІД РОЗВИТКУ ПОДАТКОВОГО
КОНТРОЛЮ ТА ЙОГО АДАПТАЦІЯ В УКРАЇНІ..... 31

Гурочкіна Вікторія

ДЕКЛАРУВАННЯ ДОХОДІВ УКРАЇНСЬКИХ БІЖЕНЦІВ
ЗА КОРДОНОМ: КОНСТИТУЦІЙНИЙ ОБОВ’ЯЗОК
ГРОМАДЯН ЧИ СОЦІАЛЬНА ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ?..... 36

Даниленко Софія

ВИКЛИКИ ТА МОЖЛИВОСТІ ГЛОБАЛЬНИХ ЛАНЦЮГІВ
ПОСТАЧАННЯ ДЛЯ ВДОСКОНАЛЕННЯ ОБЛІКУ ТА КОНТРОЛЮ..... 43

Доценко Інна, Мелень Олена

СИСТЕМИ ОПОДАТКУВАННЯ МАЛИХ ПІДПРИЄМСТВ ТА
ЇХ ВПЛИВ НА ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ ПІДПРИЄМСТВА..... 47

Кібиш Олександра

ВАГОМІСТЬ ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ В СИСТЕМІ
УПРАВЛІННЯ СУБ’ЄКТОМ ГОСПОДАРЮВАННЯ 51

Костенко Анастасія, Рябчук Оксана

АНАЛІЗ ЗАБЕЗПЕЧЕНОСТІ БЮДЖЕТНИХ УСТАНОВ
ТРУДОВИМИ РЕСУРСАМИ ТА ЇХ ВИКОРИСТАННЯ..... 55

Кучеренко Сергій

ПОТРЕБА У ЗМІНІ ПАРАДИГМИ
ПОДАТКОВИХ ПЕРЕВІРОК 59

Лега Ольга, Яловега Людмила, Прийдак Тетяна

ЗАГРОЗИ ПОДАТКОВІЙ БЕЗПЕЦІ ПЛАТНИКА ПОДАТКІВ..... 63

Лешукова Крістіна

ОСОБЛИВОСТІ СКЛАДАННЯ ТА ПОДАННЯ ОСНОВНИХ
ФОРМ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗГІДНО З МСБО..... 68

Лісовий Андрій

ПОКАЗНИКИ ЕФЕКТИВНОСТІ КОНТРОЛЮ
МІСЦЕВИХ БЮДЖЕТІВ 70

Лобачева Ірина

АНАЛІТИЧНІ МЕТОДИ АУДИТУ ОСНОВНИХ
ЗАСОБІВ ПІДПРИЄМСТВА 75

Мельничук Борис

НАДАННЯ ВПЕВНЕНOSTІ ЩОДО ЗВІТУВАННЯ
ЗІ СТАЛОГО РОЗВИТКУ: НОВИЙ ВИКЛИК
ДЛЯ СУСПІЛЬНОГО НАГЛЯДУ
ЗА АУДИТОРСЬКОЮ ДІЯЛЬНІСТЮ 80

Моргуненко Артем

ДО ПИТАННЯ ВДОСКОНАЛЕННЯ ФОРМУВАННЯ ЗВІТНОЇ
ДОКУМЕНТАЦІЇ З ТРАНСФЕРТНОГО ЦІНОУТВОРЕННЯ 85

Мосійчук Євгенія, Рябчук Оксана

ОСОБЛИВОСТІ МЕТОДИКИ АНАЛІЗУ ДЕБІТОРСЬКОЇ
ЗАБОРГОВАНOSTІ В БЮДЖЕТНИХ УСТАНОВАХ..... 90

Панасюк Ольга

ДЕРЖАВНИЙ ФІНАНСОВИЙ КОНТРОЛЬ

ПІД ЧАС ОЦІНКИ ВИКОНАННЯ МІСЦЕВИХ БЮДЖЕТІВ 94

Пашинська Зоряна

УПРАВЛІННЯ ПОДАТКОВИМ БОРГОМ У СУЧАСНИХ

УМОВАХ: ПРОБЛЕМИ ТА ПЕРСПЕКТИВИ 99

Петухова Алла, Рябчук Оксана

ПРОБЛЕМИ АУДИТУ РОЗРАХУНКІВ З ОПЛАТИ ПРАЦІ 103

Просвіріна Катерина

СУЧАСНІ ТЕХНОЛОГІЇ В ОБЛІКУ Й ОПОДАТКУВАННІ:

ВИКЛИКИ ТА ПЕРСПЕКТИВИ 107

Рябчук Оксана, Мельничук Олеся

РОЛЬ І ЗНАЧЕННЯ АУДИТУ

КРИПТОВАЛЮТНИХ ПРОЄКТІВ 111

Салямон-Міхєєва Катерина

ОСОБЛИВОСТІ АУДИТУ

В УМОВАХ ВІЙСЬКОВОГО СТАНУ 116

Суворов Олександр

ПІДХОДИ ДО ОЦІНЮВАННЯ СИСТЕМИ

УПРАВЛІННЯ ЯКІСТЮ АУДИТОРСЬКОЇ

ФІРМИ ЗА РЕЗУЛЬТАТАМИ ПЕРЕВІРОК

З КОНТРОЛЮ ЯКОСТІ 120

TJURINA ANGELINA

LABOR TAXES AND THE INVOLVEMENT OF LATVIAN

RESIDENTS IN THE SHADOW ECONOMY 125

Шитова Софія

НАПРЯМИ ОПТИМІЗАЦІЇ ПОДАТКОВОГО НАВАНТАЖЕННЯ 129

СЕКЦІЯ 2. ГАРМОНІЗАЦІЯ ОБЛІКОВО-ІНФОРМАЦІЙНИХ СИСТЕМ ЯК ОСНОВА ТРАНСПАРЕНТНОСТІ ПРИЙНЯТТЯ РІШЕНЬ НА РІЗНИХ РІВНЯХ УПРАВЛІННЯ

Атамась Анастасія

ТЕНДЕНЦІЇ РОЗВИТКУ БУХГАЛТЕРСЬКОГО
ОБЛІКУ ТА ЗВІТНОСТІ 132

Гуріна Наталія

СУТНІСТЬ БУХГАЛТЕРСЬКОГО АУТСОРСИНГУ ТА
ЙОГО ЗАСТОСУВАННЯ НА ПІДПРИЄМСТВАХ УКРАЇНИ..... 136

Занько Борис

ВИКОРИСТАННЯ ДАНИХ СИСТЕМИ БУХГАЛТЕРСЬКОГО
ОБЛІКУ ПІД ЧАС ОБЧИСЛЕННЯ АКЦИЗНОГО ПОДАТКУ 140

Коваль Софія

ОСОБЛИВОСТІ ФОРМУВАННЯ ЗВІТНОСТІ
БАНКАМИ ЗГІДНО ІЗ МСФЗ 143

Колісник Олена, Мегедь Тарас

КРИТЕРІЇ ВИЗНАННЯ ВИТРАТ ТА ЇХ СКЛАД ЗГІДНО ІЗ МСФЗ 147

Колісник Олена, Суховій Єгор

МІЖНАРОДНИЙ ДОСВІД ЗАСТОСУВАННЯ МСФЗ:
ПЕРЕВАГИ ТА НЕДОЛІКИ ДЛЯ УКРАЇНИ..... 150

Kostyuchenko Valentyna, Marchyshak Oleksandr

HARMONISATION OF ACCOUNTING SYSTEMS BASED
ON MODERN INFORMATION TECHNOLOGIES 154

Краєвський Володимир, Скорик Олександр

ЗАПРОВАДЖЕННЯ ПРАВИЛ ПРО КОНТРОЛЬОВАНІ
ІНОЗЕМНІ КОМПАНІЇ 157

Лопатовський Віктор, Нікіпчук Олександр

ОСОБЛИВОСТІ ФОРМУВАННЯ КОНСОЛІДОВАНОЇ
ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ПІДПРИЄМСТВ В УКРАЇНІ 160

Новікова Олена

ТРАНСФОРМАЦІЯ СИСТЕМИ ОБЛІКОВО-АНАЛІТИЧНОГО
ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ ЯК СКЛАДОВОЇ УПРАВЛІННЯ
ПІДПРИЄМСТВОМ В УМОВАХ СТАЛОГО
РОЗВИТКУ ТА ДІДЖИТАЛІЗАЦІЇ СУСПІЛЬСТВА 165

Сейсебаєва Наталія, Пономар Владислав

РОЛЬ МІЖНАРОДНИХ СТАНДАРТІВ
У ГАРМОНІЗАЦІЇ ОБЛІКОВИХ СИСТЕМ..... 169

Сторожук Тетяна

ІНФОРМАЦІЯ В СУЧАСНОМУ БІЗНЕСІ
В КОНТЕКСТІ РОЗВИТКУ НОВИХ ТЕХНОЛОГІЙ..... 172

Судак Валерія

ДО ПИТАННЯ ПОДАННЯ КОНСОЛІДОВАНОЇ
ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ В УМОВАХ ВОЄННОГО СТАНУ 176

Школьнік Софія

ВПЛИВ ШТУЧНОГО ІНТЕЛЕКТУ НА ЕФЕКТИВНІСТЬ
ДІЯЛЬНОСТІ ПІДПРИЄМСТВА 179

Ярмоліцька Ольга, Ференс Андрій

«ЦИФРОВА» ПІДТРИМКА БУДІВЕЛЬНОГО БІЗНЕСУ
ПІД ЧАС РЕЄСТРАЦІЇ ТА ВЕДЕННЯ ОБЛІКУ 182

СЕКЦІЯ 3. БІЗНЕС-АНАЛІЗ, МОДЕЛЮВАННЯ ТА УПРАВЛІННЯ СОЦІАЛЬНО-ЕКОНОМІЧНИМИ ПРОЦЕСАМИ НА МАКРО- ТА МІКРОРІВНЯХ

Білобровенко Тетяна

КОМПЛІЄНС-КОНТРОЛЬ: СТАН ТА ПЕРСПЕКТИВИ
РОЗВИТКУ В УКРАЇНІ 186

Бугріменко Роман

СУЧАСНІ ПОГЛЯДИ НА ЕКОНОМІЧНЕ ЗНАЧЕННЯ
ОБОРОТНИХ АКТИВІВ У ДІЯЛЬНОСТІ ПІДПРИЄМСТВА 191

Вовк Ірина

РОЗРОБКА ТА ВПРОВАДЖЕННЯ БІЗНЕС-ПЛАНУВАННЯ
Й БЮДЖЕТУВАННЯ ЯК СТРАТЕГІЧНИЙ
ІНСТРУМЕНТ ОПТИМІЗАЦІЇ ВИТРАТ
У СУЧАСНИХ УМОВАХ ГОСПОДАРЮВАННЯ..... 194

Іонін Євген

СТАНДАРТ БІЗНЕС-АНАЛІЗУ:
ТЕОРЕТИКО-МЕТОДОЛОГІЧНИЙ БАЗИС
В ОБҐРУНТУВАННІ УПРАВЛІНСЬКИХ РІШЕНЬ..... 198

Копотієнко Тетяна, Овчарик Роман, Маненко Ангеліна

АНАЛІЗ РИНКУ ЕЛЕКТРОННОЇ ТОРГІВЛІ В УКРАЇНІ..... 203

Kravchenko Svitlana

BUSINESS ANALYSIS OF THE DEVELOPMENT
OF AGRICULTURAL HOLDING "МНР"
IN THE CONDITIONS OF WARTIME 206

Кравчук Анна, Паянок Тетяна

АНАЛІЗ ФІНАНСОВОЇ СТІЙКОСТІ ПІДПРИЄМСТВА..... 210

Ланченко Євгеній, Тимошенко Микола, Івченко Володимир

АНАЛІЗ ВИРОБНИЦТВА РОСЛИННИЦЬКОЇ ПРОДУКЦІЇ
В СІЛЬСЬКОГОСПОДАРСЬКИХ ПІДПРИЄМСТВАХ 214

Лапщун Владислав

ФАКТОРНИЙ АНАЛІЗ ТА ПРОГНОЗУВАННЯ
ПОКАЗНИКІВ БЮДЖЕТІВ УКРАЇНИ
СТАТИСТИЧНИМИ МЕТОДАМИ 219

Мискін Юрій, Іщенко Віталій, Мискіна Оксана

ОЦІНКА ФІСКАЛЬНО-РЕГУЛЯТОРНОГО
ПОТЕНЦІАЛУ БЮДЖЕТНОЇ ПОЛІТИКИ:
ТЕОРЕТИКО-МЕТОДИЧНИЙ АСПЕКТ 223

Небеська Єлизавета

ВПЛИВ ІННОВАЦІЙНИХ ТЕХНОЛОГІЙ
НА ЕКОНОМІКУ ТА БІЗНЕС-ПРОЦЕСИ В УКРАЇНІ 227

Neborachko Mykola

THEORETICAL FOUNDATIONS OF THE CORRELATION BETWEEN IMPLEMENTING BUSINESS ANALYTICS IN ENTERPRISES AND ENSURING THE ECONOMIC STABILITY OF A COUNTRY CAN BE EXEMPLIFIED THROUGH THE CASE OF THE USA.....	232
--	-----

Піжук Ольга

РЕГУЛЮВАННЯ ПРИБУТКОВОСТІ КОМПАНІЙ У СЕКТОРІ ЕЛЕКТРОННИХ КОМУНІКАЦІЙ	234
---	-----

Остапенко Яна

КОРЕЛЯЦІЙНО-РЕГРЕСІЙНИЙ АНАЛІЗ ПРИБУТКОВОСТІ ІНДУСТРІЇ ГОСТИННОСТІ	238
---	-----

Параниця Надія

РЕФЕРЕНТНІ МОДЕЛІ БІЗНЕС-ПРОЦЕСІВ	243
---	-----

Патика Наталія, Кравченко Олександр

ПРОБЛЕМИ МОТИВАЦІЇ ПРАЦІ В СІЛЬСЬКОМУ ГОСПОДАРСТВІ УКРАЇНИ.....	246
--	-----

Савенко Михайло

КОНКУРЕНТНІ ПЕРЕВАГИ КОМПАНІЇ ROSHEN ТА МЕХАНІЗМ ЇХ ДОСЯГНЕННЯ.....	250
--	-----

Сивицька Інга, Школьник Софія

МОЖЛИВОСТІ ВИКОРИСТАННЯ MS EXCEL ДЛЯ БІЗНЕС-АНАЛІЗУ	254
--	-----

Слюсарева Людмила

ВИКОРИСТАННЯ БІЗНЕС-АНАЛІТИЧНИХ ІНСТРУМЕНТІВ МАРКЕТИНГУ ПІД ЧАС ОЦІНКИ УПРАВЛІННЯ ЗБУТОВОЮ ДІЯЛЬНІСТЮ ПІДПРИЄМСТВА.....	257
---	-----

Сукрушева Ганна

ФОРМУВАННЯ МОДЕЛІ КАДРОВОЇ ЛОГІСТИКИ В ОРГАНІЗАЦІЇ	262
---	-----

Суперсон Сергій АНАЛІЗ ДИНАМІКИ ПОКАЗНИКІВ ГРОШОВОЇ МАСИ.....	267
Яцев Дмитро МОДЕЛЮВАННЯ БІЗНЕС-ПРОЦЕСІВ В УПРАВЛІННІ РОЗРАХУНКАМИ З ПОКУПЦЯМИ ТА ЗАМОВНИКАМИ	272
СЕКЦІЯ 4. НОВІ ВЕКТОРИ АРХІТЕКТУРИ НАЦІОНАЛЬНОГО ТА МІЖНАРОДНОГО ОПОДАТКУВАННЯ	
Андрущенко Володимир, Тучак Тетяна ГАРМОНІЗАЦІЯ ТА УНІФІКАЦІЯ СПРАВЛЯННЯ ПДВ В ЄС.....	276
Благодушко Андрій НОВІ ВЕКТОРИ АРХІТЕКТУРИ ОПОДАТКУВАННЯ В УМОВАХ BEPS 2.0.....	280
Блюс Ірина ОПТИМІЗАЦІЯ ПОДАТКОВОГО НАВАНТАЖЕННЯ: ДОСВІД НІМЕЧЧИНИ ТА ВІТЧИЗНЯНА ПРАКТИКА В УКРАЇНІ	285
Гетманець Ольга, Липій Володимир ПОДАТКОВА ПІЛЬГА ВІЙСЬКОВОСЛУЖБОВЦЯМ ЯК ІНСТРУМЕНТ СОЦІАЛЬНОГО ЗАХИСТУ	290
Гуть Євгеній ФІСКАЛЬНА ПОЛІТИКА В УКРАЇНІ – ВИКЛИКИ СЬОГОДЕННЯ	293
Izmailov Yaroslav EDUCATIONAL TRAINING OF DUAL FORM TAX PAYERS	295
Онишко Світлана ДЕЯКІ АСПЕКТИ ІМПЛЕМЕНТАЦІЇ ТРЕНДІВ ФІНАНСОВО-ЦИФРОВОГО ПРОСТОРУ У ФУНКЦІОНАЛЬНІСТЬ ФІНАНСОВОГО ІНСТРУМЕНТАРІЮ	297
Панура Юлія СВІТОВИЙ ДОСВІД ПОДАТКОВОГО КОНСУЛЬТУВАННЯ ТА МОЖЛИВОСТІ ЙОГО РЕАЛІЗАЦІЇ В УКРАЇНІ	300

Прокопенко Ірина, Іванишина Ольга ПОДАТКОВА КУЛЬТУРА: ІСТОРИЧНИЙ, НАУКОВИЙ І ПРИКЛАДНИЙ АСПЕКТИ.....	304
---	-----

Самохін Олексій ПЕРСПЕКТИВИ ВПРОВАДЖЕННЯ ЕЛЕКТРОННОГО АДМІНІСТРУВАННЯ ПДФО	308
---	-----

Сафонік Наталія ПОДАТКОВІ РИЗИКИ В ДІЯЛЬНОСТІ ПІДПРИЄМСТВ ТА ЗАСОБИ ЩОДО ЇХ МІНІМІЗАЦІЇ	313
--	-----

Тарашенко Володимир ПОДАТКОВА БЕЗПЕКА: СУТНІСНИЙ АСПЕКТ	317
---	-----

СЕКЦІЯ 5. ПРОТИДІЯ МІНІМІЗАЦІЇ СПЛАТИ ПОДАТКІВ: СВІТОВИЙ ДОСВІД ТА ПРАКТИКА УКРАЇНИ

Дмитренко Діана СВІТОВИЙ ДОСВІД ТА ВІТЧИЗНЯНА ПРАКТИКА ПРОТИДІЇ ЛЕГАЛІЗАЦІЇ ДОХОДІВ, ОДЕРЖАНИХ ЗЛОЧИННИМ ШЛЯХОМ.....	319
--	-----

Заяц Віктор ПРОТИДІЯ КОНТРАБАНДІ: ПРАКТИЧНІ АСПЕКТИ ВЗАЄМОДІЇ МИТНИХ ТА ПРАВООХОРОННИХ ОРГАНІВ УКРАЇНИ	323
--	-----

Зубрицький Артур НЕПОВЕРНЕННЯ ЕКСПОРТНОЇ ВИРУЧКИ ЯК ЗАГРОЗА ДЛЯ ЕКОНОМІЧНОЇ ТА МИТНОЇ БЕЗПЕКИ УКРАЇНИ	327
--	-----

Капітанець Світлана СИСТЕМА УПРАВЛІННЯ РИЗИКАМИ У СФЕРІ ПОСТ-МИТНОГО КОНТРОЛЮ: НОРМАТИВНО-ПРАВОВИЙ АСПЕКТ.....	332
--	-----

Молдован Ельвіра

ВЗАЄМОДІЯ МИТНИХ І ПРАВООХОРОННИХ
ОРГАНІВ УКРАЇНИ В ЗАПОБІГАННІ ТА ПРОТИДІЇ
КОНТРАБАНДИ: ТЕОРЕТИКО-МЕТОДИЧНІ ПІДХОДИ 336

Неліпович Олена

ПОСТ-МИТНИЙ КОНТРОЛЬ ЯК ІНСТРУМЕНТ
СПРОЩЕННЯ МИТНОГО ОФОРМЛЕННЯ ТОВАРІВ
ТА ПРИСКОРЕННЯ МИТНИХ ПРОЦЕДУР 341

Piskunov Roman

ANALYSIS OF FOREIGN PRACTICES IN IMPLEMENTING
AUTOMATIC EXCHANGE OF TAX INFORMATION 344

Попель Сергій

МЕХАНІЗМ ЗАСТОСУВАННЯ СИСТЕМИ
УПРАВЛІННЯ РИЗИКАМИ ДЛЯ ЦІЛЕЙ
ПОСТ-МИТНОГО КОНТРОЛЮ 347

Потопальська Тетяна

ТРАНСФОРМАЦІЯ ОПОДАТКУВАННЯ
ЕНЕРГЕТИЧНИХ АКЦИЗІВ 352

Прокопенко Валерія, Мельник Олена

РОЛЬ NCTS У ПРОТИДІЇ УХИЛЕННЮ
ВІД СПЛАТИ МИТНИХ ПЛАТЕЖІВ 356

Руда Тетяна

ПОСТ-МИТНИЙ КОНТРОЛЬ В УКРАЇНІ: ПРОБЛЕМНІ АСПЕКТИ 360

Selezen Pavlo

RESULTS OF MUTUAL AGREEMENT PROCEDURE
INITIATED BY A TAXPAYER IN THE CONTEXT
OF DOMESTIC TAX LEGISLATION OF UKRAINE 363

Синчак Віктор

ПРОТИДІЯ МІНІМІЗАЦІЇ СПЛАТИ ПОДАТКІВ
В УМОВАХ СПРОЩЕНОЇ СИСТЕМИ ОПОДАТКУВАННЯ:
ПОЛЬСЬКИЙ ДОСВІД ТА ВІТЧИЗНЯНА ПРАКТИКА 371

Слободян Вікторія

ВЗАЄМОДІЯ МИТНИХ ТА ПРАВОХОРОННИХ
ОРГАНІВ УКРАЇНИ..... 376

Спольська Оксана

РОЛЬ ДЕРЖАВНОЇ ПОЛІТИКИ У СФЕРІ
ЗАПОБІГАННЯ ТА ПРОТИДІЇ КОРУПЦІЇ В УКРАЇНІ 380

Тимченко Леонід, Кононенко Валерій

ДЕЯКІ ОСОБЛИВОСТІ ТЛУМАЧЕННЯ ТЕРМІНА
«ОСОБА» В КОНТЕКСТІ КОНВЕНЦІЙ ПРО
УНИКНЕННЯ ПОДВІЙНОГО ОПОДАТКУВАННЯ 384

Форсюк Віта, Дідук Алла

ІНСТРУМЕНТИ ПОДАТКОВОЇ ТРАНСПАРЕНТНОСТІ
ОПОДАТКУВАННЯ ВІРТУАЛЬНИХ АКТИВІВ 390

Хома Валерій

ПРАВОХОРОННІ ПОВНОВАЖЕННЯ МИТНИХ
АДМІНІСТРАЦІЙ ЯК ЗАПОРУКА ЕФЕКТИВНОЇ
МІЖСИСТЕМНОЇ ВЗАЄМОДІЇ: ДОСВІД КАНАДИ..... 395

Чижигов Володимир

ОПОДАТКУВАННЯ ЦИФРОВОЇ ЕКОНОМІКИ
ПЕРСПЕКТИВИ ВПРОВАДЖЕННЯ
НОВИХ ПРАВИЛ В УКРАЇНІ..... 399

Чижигова Олена

ВПЛИВ BEPS 2.0 НА МІЖНАРОДНІ ПОДАТКОВІ СХЕМИ:
НОВІ МОЖЛИВОСТІ ДЛЯ БОРОТЬБИ З УХИЛЕННЯМ
ВІД ОПОДАТКУВАННЯ В УКРАЇНІ 405

Шкуренко Наталія

ОСОБЛИВОСТІ ПРОЦЕДУРИ ВЗАЄМНОГО
УЗГОДЖЕННЯ У ШВЕЙЦАРІЇ 408

**СЕКЦІЯ 6. ІНСТРУМЕНТИ ЕКОНОМІЧНОГО
ВІДНОВЛЕННЯ ПІДПРИЄМСТВ,
ТЕРИТОРІАЛЬНИХ ГРОМАД ТА РЕГІОНІВ УКРАЇНИ**

Забловська Вероніка

СТРАТЕГІЇ УПРАВЛІННЯ ПІДПРИЄМСТВАМИ
В УМОВАХ ЕКОНОМІЧНОЇ НЕСТАБІЛЬНОСТІ 412

Іванець Євгеній

ФІНАНСОВА СТІЙКІСТЬ ПІДПРИЄМСТВ
АГРОПРОМИСЛОВОГО ВИРОБНИЦТВА..... 415

Крук Олена, Борисова Світлана

ІНСТРУМЕНТИ ВІДНОВЛЕННЯ ДІЯЛЬНОСТІ ПІДПРИЄМСТВ
В УМОВАХ ВОЄННОГО КОНФЛІКТУ В УКРАЇНІ 418

Купріянова Анастасія

ВПЛИВ ІНФЛЯЦІЇ НА ПОВЕДІНКУ СПОЖИВАЧА 422

Леонова Єлизавета, Скорик Марина

ІНФРАСТРУКТУРНІ ПРОЄКТИ ЯК ІНСТРУМЕНТИ
ЕКОНОМІЧНОГО ВІДНОВЛЕННЯ ПІДПРИЄМСТВ 426

Максименко Іван

ПЛАНУВАННЯ ВІДНОВЛЕННЯ ТА РОЗВИТКУ
ТЕРИТОРІАЛЬНИХ ГРОМАД УКРАЇНИ 429

Максимова Лілія

ІНСТРУМЕНТИ ДЕРЖАВНОЇ ПІДТРИМКИ
ЕКОНОМІЧНОГО ВІДНОВЛЕННЯ ПІДПРИЄМСТВ 434

Марченко Ольга

ПОВОЄННА ВІДБУДОВА ПРОМИСЛОВИХ ПІДПРИЄМСТВ:
ПОТЕНЦІАЛ ТА СТРАТЕГІЯ РОЗВИТКУ 437

Метелиця Володимир, Гагалюк Тарас

ПЛАТФОРМА ЗВІТНОСТІ СТАЛОГО РОЗВИТКУ
ДЛЯ ПІСЛЯВОЄННОЇ ВІДБУДОВИ АГРОБІЗНЕСУ 440

Остапенко Максим

ОСОБЛИВОСТІ ІНКЛЮЗИВНОЇ ЦИФРОВІЗАЦІЇ
СІЛЬСЬКИХ ТЕРИТОРІЙ..... 445

Палійчук Юлія

ПРАКТИКА ФОРМУВАННЯ ПОЗИТИВНОГО
ІМІДЖУ ДІЯЛЬНОСТІ ОРГАНІВ ПУБЛІЧНОЇ
ВЛАДИ (НА ПРИКЛАДІ ОРГАНІВ
МІСЦЕВОГО САМОВРЯДУВАННЯ)..... 448

Ружинська Наталія

СТАН ЗАБОРГОВАНOSTІ НАСЕЛЕННЯ
ЗА НАДАНІ ПОСЛУГИ ПЕРЕД ПІДПРИЄМСТВАМИ
ЖИТЛОВО-КОМУНАЛЬНОГО ГОСПОДАРСТВА
В УМОВАХ ВОЄННОГО СТАНУ 451

Савченко Вікторія

СТИМУЛЮВАННЯ ІНВЕСТИЦІЙ ТА РОЗВИТОК
БІЗНЕС-СЕРЕДОВИЩА 456

Семенова Світлана

РОЗВИТОК ГНУЧКОЇ СИСТЕМИ ВИЩОЇ ОСВІТИ
ДЛЯ ПОВОЄННОГО ВІДНОВЛЕННЯ УКРАЇНИ..... 459

Скорик Марина

ДЕЦЕНТРАЛІЗАЦІЯ ТА ЇЇ ВПЛИВ НА ЕКОНОМІЧНИЙ
РОЗВИТОК ТЕРИТОРІАЛЬНИХ ГРОМАД В УКРАЇНІ..... 464

Скоромцова Тетяна

ВИКОРИСТАННЯ ПОДАТКОВИХ ІНСТРУМЕНТІВ
У ВІДНОВЛЕННІ ПОДАТКОВОГО ПОТЕНЦІАЛУ ОТГ 467

Слюсарев Дмитро, Компанієць Володимир

ФІНАНСОВІ РЕСУРСИ ТЕРИТОРІАЛЬНИХ
ГРОМАД ТА ЇХ РОЛЬ В АНТИКРИЗОВОМУ
УПРАВЛІННІ ПІДПРИЄМСТВ В УМОВАХ
ЕКОНОМІЧНОГО ВІДНОВЛЕННЯ 471

Ткаченко Володимир

ІНСТРУМЕНТИ РЕГІОНАЛЬНОЇ ЕКОНОМІЧНОЇ ПОЛІТИКИ..... 475

Троць Богдан

ПРАКТИКА ФОРМУВАННЯ ТА

ВИКОРИСТАННЯ ФІНАНСОВИХ РЕСУРСІВ

У СИСТЕМІ МІСЦЕВИХ БЮДЖЕТІВ 477

Федчук Марія

ІНФРАСТРУКТУРА ЯК КЛЮЧОВИЙ ЧИННИК

ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ СТАЛОГО ЕКОНОМІЧНОГО

ВІДНОВЛЕННЯ РЕГІОНІВ УКРАЇНИ 482

Халімончук Катерина

ВАЖЛИВІСТЬ РОЗВИТКУ ЛЮДСЬКОГО КАПІТАЛУ

В КОНТЕКСТІ ЕКОНОМІЧНОГО ВІДНОВЛЕННЯ

ТЕРИТОРІАЛЬНИХ ГРОМАД..... 486

Шматковська Тетяна

ОРГАНІЗАЦІЙНО-ЕКОНОМІЧНІ ЗАСАДИ

ВІДНОВЛЕННЯ КОНКУРЕНТОСПРОМОЖНОСТІ

СФЕРИ ГОСТИННОСТІ В УКРАЇНІ 490

Юр'єва Поліна

ТЕРИТОРІАЛЬНІ ІННОВАЦІЙНІ КЛАСТЕРИ – ОСНОВА

СТІЙКОГО РОЗВИТКУ ЕКОНОМІКИ РЕГІОНУ 492

Прокопенко Валерія,

*д-р екон. наук, проф., директор ННІ
економічної безпеки та митної справи;*

Мельник Олена,

канд. екон. наук, доцент,

*доцент кафедри митної справи та
товарознавства,*

*Державний податковий університет,
м. Ірпінь, Україна*

РОЛЬ NCTS У ПРОТИДІЇ УХИЛЕННЮ ВІД СПЛАТИ МИТНИХ ПЛАТЕЖІВ

Курс України на інтеграцію до Європейського Союзу вимагає запровадження кращих європейських практик у різних сферах діяльності. Надзвичайно важливою віхою на цьому шляху став початок застосування Нової комп'ютеризованої транзитної системи (NCTS), в основі якої лежить Конвенція про процедуру спільного транзиту. Ця ІТ-система використовується й однаково функціонує в усіх країнах-учасниках ЄС та країнах-учасниках Конвенції про процедуру спільного транзиту, а її впровадження разом із шістнадцятьма іншими митними ІТ-системами виступає однією з умов для країн-кандидатів на вступ до ЄС, включно з Україною. Застосування NCTS не лише скорочує час, необхідний для проходження митних процедур, та зменшує їх вартість, а й відіграє важливу роль у протидії митному шахрайству, в тому числі ухиленню від сплати митних платежів. Так, спрощені правила, зокрема взаємне визнання фінансових гарантій та зменшення митного контролю, допомагають скоротити витрати бізнесу й забезпечують більшу гнучкість у визначенні місця митного оформлення при в'їзді до ЄС. NCTS дозволяє бізнесу подавати, а митниці обробляти транзитні декларації та здійснювати моніторинг і контроль транзиту в режимі реального часу. А інструментом протидії ухиленню від сплати митних платежів є транзитні декларації NCTS, показники яких передаються у вигляді електронних повідомлень між митницями за допомогою цієї ІТ-системами.

Зазначений факт знаходить своє відображення в роботі Європейського управління з питань запобігання зловживанням і шахрайству (OLAF, European Anti-fraud Office), яке веде боротьбу з шахрайством та іншою

подібною незаконною діяльністю в ЄС. Так, OLAF була розроблена спеціальна Інформаційна система по боротьбі з шахрайством при транзиті (Anti-Fraud Transit Information System – A-TIS), яка слугує централізованим сховищем відповідних даних для підтримки компетентних органів держав-членів і самого OLAF у боротьбі з митним шахрайством. A-TIS збирає відомості про переміщення товарів, задекларованих безпосередньо в транзитних деклараціях NCTS, сприяючи тим самим полегшенню обміну інформацією між компетентними органами держав-членів та OLAF [4]. Масштаби незаконної торгівлі, з якою бореться OLAF є вражаючими. Лише у 2022 році за сприяння OLAF було вилучено нелегальних 531 мільйон сигарет та 14,7 мільйонів літрів алкогольних напоїв. Ці цифри наочно демонструють нагальну потребу в подальшому використанні ефективних ІТ-інструментів для відстеження руху товарів під час транзиту з метою протидії митному шахрайству [2].

Не дивлячись на значні переваги застосування NCTS як для бізнесу (забезпечення швидкості, ефективності та безпеки транзитних процедур), так і для митниці (додатковий захід боротьби з ухиленням від сплати митних платежів), наявність донедавна в кожної держави власного способу доступу до цієї ІТ-системи ускладнювала реалізацію окремих її функцій. Крім цього, як зазначалося в спеціальному звіті Європейського суду аудиторів (Рахункової палати), ситуацію погіршувала недостатність надійної та повної інформації про рівень шахрайства під час транзиту [3]. Зазначене свідчить про те, що NCTS, як і будь-яка інша ІТ-система, не позбавлена недоліків. Особливості способу доступу до неї та проблеми з вичерпністю надійної інформації про рівень шахрайства під час транзиту можуть ускладнювати боротьбу з ухиленням від сплати митних платежів. Україна, реалізуючи NCTS, ймовірно, також зіштовхнеться з подібними викликами, до яких необхідно бути готовими.

Утім, незважаючи на окремі недоліки і певні виклики, NCTS залишається ефективним ІТ-інструментом управління транзитом, застосування якого пришвидшує транзитні процедури, підвищує їх ефективність та безпеку й слугує додатковим заходом боротьби з митним шахрайством. Митний кодекс ЄС встановлює нові вимоги щодо покращення та спрощення митних процедур. Для управління новими процедурами відповідно до вимог Митного кодексу ЄС, було розроблено NCTS Фаза 5, наступницю NCTS Фаза 4 (на етапі якої в Україні було розгорнуто NCTS). Кожна країна-учасниця ЄС і країна-учасниця Конвенції про процедуру спільного

транзиту відповідає за впровадження NCTS Фаза 5 через свої національні системи відповідно до загального набору специфікацій. Важливо зазначити, що окрім підвищення прозорості та посилення контролю, NCTS Фаза 5 також передбачає реєстрацію інцидентів під час транзиту. Це дозволяє своєчасно фіксувати будь-які відхилення, швидко їх ідентифікувати й відповідно реагувати на них, що ускладнює можливості для зловживань.

22 квітня 2024 року Україна, відповідно до зобов'язань, взятих при приєднанні до Конвенції про процедуру спільного транзиту, успішно завершила перехід на NCTS Фаза 5. Складний процес переходу розпочався з угоди між Держмитслужбою та Програмою EU4PFM з контрактером. Підготовка тривала понад рік і включала тестування з отриманням позитивної оцінки Єврокомісії, в тому числі тестові сценарії з різними країнами-учасницями Конвенції про процедуру спільного транзиту, та роботу з бізнесом і працівниками митниці, посада яких передбачає підтримку функціонування NCTS. Незважаючи на зміщення термінів через неготовність рішень для подачі бізнесом транзитних декларацій до NCTS Фаза 5, наразі створена можливість обирати найбільш зручний із трьох варіантів таких рішень: Портал трейдера, «Єдине вікно» та брокерське програмне забезпечення [9].

Нова структура транзитних декларацій для подачі бізнесом до NCTS Фаза 5, розроблена відповідно до вимог моделі митних даних ЄС і Всесвітньої митної організації та забезпечує детальне відображення інформації про товари й обрану логістику. Чотирирівнева система для внесення відомостей до однієї транзитної декларації дозволяє гнучко підходити до декларування однієї або кількох товарних одиниць, або консолідованих вантажів з одним або декількома вантажовідправниками й відповідно з одним або кількома вантажоодержувачами. Збільшення максимальної кількості товарних одиниць у транзитній декларації з 999 до 98 901 дозволяє вичерпно фіксувати рух великих партій товарів. Зазначене збільшує прозорість здійснення митних процедур і спрощує передачу показників у вигляді електронних повідомлень між митницями, а також створює додаткові перешкоди для ухилення від сплати митних платежів [8].

Таким чином, NCTS відіграє важливу роль у протидії ухиленню від сплати митних платежів. Подальше вдосконалення ІТ-системи дозволить у більшій мірі реалізувати її потенціал у боротьбі з ухиленням від сплати митних платежів.

СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ

1. Fighting transit fraud in the European Union. *Robert Schuman Foundation*. URL : https://old.robert-schuman.eu/en/doc/actualites/report_conference.pdf (date of access: 11.05.2024).
2. OLAF Annual Report 2022. *Eucrim*. URL : <https://eucrim.eu/news/olaf-annual-report-2022/> (date of access: 11.05.2024).
3. On the Community transit system, together with the Commission's replies : Special report no. 11/2006 : as of 27 February 2007. URL : <https://eur-lex.europa.eu/legal-content/EN/TXT/HTML/?uri=CELEX:52006SA0011&from=ET> (date of access: 11.05.2024).
4. Privacy Notice For Anti-Fraud Transit Information System (ATIS). *Language selection European Anti-Fraud Office*. URL : https://anti-fraud.ec.europa.eu/system/files/2021-09/privacy_notice_atis_en.pdf (date of access: 11.05.2024).
5. Капітанець С. В. Запобігання та протидія митним правопорушенням: аналіз закордонного досвіду. *Науковий вісник міжнародного гуманітарного університету. Серія : економіка і менеджмент*. № 26 (1). С. 55–58. URL : <http://www.vestnik-econom.mgu.od.ua/journal/2017/26-1-2017/13.pdf> (дата звернення: 11.05.2024).
6. Мельник О. Нова комп'ютеризована транзитна система: сутність та перспективи. *Економіка та суспільство*. 2024. № 59. URL : <https://doi.org/10.32782/2524-0072/2024-59-38> (дата звернення: 11.05.2024).
7. Міжнародна конвенція про взаємну адміністративну допомогу у відверненні, розслідуванні та припиненні порушень митного законодавства : Конвенція Ради Мит. Співробітництва від 09.06.1977 : станом на 23 трав. 2000 р. URL : https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/995_926#Text (дата звернення: 11.05.2024).
8. Нова структура електронної транзитної декларації, – інфографіка. NCTS Фаза 5 / Державна Митна Служба. URL : <https://customs.gov.ua/en/news/ncts-26/post/ncts-faza-5-nova-struktura-elektronnoyi-tranzitnoyi-deklaratsiyi-infografika-1290> (дата звернення: 11.05.2024).
9. Україна успішно розпочала застосування NCTS Фаза 5 / Державна Митна Служба. URL : <https://customs.gov.ua/en/news/ncts-26/post/ukrayina-uspishno-rozpochala-zastosuvannia-ncts-faza-5-1581> (дата звернення: 11.05.2024).