

УНІВЕРСИТЕТ ДЕРЖАВНОЇ ФІСКАЛЬНОЇ СЛУЖБИ УКРАЇНИ
CHARTERED INSTITUTE OF MANAGEMENT ACCOUNTANTS
НАВЧАЛЬНО-НАУКОВИЙ ІНСТИТУТ ОБЛІКУ, АНАЛІЗУ ТА АУДИТУ
КАФЕДРА БУХГАЛТЕРСЬКОГО ОБЛІКУ



CIMA



**ЗБІРНИК ТЕЗ
УЧАСНИКІВ ВСЕУКРАЇНСЬКОЇ
НАУКОВО-ПРАКТИЧНОЇ КОНФЕРЕНЦІЇ,
ПРИСВЯЧЕНОЇ 100-РІЧЧЮ
CHARTERED INSTITUTE OF MANAGEMENT ACCOUNTANTS
(CIMA)**

***«СУЧАСНІ ТЕНДЕНЦІЇ
РОЗВИТКУ БУХГАЛТЕРСЬКОГО ОБЛІКУ ТА ОПОДАТКУВАННЯ В
УКРАЇНІ: ГЛОБАЛЬНІ ВИКЛИКИ – УПРАВЛІНСЬКІ РІШЕННЯ»***

29 березня 2019 року

**Ірпінь
2019**

*Рекомендовано до друку
Вченою радою Навчально-наукового інституту обліку, аналізу та аудиту
УДФС України
(Протокол № 7 від 20.03.2019 р.)*

Редакційна колегія: Пашко П.В., д.е.н., професор; Мацелюх Н.П., д.е.н., професор; Осмятченко В.О., д.е.н., професор; Вовчук Н.І., к.пед.н.; Шевчук О.А., д.е.н., професор; Бондар М.І., д.е.н., професор; Пилипенко А.А., д.е.н., професор; Легенчук С.Ф., д.е.н., професор; Лісовий А.В., д.е.н., професор; Красівський В.М., д.е.н., професор; Мискін Ю.І., к.е.н., доцент; Рябчук О.Г., к.е.н., доцент; Жидесва Л.І., к.е.н., доцент; Мазіна О.І., к.е.н., доцент; Колісник О.П., к.е.н., доцент; Олійник В.С., к.е.н.

«Сучасні тенденції розвитку бухгалтерського обліку та оподаткування в Україні: глобальні виклики – управлінські рішення» [Текст]: матеріали Всеукраїнської науково-практичної конференції, присвяченої 100-річчю Chartered Institute of Management Accountants (CIMA). (м. Ірпінь, 29 березня 2019 року) / Ірпінь: Видавництво Університету ДФС України, 2019. – 281 с.

Збірник містить тези доповідей науковців, докторантів, викладачів ВНЗ, аспірантів, практиків, здобувачів вищої освіти другого (магістерського) та першого (бакалаврського) рівнів, які були розглянуті на Всеукраїнській науково-практичній конференції, присвяченій 100-річчю Chartered Institute of Management Accountants (CIMA) «Сучасні тенденції розвитку бухгалтерського обліку та оподаткування в Україні: глобальні виклики – управлінські рішення», що відбулась 29 березня 2019 року в м. Ірпінь.

У збірнику розглянуті найбільш актуальні питання сучасних тенденцій розвитку бухгалтерського обліку та оподаткування в Україні в контексті глобалізаційних процесів та управлінського обліку за наступними напрямками: облік як інформаційне джерело прийняття управлінських рішень; актуальні питання бухгалтерського обліку та оподаткування підприємницької діяльності; digital-технології в обліку, аналізі, аудиті і оподаткуванні: світові тенденції – українські реалії; професійність фахівців у сфері бухгалтерського обліку та її досягнення.

Видання розраховане на науковців, докторантів, викладачів ВНЗ, аспірантів, практиків, здобувачів вищої освіти другого (магістерського) та першого (бакалаврського) рівнів.

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

УДК 657

© Університет
ДФС України, 2019

ЗМІСТ

СЕКЦІЯ 1 ОБЛІК ЯК ІНФОРМАЦІЙНЕ ДЖЕРЕЛО ПРИЙНЯТТЯ УПРАВЛІНСЬКИХ РІШЕНЬ

1.	Вовчук Н.І.	Вимоги до фахівців у сфері фінансів у контексті нових технологій та глобальних змін	10
2.	Блищик Л.В., Жидєєва Л.І.	Оцінка показників балансу як інформаційне джерело для прийняття управлінських рішень	13
3.	Василішин С.І.	Застосування глобальних принципів управлінського обліку як напрям зміцнення економічної безпеки підприємств	16
4.	Гаркуша Д.О.	Фінансова звітність як засіб комунікації у процесі прийняття рішень	18
5.	Горбань С.Ю.	Порівняльна характеристика МСБОДС 17 та НП(С)БОДС 121 «Основні засоби»	20
6.	Гордієнко Т.В.	Бухгалтерський облік як інформаційна складова для прийняття управлінських рішень	23
7.	Гулянич М.Л., Дорошенко Д.К.	Аудиторська діяльність: основні проблеми та їх вирішення	26
8.	Дойонко А.М.	Роль фінансової звітності при прийнятті управлінських рішень	29
9.	Дунаєва М.В.	Облікова політика як інформаційне джерело ведення бухгалтерського обліку	32
10.	Журавель Г.П.	Практичне використання функцій бухгалтерського обліку	35
11.	Калабухова С.В.	Динамічний підхід до розподілу операційних витрат підприємства для проведення CVP-аналізу	38
12.	Лабунська С.В., Собакар М.В.	Роль підсистеми управлінського обліку в управлінні економічного потенціалу підприємства	41
13.	Легенчук С.Ф., Жиглей І.В.	Бухгалтерський облік як соціальна наука: виклики для України	44
14.	Лучко М.Р.	Функціональний підхід: бухгалтерський облік як наука та практична діяльність	47
15.	Мазіна О.І.	Зовнішня звітність у світлі принципів управлінського обліку	49
16.	Малинич Н.В., Пастух Д.Л.	Особливості облікової політики підприємств малого бізнесу	52
17.	Нежид Ю.С.	Обліково-аналітичне забезпечення регулювання зайнятості за міжнародними стандартами	55

	боргів	111
36. Бестюк А.М.	Особливості обліку суб'єктів туристичної діяльності	114
37. Бондаренко О.В.	Сутність понять «оплата праці» та «заробітна плата»	117
38. Буличов О.С., Войтенко С.Ю.	Особливості обліку фінансових інвестицій	120
39. Вавілов В.В.	Особливості обліку спеціалізованих робочих активів підприємств фізкультурно оздоровчого напрямку	123
40. Вигівська І.М.	Організаційні засади бухгалтерського обліку надання благодійної фінансової допомоги в умовах ризиків сепаратизму і тероризму	126
41. Гордієнко Т.В.	Регламентация бухгалтерського обліку неприбуткових організацій	129
42. Грєян А.А., Дьяченко А.Ю.	Напрями удосконалення організації обліку оплати праці	132
43. Гуріна Н.В., Родзін Д.О.	Власний капітал підприємства: економічна сутність та функції	136
44. Дерій В.А.	Стандарти МСБО, МСФЗ: спроба класифікації	139
45. Жидєєва Л.І., Новікова О.П.	Зобов'язання: проблеми обліку та їх класифікація	142
46. Занько Б.М.	Проблеми законодавчого визначення бази оподаткування як обов'язкового елемента для обчислення рентної плати	145
47. Корнійчук О.О.	Аналіз методів нарахування амортизації основних засобів	148
48. Коротаєва І.Р., Жидєєва Л.І.	Зобов'язання підприємства: поняття та класифікаційні ознаки	151
49. Кучер С.В.	Оподаткування надання благодійної допомоги учасникам операції об'єднаних сил України: сучасний стан	154
50. Любченко В.С., Жидєєва Л.І.	Класифікація товарів на підприємствах торгівлі	157
51. Малишкін О.І.	Структура звіту про платежі на користь держави як приклад відкритості інформації бізнесу	159
52. Мартиненко В.В.	Наслідки оптимізації соціального оподаткування в Україні	162
53. Матвійчук О.В., Тарашевська О.В.	Професія аудитор та її майбутнє	165
54. Островерха Р.Е.	Шляхи удосконалення обліку витрат як джерела інформації для прийняття	

НАСЛІДКИ ОПТИМІЗАЦІЇ СОЦІАЛЬНОГО ОПОДАТКУВАННЯ В УКРАЇНІ

У рейтингу Світового банку “Paying Taxes 2018” Україна покращила свої позиції, піднявшись з 84 на 43 місце. Найсуттєвішим чинником такого значного прогресу стало зниження податкового навантаження на бізнес в Україні. Це сталося насамперед внаслідок уведення в 2016 році єдиної ставки 22% для єдиного внеску на загальнообов’язкове державне соціальне страхування (єдиного соціального внеску) – податку, сплачуваного роботодавцями, який замінив попередні диференційовані тарифи від 36,8% до 49,7%. При цьому у звіті “Paying Taxes 2018” зазначається, що українська економіка, порівняно з іншими, характеризувалася найбільшим скороченням загальної ставки податків і внесків для компанії у 2016 році.

Слід зазначити, що єдиний соціальний внесок має всі ознаки податку, але не входить до складу податкової системи України. Його цільове призначення полягає у соціальному захисті особи, з заробітної плати якої сплачено 22% роботодавцем. Рішення суттєво знизити ставку єдиного соціального внеску на загальнообов’язкове державне соціальне страхування було прийняте у зв’язку з реалізацією пенсійної реформи та реформування соціальної сфери з метою легалізації виплат заробітних плат найманих працівників «у конвертах». Тому будемо вести мову про соціальне оподаткування.

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).

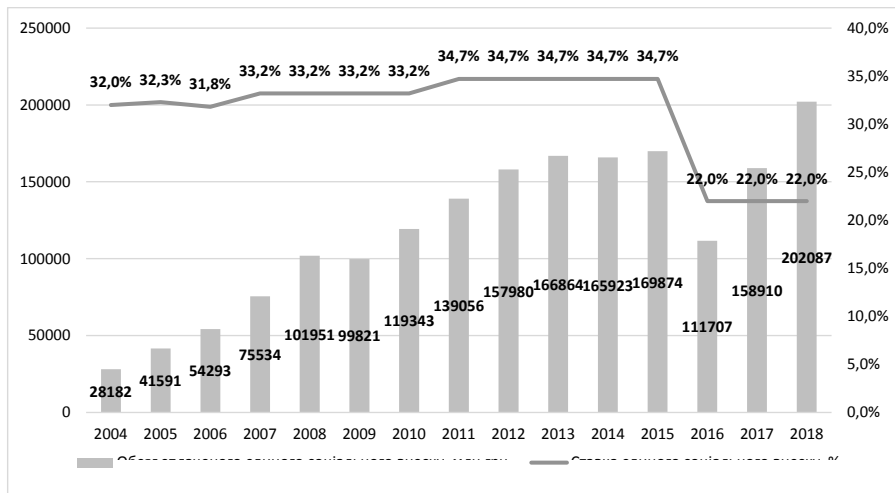


Рис. 1. Вплив ставки єдиного соціального внеску на надходження загальнообов'язкового державного соціального страхування до Пенсійного фонду України впродовж 2004-2018 рр.

Джерело: сформовано за даними, наведеними у [1; 2].

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 впродовж 2004-2018 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., а у 2018 році, порівняно з 2017 роком – на 27,2%. Загальне зростання з часу введення нової ставки 22% склало 181%. Таким чином, обсяг надходжень загальнообов'язкового державного соціального страхування до Пенсійного фонду України у 2018 р. (коли ставка єдиного соціального внеску була 22%) склав 119% рівня 2015 року (коли ставка єдиного соціального внеску була 34,7%).

Отже, результати проведеного аналізу реформування загальнообов'язкового державного соціального страхування в Україні початку 2016 року дозволяють зробити висновки про його середньострокову ефективність, оскільки у 2016 році надходження загальнообов'язкового державного соціального страхування до Пенсійного фонду України склали всього 65,8%, у 2017 році 93,5%, а вже у 2018 році 119% рівня 2015 року. 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. Доходи Пенсійного фонду. Ціна держави: Офіційний веб-сайт Центру соціальних досліджень «CASE Україна». URL: <http://cost.ua/budget/revenue/pension/> (дата звернення: 19.03.2019).
2. Єдиний соціальний внесок. Минфин. URL: <https://index.minfin.com.ua/ua/labour/social> (дата звернення: 19.03.2019).