УДК 336.226.3
JEL L66, M40, O10, O38
DOI 10.33244/2617-5932.6.2020.125-134

О. В. Панасюк,
к.е.н., доцент,
Університет ДФС України
e-mail: panasuykolga@ukr.net
ORCID ID 0000-0001-8054-6908

УДОСКОНАЛЕННЯ АНАЛІЗУ ТА КОНТРОЛЮ ЗА РИНКОМ АЛКОГОЛЬНИХ НАПОЇВ В УКРАЇНІ

У статті досліджено сучасний стан розвитку алкогольного ринку в Україні. Виокремлено проблеми державного регулювання окремих сегментів цього ринку, а також визначено передумови виникнення нелегального обігу алкогольних напоїв та підходи до оцінювання бюджетних втрат від нього. Обґрунтовано необхідність удосконалення інституційного забезпечення протидії нелегальному обігу алкогольних напоїв поряд з упровадженням нових підходів до здійснення контрольно-наглядової діяльності на алкогольному ринку. Запропоновано інструментарій підвищення ефективності акцизного оподаткування алкогольного ринку.

Ключові слова: *алкогольний ринок, акцизне оподаткування, державне регулювання алкогольного ринку, нелегальний обіг алкогольних напоїв, ухилення від сплати акцизного податку.*

О. В. Панасюк. Совершенствование анализа и контроля по рынку алкогольных напитков в Украине

В статье исследовано современное состояние развития алкогольного рынка в Украине. Выделены проблемы государственного регулирования отдельных сегментов этого рынка, а также определены предпосылки возникновения нелегального оборота алкогольных напитков и подходы к оценке бюджетных потерь от него. Обоснована необходимость совершенствования институционального обеспечения противодействия нелегальному обороту алкогольных напитков рядом с внедрением новых подходов к осуществлению контрольно-надзорной деятельности на алкогольном рынке. Предложено инструментарий повышения эффективности акцизного налогообложения алкогольного рынка.

Ключевые слова: *алкогольный рынок, акцизное налогообложение, государственное регулирование алкогольного рынка, нелегальный оборот алкогольных напитков, уклонение от уплаты акцизного налога.*

Метою дослідження є формування комплексу пропозицій щодо вдосконалення контролю за ринком алкогольних напоїв з боку відповідних державних компетентних органів.

© Панасюк О. В., 2020

Постановка проблеми. Використання комплексного підходу до підвищення фіскальної ефективності національної податкової системи вимагає впровадження нових інструментів адміністрування податків. З огляду на розгортання фінансово-економічної кризи, спричиненої пандемією COVID-19, особливу увагу варто звернути на дослідження застосовуваних сьогодні інструментів адміністрування податків на споживання, зокрема специфічного акцизу, який в Україні, з ухваленням 2010 року Податкового кодексу України, отримав назву акцизного податку. Одним з основних питань його застосування в Україні є наявність значного рівня нелегального обігу, що вимагає адекватних заходів реагування з боку компетентних органів. Вражає той факт, що рівень нелегального обігу алкогольних напоїв, за експертними оцінками, останніми роками сягав 40 % [1, с. 44]. У контексті зазначеного актуальність обраної проблематики не може викликати сумнівів.

Аналіз останніх досліджень і публікацій. Важливість пошуку підвищення ефективності державного регулювання ринку алкогольних напоїв, а також здійснення контролю за діяльністю відповідних господарюючих суб'єктів підтверджується великою кількістю досліджень з цієї проблематики. Зазначені питання були актуалізовані і шляхом проведення численних науково-комунікативних заходів як теоретичного, так і практичного характеру, де за результатами відповідних дискусій було сформовано ряд пропозицій щодо напрямів подальшого реформування механізму податкового регулювання алкогольного ринку. Окреслена проблематика висвітлювалася у багатьох наукових публікаціях, зокрема в цьому контексті варто виділити розробки С. Брехова, В. Коротуна, Т. Кошук, Н. Новицької, Я. Петракова, А. Соколовської, І. Хлєбнікової та ін.

Однак виникнення нових ризиків у сфері акцизного оподаткування вимагає відповідного реагування. Особливо це стосується застосування новітніх технологій у сфері контролю за обігом алкогольних напоїв, а також упровадження нових підходів до здійснення податкового контролю.

Виклад основного матеріалу дослідження. Сьогодні стан розвитку економіки України засвідчує потребу у здійсненні докорінних перетворень, ефективність яких залежатиме від реалізації заходів, спрямованих на побудову оптимальної системи державного регулювання економіки. Дієвість реалізації таких трансформацій прямо залежить від ефективності застосовуваних заходів податкової політики, адже економічні процеси регулюються з використанням комплексу інструментів, зокрема і фіскального характеру.

Однією з основних проблем, що виникають під час визначення стратегічних напрямів реалізації економічної політики, є потреба у вдосконаленні підходів до здійснення державного регулювання окремих товарних ринків, адже реалізація збалансованої державної політики в частині регулювання таких ринків потребує реалізації заходів, спрямованих на мінімізацію випадків використання схем мінімізації податків; унеможливлення виводу на ринок контрабандної та контрафактної продукції; створення передумов для зниження рівня загрози здоров'ю населення за рахунок упровадження державної політики щодо обмеження споживання шкідливої для здоров'я людини продукції.

До складу проблемних ринків належить і ринок алкогольних напоїв, який у сучасних соціально-економічних умовах України є одним зі стратегічних, зважаючи на його фіскальну роль. Така ситуація пов'язана з тим, що сфера обігу алкогольних напоїв залишається однією з найбільш складних сфер державного регулювання в Україні, адже має різний рівень державного впливу – від державної монополії у спиртовій галузі до

регламентації конкретних вимог до діяльності приватних виробників алкогольних напоїв, а також суб'єктів оптової і роздрібної торгівлі такою продукцією.

Вітчизняний ринок алкогольних напоїв є одним з найбільш розвинених в Україні, однак і на сьогодні на цьому ринку відбуваються значні трансформації. У зв'язку з цим для отримання стабільного тренда розвитку коригування потребує і здійснювана політика у сфері контролю за обігом алкогольних напоїв на кожному етапі розвитку ринку. Тому важливого значення набуває формування базових критеріїв для перевірки правильності нововведень, які планується запровадити у цій сфері.

Наприклад, рівень виробництва горілки упродовж 2014–2019 років зменшився на 25,2 %. Водночас у разі збільшення ставки акцизного податку у 2,25 раза (з 56,42 до 126,96 грн з 1 л 100 % спирту) надходження акцизного податку зросли лише на 12,5 %.

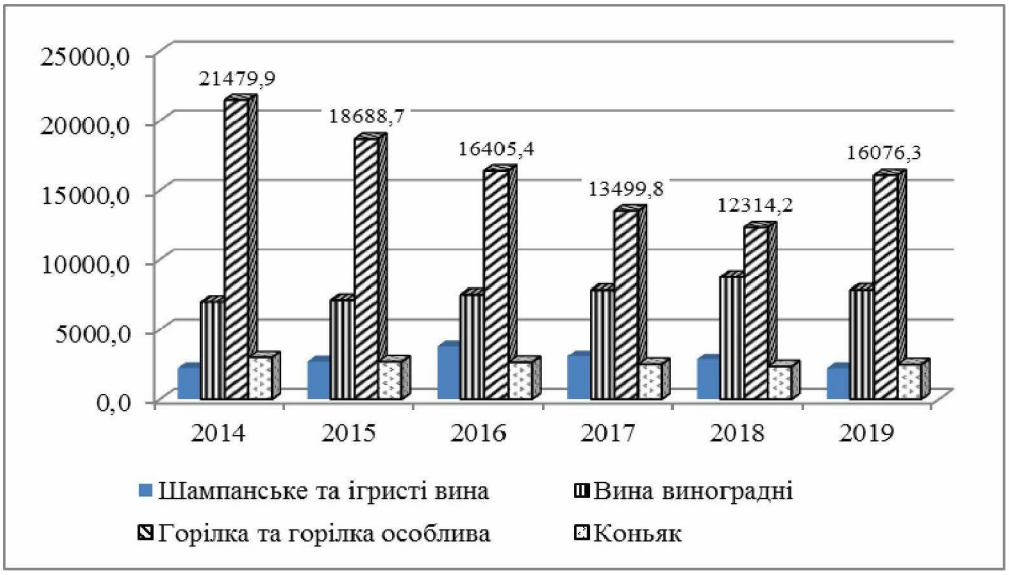


Рис. 1. Динаміка виробництва основних видів алкогольних напоїв у 2014–2019 роках, дол.

Джерело: складено автором за даними URL: https://rating.zone/rynok-alkogolnoi-produktsii/

Основні засади формування та реалізації державної політики у сфері контролю за обігом алкогольних напоїв викладено в Законі України «Про державне регулювання виробництва та обігу спирту етилового, коньячного та плодового, алкогольних напоїв та тютюнових виробів» [3]. Чітка регламентація вимог, що висуваються суб'єктам господарювання, які здійснюють свою діяльність на ринку алкогольних напоїв, дає змогу органам державного управління регулювати склад і структуру виробників такої продукції, а також за допомогою упровадження адміністративних обмежень – режим оптової та роздрібної торгівлі.

Під час формування переліку загальних цілей та завдань удосконалення податкового регулювання ринку алкогольних напоїв потрібно брати до уваги наявні особливості окремих сегментів цього ринку. Зокрема, окремого розгляду потребують підходи до формування відповідної алкогольної політики. З огляду на наявність досить широкого

переліку алкогольних напоїв, які ст. 215 Податкового кодексу України визначені як підакцизні, необхідно враховувати особливості їхнього виробництва, наявні національні традиції та культуру споживання. Крім того, різні види алкогольних напоїв мають і різну еластичність попиту, на що потрібно зважати під час розроблення конкретних заходів податкового регулювання. Під час реалізації заходів, спрямованих на збільшення рівня акцизного оподаткування таких підакцизних товарів, варто враховувати можливість «перетікання» попиту з одного сегмента алкогольного ринку в інший, взаємозалежність загального обсягу споживання від його структури та ін.

Як показують статистичні дані, рівень виробництва алкогольних напоїв має спадну динаміку (рис. 1), що пов'язано як зі зниженням обсягу споживання цієї продукції, так і з наявністю комплексу проблем, які мають перманентний характер. До них відносять значний рівень нелегального обігу алкогольних напоїв, відсутність достатніх стимулів для формування якісних змін у структурі виробництва та споживання алкогольних напоїв, а також недостатню ефективність використання спеціальних інструментів регулювання алкогольного ринку [4, с. 273].

На думку представників бізнесу, збільшення рівня нелегального обігу алкогольних напоїв є наслідком підвищення ставок акцизного податку та закритості ринку для нових учасників. Це, у свою чергу, спричиняє шкоду не лише суспільним інтересам, але і самим виробникам товарів підакцизної групи. Адже всі урядові заходи щодо алкогольного ринку зосереджуються на підвищенні доходів бюджету від діючих учасників [6]. Збільшення акцизних надходжень за рахунок активізації ринкової конкуренції, а також зростання кількості платників податку навіть не беруться до уваги.

Відповідно до додатка XXVIII до глави 4 «Оподаткування» розділу V «Економічне і галузеве співробітництво» Угоди про асоціацію між Україною та ЄС [7] наша держава повинна наблизити своє законодавство до положень Директиви Ради 92/83/ЄЕС від 19.10.1992 у площині гармонізації структури акцизів на спирт та алкогольні напої, зокрема щодо уніфікації ставок акцизного податку для спирту й алкогольних напоїв у межах підкатегорій цієї групи гармонізованих підакцизних товарів, а також підвищити рівень ставок оподаткування окремих груп алкогольних напоїв до рівня мінімальних ставок у ЄС.

У зв'язку з цим виникає нагальна потреба у внесенні змін до Податкового кодексу України щодо формування структури гармонізованих підакцизних товарів групи «спирт та алкогольні напої», а також розширення сфери застосування нульової ставки акцизного податку. Зазначене потребує виокремлення із зазначенням визначень таких акцизних підкатегорій: «пиво», «вино», «зброджені напої», «проміжні продукти» та «спирт етиловий». Причому необхідне досить суттєве коригування чинної вітчизняної структури підакцизних товарів. Наприклад, для цілей Директиви Ради 92/83/ЄЕС етиловим спиртом вважають усі товари, фактична міцність яких вища за 1,2 % об'єму, які охоплені кодами комбінованої номенклатури (КН) 2207 і 2208, навіть якщо ці товари є складовою товарів, зазначених в інших розділах КН; товари за кодами КН 2204, 2205 і 2206, фактична міцність яких є вищою за 22 % об'єму; питні алкогольні напої, які містять указані товари, незалежно від того, чи є вони розчинами [9, с. 225]. Також у Директиві [10] застосовуються інші одиниці виміру бази оподаткування: для пива – міцність, виражена у гектолітрах/градусах за шкалою Плато або у гектолітрах/градусах фактичної міцності в об'ємі готового продукту; для спирту – гектолітр чистого спирту за температури 20 градусів Цельсія; для вина та інших зброджених продуктів – гектолітр готового продукту.

Щодо використання фіскальних інструментів регулювання ринку алкогольних напоїв, то зміна підходів до акцизного оподаткування повинна передбачати поступову уніфікацію ставок акцизного податку та гармонізацію структури акцизного податку з урахуванням національних інтересів. Водночас для реалізації державної політики, спрямованої на зменшення нелегального обігу алкогольних напоїв, важливо враховувати як передумови та національні особливості тінізації економічних відносин загалом, так і вітчизняну специфіку ухилення від сплати акцизного податку з алкогольних напоїв зокрема.

Основним питанням забезпечення ефективності акцизного оподаткування алкогольних напоїв є застосування дієвого механізму здійснення контрольно-наглядової діяльності на ринку алкогольних напоїв. Як засвідчує досвід ЄС, ця діяльність може мати будь-яке законодавче регулювання [12, с. 6]. Зокрема, у Німеччині здійснення контрольно-наглядової діяльності на ринку алкогольних напоїв регулюється Податково-процесуальним кодексом (застосовується щодо всіх податків) та законами, які регламентують оподаткування окремими податками і зборами (у сфері справляння акцизів із спирту й алкогольних напоїв – чотирма законами щодо різних підгруп підакцизних товарів).

Удосконалення системи контролю за обігом алкогольної продукції є постійним предметом дискусій. Зокрема, в центрі обговорень перебувають питання посилення державного регулювання ринку алкогольних товарів, потреби у додатковому регулюванні коньячного сегмента, доцільності збереження державної монополії на виробництво спирту, упровадження системи наскрізного моніторингу руху алкогольних напоїв [14, с. 15]. Так, на сьогодні функції з реалізації державного контрольного впливу на алкогольному ринку досить розпорошені. Відповідно до положень п. 191.1 ст. 19 Податкового кодексу України на податкові органи покладені такі функції з формування та реалізації державної політики у сфері контролю за виробництвом та обігом спирту й алкогольних напоїв:

– ліцензування діяльності суб'єктів господарювання з виробництва таких товарів, оптової торгівлі спиртом, оптової та роздрібної торгівлі алкогольними напоями й контроль за таким виробництвом;

– контроль у сфері виробництва, обігу та реалізації підакцизних товарів, контроль за їх цільовим використанням, що забезпечують міжгалузеву координацію у цій сфері;

– реалізація заходів, спрямованих на запобігання та виявлення порушень законодавства у сфері виробництва й обігу спирту й алкогольних напоїв; боротьбу з їх незаконним виробництвом, переміщенням та обігом;

– контроль за дотриманням законодавства щодо мінімальних оптово-відпускних або роздрібних цін на алкогольні напої та ін.

Водночас окремі функції з контролю за обігом алкогольних напоїв виконують підрозділи податкової міліції, Служби безпеки України, Національної поліції України та ін. Тому основним напрямом розбудови комплексної системи протидії нелегальному обігу спирту й алкогольних напоїв повинно бути саме вдосконалення організаційного (інституціонального) забезпечення державної політики у сфері контролю за виробництвом та обігом товарів підакцизної групи.

Удосконалення інституційного забезпечення протидії нелегальному обігу алкогольних напоїв поряд з упровадженням нових підходів до здійснення контрольно-наглядової діяльності на алкогольному ринку надасть змогу підвищити ефективність протидії ухиленню від сплати податків на алкогольному ринку, сприятиме його захисту від контрабандної та контрафактної продукції, а також надасть змогу перенести «точку

контролю» безпосередньо на рівень роздрібного продажу алкогольних напоїв. У свою чергу, рівень охоплення таким податковим наглядом, як показує досвід країн ЄС, обсяг і глибина контрольних дій мають залежати від рівня ризику платника податків щодо зловживань у сфері акцизного оподаткування. А отже, прийнятним для умов України є впровадження європейської практики щодо: механізмів і напрямів контролю, процедур проведення наглядових дій, а також обставин (питань), значущих для оподаткування, які мають підлягати перевірці; оцінювання рівня ризиковості платників акцизів та його коригування упродовж року; використання непрямих методів контролю; удосконалення нині діючих в Україні електронних систем контролю за обігом алкогольних напоїв.

Одним з інструментів підвищення ефективності контролю за обігом алкогольних напоїв є також удосконалення ліцензування діяльності суб'єктів господарювання цього ринку. У країнах ЄС надання індивідуальних дозволів (ліцензій) щодо діяльності на алкогольному ринку досить чітко регламентується шляхом формування відповідних вимог до учасників ринку. Перевірка дотримання цих вимог є заходом податкового нагляду. У разі встановлення фактів ухилення від оподаткування індивідуальний податковий дозвіл може скасовуватися і більше такому (податково ненадійному) суб'єкту господарювання не надаватися. За таким самим принципом надаються ліцензії (дозволи) на виробництво та експортно-імпортні операції з алкогольними напоями. Також передбачена можливість внесення фінансової гарантії, сума якої повинна відповідати ризику, притаманному ліцензованому виду діяльності.

Недостатньо ефективним в Україні також залишається застосування систем відстеження руху алкогольних напоїв від виробника до кінцевого споживача, а також верифікації сплати відповідних сум акцизного податку. Так, система податкової верифікації передбачає підтвердження сплати акцизного податку, а також легальності ввезення та права реалізації алкогольних напоїв [15, с. 8]. Податкова верифікація реалізується завдяки використанню марок акцизного податку. Водночас в Україні з ухваленням Постанови Кабінету Міністрів України від 12.02.2020 № 47 [16] зроблена спроба поєднати систему податкової верифікації з елементами відстеження руху алкогольних напоїв – QR-кодом та штрих-кодом (містять інформацію про найменування виробника/імпортера алкогольних напоїв, місцезнаходження потужностей виробництва, реєстраційний номер виробничого обладнання, найменування продукції, дату та час виробництва).

Передбачається, що змішана система будуватиметься за компонентним (модульним) принципом і в перспективі може бути розширена додатковим функціоналом з можливістю погашення акцизної марки під час її роздрібного продажу з використанням реєстраторів розрахункових операцій. Однак, як свідчить світовий досвід, під час використання систем податкової верифікації та систем відстеження [15, с. 88-91] найбільш ефективне паралельне функціонування цих двох систем. Зважаючи на особливості виникнення нелегального обігу алкогольних напоїв та тютюнових виробів, більш доцільним є розгляд можливості окремого функціонування систем відстеження руху цих двох видів підакцизних товарів.

Висновки. З метою підвищення ефективності державного регулювання ринку алкогольних напоїв, зокрема з використанням податкових інструментів, потрібно реалізовувати такі заходи:

– удосконалення інституційного забезпечення протидії нелегальному обігу алкогольних напоїв шляхом перегляду функціоналу відповідних контролюючих органів;

– внесення змін до Податкового кодексу України щодо формування структури гармонізованих підакцизних товарів групи «спирт та алкогольні напої», визначення бази оподаткування, а також розширення сфери застосування нульової ставки акцизного податку;

– упровадження європейської практики контрольно-наглядової діяльності на ринку алкогольних напоїв щодо механізмів і напрямів контролю, процедур проведення наглядових дій з перенесенням «точки контролю» на роздрібну реалізацію;

– удосконалення процедур ліцензування діяльності суб'єктів господарювання алкогольного ринку;

– застосування роздільних систем податкової верифікації та відстеження руху алкогольних напоїв від виробника/імпортера до кінцевого споживача.

Розглянуті проблеми ринку алкогольних напоїв та запропоновані рекомендації щодо їх вирішення створюють базу для подальшого дослідження в напрямі контролю й оцінки ринку алкогольних напоїв в Україні.

СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ

1. Коротун В. І., Новицька Н. В., Хлєбнікова І. І. Нелегальний обіг алкогольних напоїв та тютюнових виробів в Україні: методика статистичної оцінки. *Світ фінансів*. 2018. № 2. С. 43–56.

2. Коротун В. І., Брехов С. С. Перспективи використання електронних систем контролю на ринку підакцизних товарів України. *Науковий вісник Національного університету ДПС України*. 2014. № 3 (66). С. 139–145.

3. Про державне регулювання виробництва та обігу спирту етилового, коньячного та плодового, алкогольних напоїв та тютюнових виробів: Закон України від 19.12.1995 № 481/95-ВР. *Відомості Верховної Ради*. 1995. № 46. Ст. 345. URL: www.rada.gov.ua

4. Трансформація акцизної політики в Україні: монографія / за заг. ред. В. І. Коротуна. Ірпінь, 2015. 402 с.

5. Исаров О. Б. Теневой сектор в сфере алкогольного бизнеса: оценка и методы государственного воздействия. *Экономическая наука современной России*. 2001. № 2. С. 111–124.

6. Самойлов О. Акцизний бум: Наскільки подорожчає горілка в Україні. *112.ua*. 2016. URL: https://ua.112.ua/statji/aktsyznyi-bum-naskilky-podorozhchaie-horilka-v-ukraini-294550.html

7. Угода про асоціацію між Україною, з однієї сторони, та Європейським Союзом, Європейським Співтовариством з атомної енергії і їхніми державами – членами, з іншої сторони від 21 березня, 27 червня 2014 р. URL: http://www.kmu.gov.ua/control/publish/article?art_id= 246581344

8. Соколовська А. М., Петраков Я. В. Гармонізація адміністрування акцизного податку в Україні у процесі виконання Угоди про асоціацію. *Бізнес-Інформ*. 2017. № 11. С. 389–394.

9. Коротун В. І., Новицька Н. В., Хлєбнікова І. І. Гармонізація класифікації спирту та алкогольних напоїв у контексті виконання вимог Угоди про асоціацію України з ЄС. *Бізнес-Інформ*. 2018. № 7. С. 221–228.

10. Щодо гармонізації структур акцизних зборів на спирт та алкогольні напої: Директива Ради ЄЕС від 19.10.1992 № 92/83/ЄЕС. URL: http://www.minjust.gov.ua/45885

11. Кощук Т. В. Адаптація податкового законодавства України стосовно справляння акцизного податку до директив ЄС. *Наукові праці НДФІ*. 2015. № 3 (72). С. 52–67.

12. Макаренко В. В., Коротун В. І. Акцизний збір в регулюванні споживання алкогольних напоїв та тютюнових виробів. *Таврійський науковий вісник*. 2009. Вип. 67. С. 322–328.

13. Протидія нелегальному обігу алкогольних напоїв та тютюнових виробів: досвід країн ЄС та ОЕСР / за заг. ред. В. І. Коротуна. Київ: Алерта, 2017. 66 с.

14. Брехов С. С. Напрями вдосконалення системи контролю за обігом спирту та алкогольних напоїв в Україні. *Збірник наукових праць Національного університету державної податкової служби України*. 2013. № 1. С. 14–21.

15. Модернізація системи контролю за обігом тютюнових виробів / за заг. ред. Н. В. Новицької. Ірпінь – Хмельницький, 2020. 120 с.

16. Деякі питання маркування алкогольних напоїв: Постанова Кабінету Міністрів України від 12.02.2020 № 47. URL: https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/74-2020-%D0%BF#Text

REFERENCES

1. Korotun, V. I., Novycjka, N. V., Khljebnikova, I. I. (2018). Neleghaljnyj obigh alkogholjnykh napojiv ta tjutjunovykh vyrobiv v Ukrajini: metodyka statystychnoji ocinky [Illicit trafficking in alcoholic beverages and tobacco products in Ukraine: a method of statistical evaluation]. *Svit finansiv*, (2), 43–56.

2. Korotun, V. I., Brekhov S. S. (2014). Perspektyvy vykorystannja elektronnykh system kontrolju na rynku pidakcyznykh tovariv Ukrajiny [Prospects for the use of electronic control systems in the market of excisable goods in Ukraine] *Naukovyj visnyk Nacionaljnogho universytetu DPS Ukrajiny*, (3(66)), 139–145.

3. Verkhovna Rada Ukrainy. (1995). Pro derzhavne reghuljuvannja vyrobnyctva ta obighu spyrtu etylovogho, konjjachnogho ta plodovogho, alkogholjnykh napojiv ta tjutjunovykh vyrobiv: Zakon Ukrajiny [About the state regulation of production and circulation of ethyl, cognac and fruit alcohol, alcoholic beverages and tobacco products: Law of Ukraine]. URL: www.rada.gov.ua

4. Korotun, V. I. (2015). Transformacija akcyznoji polityky v Ukrajini [Transformation of excise policy in Ukraine]. Irpin.

5. Isarov, O. B. (2001). Tenevoy sektor v sfere alkogolnogo biznesa: otsenka i metodyi gosudarstvennogo vozdeystviya [The informal sector in the alcohol business: assessment and methods of government influence]. *Ekonomicheskaya nauka sovremennoy Rossii*, (2), 111–124.

6. Samojlov, O. (2016). Akcyznyj bum: Naskiljky podorozhchaje ghorilka v Ukrajini. *112.ua*. [Excise boom: How much vodka is more expensive in Ukraine]. URL: https://ua.112.ua/statji/aktsyznyi-bum-naskilky-podorozhchaie-horilka-v-ukraini-294550.html

7. Ughoda pro asociaciju mizh Ukrajinoju, z odnijeji storony, ta Jevropejsjkym Sojuzom, Jevropejsjkym Spivtovarystvom z atomnoji energhiji i jikhnimy derzhavamy – chlenamy, z inshoji storony vid 21 bereznja, 27 chervnja 2014 r [Association Agreement between Ukraine, of the one part, and the European Union, the European Atomic Energy Community and their Member States, of the other part, of 21 March, 27 June 2014]. URL: http://www.kmu.gov.ua/control/publish/article?art_id= 246581344

8. Sokolovsjka, A. M., Petrakov, Ja. V. (2017). Gharmonizacija administruvannja akcyznogho podatku v Ukrajini u procesi vykonannja Ughody pro asociaciju [Harmonization of excise tax administration in Ukraine in the process of implementation of the Association Agreement]. *Biznes-Inform*, (11), 389–394.

9. Korotun, V. I., Novycjka, N. V., Khljebnikova, I. I. (2018). Gharmonizacija klasyfikaciji spyrtu ta alkogholjnykh napojiv u konteksti vykonannja vymogh Ughody pro asociaciju Ukrajiny z JeS [Harmonization of classification of alcohol and alcoholic beverages in the context of compliance with the requirements of the Association Agreement between Ukraine and the EU]. *Biznes-Inform*, (7), 221–228.

10. Dyrektyva Rady JeES vid 19.10.1992 № 92/83/JeES. Shhodo gharmonizaciji struktur akcyznykh zboriv na spyrt ta alkogholjni napoji [Regarding harmonization of structures of excise duties on alcohol and alcoholic beverages]. URL: http://www.minjust.gov.ua/45885

11. Koshhuk, T. V. (2015). Adaptacija podatkovogho zakonodavstva Ukrajiny stosovno spravljannja akcyznogho podatku do dyrektyv JeS [Adaptation of the tax legislation of Ukraine regarding the collection of excise tax to the EU directives]. *Naukovi praci NDFI*, (3(72)), 52–67.

12. Makarenko, V. V., Korotun, V. I. (2009). Akcyznyj zbir v reghuljuvanni spozhyvannja alkogholjnykh napojiv ta tjutjunovykh vyrobiv [Excise duty in the regulation of consumption of alcoholic beverages and tobacco products]. *Tavrijsikyj naukovyj visnyk*, (67), 322–328.

13. Korotun, V. I. (2017). Protydija neleghaljnomu obighu alkogholjnykh napojiv ta tjutjunovykh vyrobiv: dosvid krajin JeS ta OESR [Combating the illicit trafficking of alcoholic beverages and tobacco products: the experience of the EU and OECD]. Kyjiv: Alerta.

14. Brekhov, S. S. (2013). Naprjamy vdoskonalennja systemy kontrolju za obighom spyrtu ta alkogholjnykh napojiv v Ukrajini [Directions for improving the control system for alcohol and alcoholic beverages in Ukraine]. *Zbirnyk naukovykh pracj Nacionaljnogho universytetu derzhavnoji podatkovoji sluzhby Ukrajiny*, (1), 14–21.

15. Novycjka, N. V. (2020). Modernizacija systemy kontrolju za obighom tjutjunovykh vyrobiv [Modernization of the control system for tobacco products]. Irpinj – Khmeljnycjkyj.

16. Kabinet Ministriv Ukrajiny. (2020). Dejaki pytannja markuvannja alkogholjnykh napojiv [Some issues of labeling of alcoholic beverages]. URL: https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/74-2020-%D0%BF#Text

Olga V. Panasiuk, PhD in Economics, Associate Professor, University of the State Fiscal Service of Ukraine

Improvement of Analysis and Control of the Alcoholic Beverage Market in Ukraine

The article examines the current state of development of the alcohol market in Ukraine. The problems of state regulation of certain segments of this market are highlighted, as well as the preconditions for the emergence of illicit trafficking in alcoholic beverages and approaches to estimating budget losses from it are identified. The tools of increase of efficiency of the excise taxation of the alcohol market are offered.

The purpose of this article is to form a set of proposals to improve control over the market of alcoholic beverages by the relevant state competent authorities.

The methods used in writing the article include analysis and comparison.

The domestic market of alcoholic beverages is one of the most developed in Ukraine, but even today this market is undergoing significant transformations. In this regard, it is important to form basic criteria to verify the correctness of innovations that are planned to be introduced

in this area. According to statistics, the level of alcohol production is declining, due to both the decline in consumption of these products and the presence of a range of problems that are permanent. These include a significant level of illicit trafficking in alcoholic beverages, the lack of sufficient incentives for the formation of qualitative changes in the structure of production and consumption of alcoholic beverages, as well as the lack of efficiency in using special tools to regulate the alcohol market.

According to business representatives, the increase in the level of illicit trafficking in alcoholic beverages is a consequence of higher excise tax rates and market closure for new entrants. This in turn harms not only the public interest, but also the producers of excisable goods. The main issue of ensuring the effectiveness of excise taxation of alcoholic beverages is the application of an effective mechanism for control and supervision in the market of alcoholic beverages. One of the tools to increase the effectiveness of control over the circulation of alcoholic beverages is also to improve the licensing of economic entities in this market. In the EU countries, the issuance of individual permits (licenses) for activities in the alcohol market is quite strictly regulated by the formation of appropriate requirements for market participants. Verification of compliance with these requirements is a measure of tax supervision.

Key words: *alcohol market, evasion of excise tax, excise taxation, illegal circulation of alcoholic beverages, state regulation of the alcohol market.*

Стаття надійшла до редколегії 9 листопада 2020 року

ISSN 2617-5932

УНІВЕРСИТЕТ ДЕРЖАВНОЇ ФІСКАЛЬНОЇ СЛУЖБИ УКРАЇНИ

ЕКОНОМІЧНИЙ ВІСНИК

випуск 6 2020

СЕРІЯ: ФІНАНСИ, ОБЛІК, ОПОДАТКУВАННЯ



ЕКОНОМІЧНИЙ ВІСНИК. СЕРІЯ: ФІНАНСИ, ОБЛІК І ОПОДАТКУВАННЯ

• ЭКОНОМИЧЕСКИЙ ВЕСТНИК. СЕРИЯ: БЮДЖЕТ, УЧЕТ, НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ
• ECONOMIC HERALD. SERIES: FINANCE, ACCOUNTING, TAXATION
• UNIVERSITY OF STATE FISCAL SERVICE OF UKRAINE

Випуск 6 2020

УНІВЕРСИТЕТ ДЕРЖАВНОЇ ФІСКАЛЬНОЇ СЛУЖБИ УКРАЇНИ

ЕКОНОМІЧНИЙ ВІСНИК

СЕРІЯ: ФІНАНСИ, ОБЛІК, ОПОДАТКУВАННЯ

Науковий фаховий журнал

Випуск 6

Ірпінь ● УДФСУ ● 2020

ISSN 2617-5932
УДК 330(05)

Засновник, видавець: Університет державної фіскальної служби України
Заснований 2017 року, є правонаступником Наукового вісника Національного університету державної податкової служби України (економіка, право)
Продовжуване видання (виходить у міру накопичення матеріалу)
Мови видання: українська, російська, англійська
Свідоцтво про Державну реєстрацію друкованого засобу масової інформації Серія КВ 22277-12177 Р від 02.08.2016
Рекомендовано до друку рішенням Вченої ради Університету державної фіскальної служби України (протокол № 13 від 26.11.2020)
Журнал внесено до Переліку наукових фахових видань України (категорія Б) в галузі економічних наук наказом МОН України від 15.10.2019 № 1301

Редакційна колегія: *О. А. Шевчук*, д.е.н., професор (головн. ред.); *Н. П. Мацелюх*, д.е.н., професор (заст. головн. ред.); *С. В. Онишко*, д.е.н., професор (заст. головн. ред.); *Н. С. Дружинська*, к.е.н. (відп. секр.); *В. Л. Андрущенко*, д.е.н., професор; *Я. В. Белінська*, д.е.н., професор; *О. І. Береславська*, д.е.н., професор; *І. М. Боярко*, д.е.н., професор; *В. Д. Залізко*, д.е.н., професор; *В. Ю. Ільїн*, д.е.н., професор; *Л. М. Карпенко*, д.е.н., професор; *Ю. М. Коваленко*, д.е.н., професор; *Т. А. Коляда*, к.е.н., с.н.с., доцент; *В. М. Краєвський*, д.е.н., доцент; *А. В. Лісовий*, д.е.н., професор; *В. В. Мартиненко*, к.е.н., доцент; *В. М. Мельник*, д.е.н., професор; *А. А. Олешко*, д.е.н., професор; *В. О. Осмятченко*, д.е.н., професор; *Ю. В. Пасічник*, д.е.н., професор; *П. В. Пашко*, д.е.н., професор; *В. В. Пилипів*, д.е.н., професор; *С. П. Піпа*, д.е.н., професор; *Н. В. Стежко*, д.е.н., доцент; *О. О. Сунцова*, д.е.н., професор; *Н. В. Ткаченко*, д.е.н., професор; *К. І. Швабій*, д.е.н., професор; *Аміт Кумар*, доктор філософії, MBA, M. Com, доцент; *Аннелена Лобб*, доктор філософії, доцент; *Варадарадж Арявамудхан*, доктор філософії, MBA, MPHIL, професор Аллайанської школи бізнесу; *Гечібая Бадрі*, д.е.н., професор; *Гозора Владімір*, доктор філософії, габілітований доктор, професор, MBA; *Горал Юстина*, доктор філософії, доцент; *Джвігол-Барош М.*, доктор філософії, доцент; *Рафаель Ірізаррі*, доктор наук, професор; *Іскандар Муда*, доктор філософії, SE, M.Si, Ak, CA, CSRS, CPA; *Мискевич Радослав*, доктор філософії, доцент; *Мохд Заїні Абд Карим*, доктор філософії, професор; *Новак Даріуш*, габілітований доктор, професор; *Сафван Аль Салим*, доктор філософії, професор; *Сипко Юрай*, доктор філософії, професор, MBA; *Натела Циклашвілі*, д.е.н., професор.

Економічний вісник. Серія: фінанси, облік, оподаткування : науковий фаховий журнал / редкол. : О. А. Шевчук (головн. ред.) та ін. – Ірпінь : Університет державної фіскальної служби України, 2020. – Випуск 6. – 194 с.

У виданні вміщені наукові статті, присвячені актуальним проблемам економіки.

Науковий журнал започатковано з метою опублікування результатів наукових досліджень з питань теорії і практики фінансів, бухгалтерського обліку, оподаткування та інших напрямів економічної науки.

Для науковців, викладачів, аспірантів, студентів та всіх, хто цікавиться науковими дослідженнями у сфері економіки.

Розміщений на відкритій інформаційній платформі OJS Університету державної фіскальної служби України.

Науковим статтям, опублікованим у журналі, присвоюється індекс DOI (Digital Object Identifier) – ідентифікатор цифрового об'єкта.

Журнал розміщено в профільних міжнародних наукометричних базах даних, репозитаріях та пошукових системах: Index Copernicus, Crossref, Google Scholar, International Institute of Organized Research (I2OR), International Scientific Indexing (ISI), Advanced Science Index (ASI), CiteFactor, J-Gate, EuroPub, Bielefeld Academic Search Engine (BASE), Open Ukrainian Citation Index (OUCI), НБУВ.

Редакція журналу веде систематичну роботу щодо включення наукового фахового видання до міжнародних електронних бібліотек, каталогів та наукометричних баз даних з метою входження у світовий науковий інформаційний простір, підвищення рейтингу журналу та індексів цитування його авторів. Наразі редколегія провадить роботу щодо входження журналу у Scopus та Web of Science.

Адреса редакції:
вул. Університетська, 31,
м. Ірпінь, Київська обл., 08205, Україна
E-mail: ekonvisnik@nusta.edu.ua

Під час посилання на матеріали наукового журналу «Економічний вісник. Серія: фінанси, облік, оподаткування» потрібно використовувати транслітеровану назву «Ekonomichnyi Visnyk. Seriia: Finansy, Oblik, Opodatkuvannia» або «Economic Herald. Series: Finance, Accounting, Taxation».

© Університет державної фіскальної служби України, 2020

УНИВЕРСИТЕТ ГОСУДАРСТВЕННОЙ ФИСКАЛЬНОЙ СЛУЖБЫ УКРАИНЫ

ЭКОНОМИЧЕСКИЙ ВЕСТНИК

СЕРИЯ: ФИНАНСЫ, УЧЕТ, НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ

Научный специализированный журнал

Выпуск 6

Ирпень ● УГФСУ ● 2020

ISSN 2617-5932
УДК 330(05)

Основатель, издатель: Университет государственной фискальной службы Украины

Основан в 2017 году правопреемник Научного вестника Национального университета государственной налоговой службы Украины (экономика, право)

Продолжаемое издание (выходит по мере накопления материала)

Языки издания: украинский, русский, английский

Свидетельство о Государственной регистрации печатного средства массовой информации Серия КВ 22277-12177 Р от 02.08.2016

Рекомендовано к печати решением Ученого совета Университета государственной фискальной службы Украины (протокол № 13 от 26.11.2020)

Журнал включен в Перечень научных специализированных изданий Украины (категория Б) в отрасли экономических наук приказом МОН Украины от 15.10.2019 № 1301

Редакционная коллегия: *О. А. Шевчук*, д.э.н., профессор (главн. ред.); *Н. П. Мацелюх*, д.э.н., профессор (зам. главн. ред.); *С. В. Онышко*, д.э.н., профессор (зам. главн. ред.); *Н. С. Дружинская*, к.э.н. (отв. секр.); *В. Л. Андрущенко*, д.э.н., профессор; *Я. В. Белинська*, д.э.н., профессор; *Е. И. Береславская*, д.э.н., профессор; *И. Н. Боярко*, д.э.н., профессор; *В. Д. Зализко*, д.э.н., профессор; *В. Ю. Ильин*, д.э.н., профессор; *Л. Н. Карпенко*, д.э.н., профессор; *Ю. М. Коваленко*, д.э.н., профессор; *Т. А. Коляда*, к.э.н., с.н.с., доцент; *В. Н. Краевский*, д.э.н., доцент; *А. В. Лисовый*, д.э.н., профессор; *В. В. Мартыненко*, к.э.н., доцент; *В. Н. Мельник*, д.э.н., профессор; *А. А. Олешко*, д.э.н., профессор; *В. А. Осмятченко*, д.э.н., профессор; *Ю. В. Пасичник*, д.э.н., профессор; *П. В. Пашко*, д.э.н., профессор; *В. В. Пылыпив*, д.э.н., профессор; *С. П. Риппа*, д.э.н., профессор; *Н. В. Стежко*, д.э.н., доцент; *А. А. Суницова*, д.э.н., профессор; *Н. В. Ткаченко*, д.э.н., профессор; *К. И. Швабий*, д.э.н., профессор; *Амит Кумар*, доктор философии, MBA, M. Com, доцент; *Аннелена Лобб*, доктор философии, доцент; *Варадарадж Аравамудхан*, доктор философии, MBA, MPHIL, профессор Аллайанской школы бизнеса; *Гечібая Бадрі*, д.э.н., профессор; *Гозора Владимир*, доктор философии, хабилитированный доктор, профессор, MBA; *Горал Юстина*, доктор философии, доцент; *Джвигол-Барош М.*, доктор философии, доцент; *Рафаэль Иризарри*, доктор наук, профессор; *Искандар Муда*, доктор философии, SE, M.Si, Ak, CA, CSRS, CPA; *Мискевич Радослав*, доктор философии, доцент; *Мохд Заини Абд Карим*, доктор философии, профессор; *Новак Дариуш*, хабилитированный доктор, профессор; *Сафван Аль Салим*, доктор философии, профессор; *Сипко Юрай*, доктор философии, профессор, MBA; *Натела Циклашвили*, д.э.н., профессор

Экономический вестник. Серия: финансы, учет, налогообложение : научный специализированный журнал / редкол. : О. А. Шевчук (главн. ред.) и др. – Ирпень : Университет государственной фискальной службы Украины, 2020. – Выпуск 6. – 194 с.

Издание вмещает научные статьи, посвященные актуальным проблемам экономики.

Научный журнал основан с целью опубликования результатов научных исследований по вопросам теории и практики финансов, бухгалтерского учета, налогообложения и других направлений экономической науки.

Для научных работников, преподавателей, аспирантов, студентов и всех, кто интересуется научными исследованиями в сфере экономики.

Размещен на открытой информационной платформе OJS Университета государственной фискальной службы Украины.

Научным статьям, опубликованным в журнале, присваивается индекс DOI (Digital Object Identifier) – идентификатор цифрового объекта.

Журнал размещен в профильных международных наукометрических базах данных, репозитариях и поисковых системах: Index Copernicus, Crossref, Google Scholar, International Institute of Organized Research (I2OR), International Scientific Indexing (ISI), Advanced Science Index (ASI), CiteFactor, J-Gate, EuroPub, Bielefeld Academic Search Engine (BASE), Open Ukrainian Citation Index (OUCI), НБУВ.

Редакция журнала ведет систематическую работу по включению научного издания в международные электронные библиотеки, каталоги и наукометрические базы данных с целью вхождения в мировое научное информационное пространство, повышения рейтинга журнала и индексов цитирования его авторов. Сейчас редколлегия проводит работу по вхождению журнала в Scopus и Web of Science.

Адрес редакции:
ул. Университетская, 31
г. Ирпень, Киевская обл., 08205, Украина
E-mail: ekonvisnik@nusta.edu.ua

Во время ссылки на материалы научного журнала «Экономический вестник. Серия: финансы, учет, налогообложение» нужно использовать транслитерируемое название «Ekonomichnyi Visnyk. Seriia: Finansy, Oblik, Opodatkuvannia» или «Economic Herald. Series: Finance, Accounting, Taxation».

© Университет государственной фискальной службы Украины, 2020

UNIVERSITY OF THE STATE FISCAL SERVICE OF UKRAINE

ECONOMIC HERALD

SERIES: FINANCE, ACCOUNTING, TAXATION

The Scientific Professional Journal

Issue 6

Irpin ● USFSU ● 2020

ISSN 2617-5932
UDC 330(05)

Founder, publisher and manufacturer: University of the State Fiscal Service of Ukraine
The scientifi c journal was founded in 2017. The journal is the successor of the journal Scientific Bulletin of the National University of State Tax Service of Ukraine (Economics, Law)
Continued edition (released with the accumulation of material)
Language of publication: Ukrainian, Russian, English
The certificate of state registration of the print mass media: KB 22277-12177 P, 02.08.2016
Recommended for printing and Internet distribution by the decision of the Academic Council of University of the SFS of Ukraine (Protocol № 13, 26.11.2020)
The journal is licensed as academic, professional journal (category B) in all economic sciences (Decree of Ministry of Education and Science of Ukraine: № 1301, issued 15.10.2019)

Editorial Board: *Oleg Shevchuk*, Doctor of Economics, Professor (Editor-in-chief); *Svitlana Onyshko*, Doctor of Economics, Professor (deputy Ed.), *Nataliia Matseliukh*, Doctor of Economics, Professor (deputy Ed.); *Nataliia Druzhynska*, Ph.D. in Economics (resp. secr.); *Volodymyr Andruschchenko*, Doctor of Economics, Professor; *Yanina Belinska*, Doctor of Economics, Professor; *Olena Bereslavska*, Doctor of Economics, Professor; *Iryna Beiarko*, Doctor of Economics, Associate Professor; *Vasily Zalizko*, Doctor of Economics, Professor; *Valerij Ilin*, Doctor of Economics, Professor; *Lidiia Karpenko*, Doctor of Economics, Professor; *Yuliia Kovalenko*, Doctor of Economics, Professor; *Ietiana Koliada*, Ph.D. in Economics, Associate Professor; *Volodymyr Kraevsky*, Doctor of Economics, Associate Professor; *Andrii Lisovyi*, Doctor of Economics, Professor; *Valentyna Martynenko*, Ph.D. in Economics, Associate professor; *Viktor Melnyk*, Doctor of Economics, Professor; *Anna Oleshko*, Doctor of Economics, Professor; *Volodymyr Osmiatchenko*, Doctor of Economics, Professor; *Yurii Pasichnyk*, Doctor of Economics, Professor; *Pavlo Pashko*, Doctor of Economics, Professor; *Vitalii Pylypiv*, Doctor of Economics, Professor; *Serhii Rippa*, Doctor of Economics, Professor; *Nadiia Stezhko*, Doctor of Economics, Associate Professor; *Olesia Suntsova*, Doctor of Economics, Professor; *Nataliia Tkachenko*, Doctor of Economics, Professor; *Kostiantyn Shvabii*, Doctor of Economics, Professor; *Amit Kumar*, PhD., MBA (Finanence), M.Com, Assistant Professor; *Annelena Lobb*, PhD, Associate Professor; *Badri Gechbaia*, Doctor of Economic, Professor; *Varadaraj Aravamudhan*, Ph.D, MBA, MPHIL, Professor; *Gozora Vladimir*, Dr.h.c. prof. mpx.h.c. prof. Ing. PhD., MBA; *Góral Justyna*, PhD, Assistant Professor; *Dźwigoł-Barosz Marioła*, Ph.D., Associate Professor; *Rafael Irizarry*, DrC, Professor of statistics; *Iskandar Muda*, Ph.D, SE, M.Si, Ak, CA, CSRS, CPA; *Miśkiewicz Radosław*, Ph.D., Associate Professor; *Mohd Zaini Abd Karim*, PhD, Professor; *Nowak Dariusz*, Dr hab., Professor UEP; *Safwan Al Salaimeh*, Phd, Professor; *Sipko Juraj*, Prof. Ing., PhD., MBA; *Tsiklashvili Natela*, Doctor of Economics, Professor.

Economic herald. Series: finance, accounting, taxation : the Scientific Professional Journal / Editorial Board : O. A. Shevchuk (Editor-in-chief) and others. – Irpin : University of the State Fiscal Service of Ukraine, 2020. – Issue 6. – 194 p.

The publication contains scientific articles, devoted to actual problems of the economy.

The scientific journal was founded to publish the results of scientific research on the theory and practice of finance, accounting, taxation and other areas of economic science.

For researchers, lecturers, graduate students, students and everyone interested in research in the field of economics.

The scientific journal is located on the open information platform OJS of the University of the State Fiscal Service of Ukraine

DOI (digital object identifier) – the scientific articles are assigned digital object identifier.

The journal is published in international scientometric databases, repositories and search engines: Index Copernicus, Crossref, Google Scholar, International Institute of Organized Research (I2OR), International Scientific Indexing (ISI), Advanced Science Index (ASI), CiteFactor, J-Gate, EuroPub, Bielefeld Academic Search Engine (BASE), Open Ukrainian Citation Index (OUCI), Vernadsky National Library of Ukraine.

The editorial board conducts systematic work on integration of the scientific publications in international electronic libraries, catalogs and scientometric databases in order to enter the world scientific information space, increase the rating of the journal and the citation indices of its authors. The editorial board working on the inclusion of the scientific journal in Scopus and Web of Science.

Address of the editorial board:
31, Universitetskaya str., Irpin, Kyiv region, Ukraine, 08205
e-mail: ekonvisnik@nusta.edu.ua

During the reference to the materials of the scientific journal «Economic Herald. Series: Finance, Accounting, Taxation» you need to use the transliterated title «Ekonomichnyi Visnyk. Seriia: Finansy, Oblik, Opodatkuvannia».

© University of the State Fiscal Service of Ukraine, 2020

ЗМІСТ

Белінська Я. В., Федорова Т. Ю.
Тенденції розвитку автомобільного ринку Китаю 13

Борович О. В.
Аналіз сучасного стану обліку цільового фінансування
у комунальних закладах охорони здоров'я 20

Воленко В. Г.
Оцінка ефективності державного фінансового контролю
виконання місцевих бюджетів 29

Гурочкіна В. В.
Стратегування як інструмент розвитку промислових
підприємств в емерджентній економіці 40

Західна О. Р., Гузоватая І. Р., Іщенко В. А.
Оцінка фінансової спроможності провідних об'єднаних
територіальних громад Львівської області 54

Ізмайлов Я. О., Єгорова І. Г.
Досвід використання податку на додану вартість у країнах
Європейського Союзу та перспективи його застосування в Україні 67

Калач Г. М., Винник Р. Ю.
Оцінка складових індексу інклюзивного розвитку України 77

Кравченко І. С., Тартачник Н. Г.
Удосконалення оподаткування викидів метану в атмосферу
дифузними джерелами 88

Мельничук Г. С.
До питання запровадження в Україні податку на виведений капітал 98

Муніб Ахмад, Юсаф Алі Хан, Іртаза Іштіак, Мухаммед Масуд
Використання асиметрії у побудові моделі ARCH-GARCH
під час аналізу валютних портфелів 108

Панасюк О. В.
Удосконалення аналізу та контролю за ринком
алкогольних напоїв в Україні 125

Ружинська Н. О.
Система показників аналізу розвитку підприємств
житлово-комунального господарства 135

Хачатрян В. В., Ткачук О. М., Менчинська О. М.
Світові тренди просторового науково-технічного
розвитку бізнес-процесів 145

Шушакова І. К., Нікуліца Д. Р.
Організація управлінського обліку на виробничих підприємствах
Чернігівської області 158

Щербина А. А.
Економіко-правовий аналіз прав і відносин власності у проєкції
на управління та фінансування приватизованого житла.....168

Яворська О. Г.
Інтелектуальний капітал: економічна сутність,
формування та управління.....185

СОДЕРЖАНИЕ

Белинская Я. В., Фёдорова Т. Ю.
Тенденции развития автомобильного рынка Китая 13

Борович О. В.
Анализ современного состояния учета целевого финансирования в коммунальных учреждениях здравоохранения 20

Воленко В. Г.
Оценка эффективности государственного финансового контроля исполнения местных бюджетов 29

Гурочкина В. В.
Стратегирование как инструмент развития промышленных предприятий в эмерджентной экономике 40

Захидна О. Р., Гузовата И. Р., Ищенко В. А.
Оценка финансовой состоятельности ведущих объединенных территориальных общин Львовской области 54

Измайлов Я. А., Егорова И. Г.
Опыт применения налога на добавленную стоимость в странах Европейского Союза и перспективы его использования в Украине 67

Калач А. Н., Винник Р. Ю.
Оценка составляющих индекса инклюзивного развития Украины 77

Кравченко И. С., Тартачник Н. Г.
Совершенствование налогообложения выбросов метана в атмосферу диффузными источниками 88

Мельничук А. С.
К вопросу введения в Украине налога на выведенный капитал 98

Муниеб Ахмад, Юсаф Али Хан, Иртаза Иштиак, Мухаммед Масуд
Использование асимметрии в постройке модели ARCH-GARCH при анализе валютных портфелей 108

Панасюк О. В.
Совершенствование анализа и контроля за рынком алкогольных напитков в Украине 125

Ружинская Н. А.
Система показателей анализа развития предприятий жилищно-коммунального хозяйства 135

Хачатрян В. В., Ткачук О. М., Менчинская Е. Н.
Мировые тренды пространственного научно-технического развития бизнес-процессов 154

Шушакова И. К., Никулица Д. Р.
Организация управленческого учета на производственных предприятий Черниговской области 158

Щербина А. А.
Экономико-правовой анализ прав и отношений собственности в проекции на управление и финансирование приватизированного жилья.....168
Яворская О. Г.
Интеллектуальный капитал: экономическая сущность, формирование и управление.....185

CONTENTS

Belinska Ya. V., Fedorova T. Yu.
The Modern Development Vectors of Chinese Automotive Market 13

Borovych O. V.
Analysis of the Current State of Accounting Targeted Financing
in Municipal Health Care Facilities 20

Volenko V. G.
Assessment of the Efficiency of State Financial Control
Follow up of Local Budgets 29

Hurochkina V. V.
Strategizing as Apparatus of Development Industrial
Enterprise in Economic Emergence 40

Zahidna O. R., Guzovata I. R., Ishchenko V. A.
Assessment of the Financial Capacity of the Leading United
Territorial Communities of the Lviv Region 54

Izmaylov Ya. O., Yegorova I. G.
Experience of Applying Tax on Added Value in the Countries
of the European Union and Prospects for Its Use in Ukraine 67

Kalach H. M., Vynnyk R. Yu.
Assessment of the Components of the Index of Inclusive
Development of Ukraine 77

Kravchenko I. S., Tartachnik N. G.
Improvement of Taxation of Methane Emissions
Into the Atmosphere by Diffusive Sources 88

Melnichuk A. S.
On the Issue of the Introduction the Exit Capital Tax in Ukraine 98

Muneeb Ahmad, Yousaf Ali Khan, Irtaza Ishtiaq, Muhammad Masood
Application of Skewness in Passing of ARCH-GARCH Model
Commence for Currency Portfolios 108

Panasiuk O. V.
Improvement of Analysis and Control of the Alcoholic
Beverage Market in Ukraine 125

Ruzhynska N. O.
System of Development Analysis Indicators Enterprises
of Housing and Communal Services 135

Khachatrian V. V., Tkachuk O. M., Menchynska O. M.
World Trends of Spatial Scientific and Technical
Development of Business Processes 145

Shushakova I. K., Nikulitsa D. R.
Organization of Management Accounting at Industrial Enterprises
of the Chernihiv Region 158

Shcherbyna A. A.
Economic and Legal Analysis of Property Rights and Relations in the Projection on Management and Financing of Privatized Housing 168

Yavorska O. G.
Intellectual Capital: Economic Essence, Development and Governance 185