

**ЛУЦЬКИЙ НАЦІОНАЛЬНИЙ ТЕХНІЧНИЙ УНІВЕРСИТЕТ
ФЕДЕРАЦІЯ АУДИТОРІВ, БУХГАЛТЕРІВ І
ФІНАНСИСТІВ АПК УКРАЇНИ
ВОЛИНСЬКА ГРОМАДСЬКА ОРГАНІЗАЦІЯ
«ПЕРСПЕКТИВИ ВОЛИНИ»
ПОДІЛЬСЬКИЙ ДЕРЖАВНИЙ АГРАРНО-ТЕХНІЧНИЙ
УНІВЕРСИТЕТ**

02 грудня 2017 року, м. Луцьк

**СУЧАСНІ ПРОБЛЕМИ І ПЕРСПЕКТИВИ РОЗВИТКУ
ОБЛІКУ, АНАЛІЗУ І КОНТРОЛЮ В УМОВАХ
ГЛОБАЛІЗАЦІЇ ЕКОНОМІКИ**

Тези доповідей ІХ Міжнародної науково-практичної конференції
молодих учених, аспірантів, здобувачів і студентів

**MODERN ISSUES AND PROSPECTS OF ACCOUNTING,
ANALYSIS AND CONTROL IN CONDITION OF
ECONOMIC GLOBALIZATION**

Abstracts of the IX International Scientific Conference for Young
Scientists, Graduate Students and Students

**СОВРЕМЕННЫЕ ПРОБЛЕМЫ И ПЕРСПЕКТИВЫ
РАЗВИТИЯ УЧЕТА, АНАЛИЗА И КОНТРОЛЯ В
УСЛОВИЯХ ГЛОБАЛИЗАЦИИ ЭКОНОМИКИ**

Тезисы докладов ІХ Международной научно-практической
конференции молодых ученых, аспирантов, соискателей и
студентов

Випуск 11

Частина 1

Редакційно-видавничий відділ Луцького НТУ
Луцьк – 2017

УДК 657: 657.1

ББК 65.052

С - 78

Редакційна колегія: головний редактор – к.е.н., професор Садовська І.Б. (Україна); **відп. редактор** – к.е.н., доцент Бабіч І.І. (Україна); д.е.н., професор Аверіна О.І. (Росія); к.е.н., доцент Баула О.В. (Україна); к.е.н., доцент Бігдан І.А. (Україна); д.е.н., професор Герасимчук З.В. (Україна); д.е.н., професор Бессонова О.А. (Росія); д.е.н., доцент Вегера С.Г. (Білорусь); д.е.н., професор Голян В.А. (Україна); к.е.н., доцент Гаврилюк О.О. (Україна); к.е.н., доцент Голячук Н.В. (Україна); д-р, професор Димитров С.С. (Болгарія); к.е.н., доцент Жураковська І.В. (Україна); д-р Гжегож Зайонц (Польща); к.е.н., доцент Зеленко С.В. (Україна); д-р Дорота Казмерчак-Пец (Польща); д.юр.н., професор Кобабаєв О.К. (Казахстан); Легенчук С.Ф., д.е.н., професор (Україна); Левицька С.О., д.е.н., професор (Україна); д.е.н., доцент Макарова В.І. (Росія); д.е.н., професор Малік М.Й. (Україна); к.е.н., доцент Мальцевич Н.В. (Білорусь); д.т.н., с.н.с. Мокєєв В.В. (Росія); д.е.н., доцент Морозова Н.І. (Росія); к.е.н., доцент Московчук А.Т. (Україна); к.е.н., доцент Нагірська К.С. (Україна); к.е.н., доцент Нужна О.А. (Україна); к.е.н., доцент Петрова О.О. (Росія); к.е.н., доцент Писаренко Т.М. (Україна); Правдюк Н.Л., д.е.н., професор (Україна); к.е.н., доцент Савош Л.В. (Україна); к.е.н., доцент Семенішена Н.В. (Україна); к.е.н., доцент Сєкачєва В.М. (Росія); к.е.н., доцент Сидоренко Р.В. (Україна); к.е.н., доцент Сушко Т.І. (Білорусь); к.е.н., доцент Талах В.І. (Україна); к.е.н., доцент Талах Т.А. (Україна); к.е.н., доцент Ткачук І.М. (Україна); к.е.н., доцент Тлущкевич Н.В. (Україна); к.е.н., доцент Хвищун Н.В. (Україна); д-р Хєнрік Федєвич (Польща); к.е.н., доцент Чудовець В.В. (Україна); к.е.н., доцент Шарінов Д.Г. (Таджикістан); к.е.н., доцент Шєстакова І.М. (Росія); д.е.н., професор Шєшукова Т.Г. (Росія).

С-78 Сучасні проблеми і перспективи розвитку обліку, аналізу та контролю в умовах глобалізації економіки: матеріали ІХ Міжнар. наук.-практ. конф. (02 грудня 2017 р). / відп. ред. І.Б. Садовська. – Вип. 11. – Ч. 1. – Луцьк: РВВ Луцький національний технічний університет, 2017. – 296 с.

ISBN 978-617-672-034-8

ISBN 978-617-672-116-1

У збірнику подано матеріали досліджень, виголошених на ІХ Міжнародній науково-практичній конференції молодих науковців, аспірантів, здобувачів і студентів "Сучасні проблеми і перспективи розвитку обліку, аналізу та контролю в умовах глобалізації економіки", що була проведена кафедрою обліку і аудиту факультету обліку та фінансів Луцького національного технічного університету у грудні 2017 року. У публікаціях висвітлено шляхи удосконалення теорії бухгалтерського обліку в умовах глобалізації економіки; теоретико-методичні передумови гармонізації системи фінансового обліку в Україні; особливості управлінського обліку і контролю як підсистеми сучасного менеджменту підприємства; аналітичне забезпечення діяльності суб'єктів господарювання; перспективи розвитку аудиту в період світової фінансової кризи; науково-практичне обґрунтування впровадження інформаційних технологій в обліку, аналізі та контролі; проблеми формування показників звітності підприємств; проблеми обліку і аналізу трансакційних витрат; регіональні і глобальні проблеми розвитку економіки. Для науковців, аспірантів, студентів і всіх, хто цікавиться актуальними проблемами і перспективами розвитку обліку, аналізу і аудиту.

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

© Луцький НТУ, 2017

ЗМІСТ

Басалай Марія Развитие оффшорной деятельности в Республике Беларусь	13
Баула Олена, Каліщук Марія Актуальні аспекти розвитку міжнародного ринку акцій	15
Биковська Анастасія Національний та міжнародний підходи до формування звіту про фінансові результати діяльності підприємства	17
Бігдан Інна, Кашена Наталія Становлення та необхідність формування пенсійної системи України	21
Бондарська Катерина Роль спеціальних заходів у формуванні позитивного іміджу ВНЗ	23
Бренькач Богдана Суть та класифікація доходів підприємства	25
Бурсова Тетяна Перспективні програми розвитку міста Маріуполя	27
Василюк Володимир Сучасний стан кредитного ринку України	29
Васьківська Катерина, Прокопишак Олег, Іськевич П.В. Інвестиційно-інноваційна діяльність як основний чинник економічного розвитку регіонів	31
Власюк Артем Основні принципи та форми здійснення зовнішньоекономічної діяльності підприємства в сучасних умовах господарювання	33
Волот Олена, Забровська Анастасія Електронна система закупівель: переваги та недоліки	35
Волот Олена Інтелектуальні інформаційні системи як чинник планування, управління і розвитку промислових підприємств	38

Маркулич Марія Електронні державні закупівлі	158
Мартиненко Валентина До проблеми оптимізації оподаткування прибутку підприємств в Україні	160
Мартинюк Наталія Сфера застосування та цінність методу обліку витрат на якість	162
Мартынюк Александра Учетно–аналитическое обеспечение в системе управления организацией	164
Марченко Світлана Принципи взаємодії слідчого з експертами-економістами	166
Мирончук Наталія Особливості діяльності працівників кадрових служб на сучасному етапі	169
Михалевич Світлана Суть давальницької сировини у зовнішньоекономічних відносинах	171
Михальчишина Лариса, Романович Людмила Особливості судово-економічної експертизи в розкритті та розслідуванні злочинів у економічній сфері	173
Міогло Олена Облік розрахунків з оплати праці на сучасному етапі становлення економіки України	175
Мудрицька Ольга Облік дебіторської заборгованості: вітчизняний та міжнародний досвід	179
Намазило Анна Роль бухгалтерського обліку в сучасному діловому середовищі	181
Нежива Марія Праксеологічні засади аудиту ефективності економічних відносин суб'єктів господарювання	183

Література:

1. Шатковський О. Автоматизація обліку державних закупівель та шляхи його вдосконалення / О. Шатковський, Г.Файвеш [Електронний ресурс]. - Режим доступу: <http://eupublicprocurement.org.ua/e-procurement-finding-a-way-for-ukraine.html?lang=RU>
2. Офіційний сайт електронної системи публічних закупівель «ProZorro» VIII [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://prozorro.gov.ua>.

УДК 336.226.12 (477)

Мартиненко Валентина

Університет державної фіскальної служби України

**ДО ПРОБЛЕМИ ОПТИМІЗАЦІЇ ОПОДАТКУВАННЯ
ПРИБУТКУ ПІДПРИЄМСТВ В УКРАЇНІ**

В умовах трансформації податкової системи держави набуває актуальності проблема співвідношення між податковим навантаженням на економіку та обсягом податкових надходжень до бюджету. При цьому виникає класичний конфлікт інтересів, за якого Уряд прагне максимізувати дохід держави, а платники податків мінімізувати податкові витрати. Проте, в умовах розвиненого громадянського демократичного суспільства та високого рівня економічної грамотності населення антагоністичність інтересів суб'єктів оподаткування нівелюється у зв'язку з пріоритетністю суспільного інтересу. Натомість, в умовах суспільно-економічних трансформацій, що мають місце в Україні, такий конфлікт ускладнюється і поглиблюється ухилянням від сплати податків, офшорними схемами, високим рівнем тіньової економіки, корупцією.

Для вирішення окресленого конфлікту інтересів в період суспільно-економічних трансформацій виникає потреба у знаходженні оптимального рівня оподаткування, за якого забезпечується максимальний обсяг податкових надходжень до бюджету через готовність платників податків їх сплачувати, т. з. «ефект кривої Лаффера» [1]. Сутність цього ефекту виявляється через знаходження оптимального рівня податкової ставки, за якої надходження від податку до бюджету будуть максимальними.

Моделювання «ефекту кривої Лаффера» для податку на прибуток підприємств в Україні проведемо шляхом побудови

графіку, де незалежною змінною візьмемо значення податкової ставки (T – tax rates), а залежною – відповідні річні надходження до Зведеного бюджету від податку (GR – government revenues) на прибуток. Потім, застосовуючи стандартну опцію Excel «Додати лінію тренда», одержуємо рівняння параболі другого порядку і рівень апроксимації ряду динаміки (рис. 1). За даними на рис. 1 знайдемо координати точки екстремуму одержаного рівняння:

$$(-1,2238T^2 + 51,52T - 484,06)' = -2,4476T + 51,52 = 0 \Rightarrow T \approx 21\%. \quad (1)$$

Тоді максимальний обсяг надходжень до Зведеного бюджету України складе:

$$GR = -1,2238 \cdot 21^2 + 51,52 \cdot 21 - 484,06 = 58,16 \text{ млрд грн.} \quad (2)$$

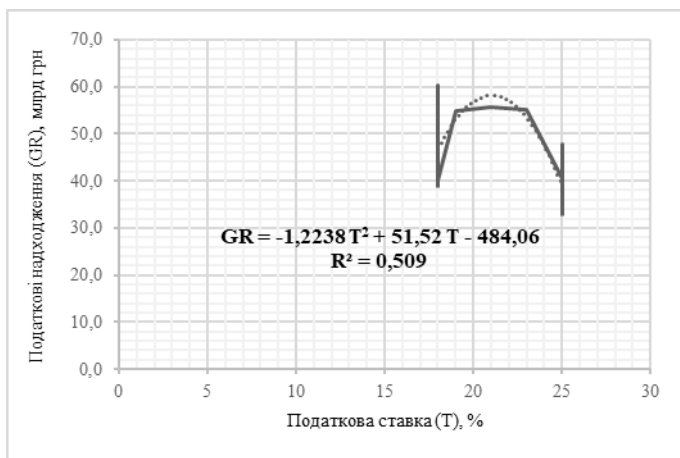


Рис. 1. Результати моделювання «ефекту кривої Лаффера» податку на прибуток підприємств для України за 2007-2016 рр.

Джерело: сформовано та проведено розрахунки за даними, наведеними у [2; 3; 4].

Отже, за одержаною моделлю «ефекту кривої Лаффера», побудованою за офіційними даними протягом 2007-2016 рр., доведено, що оптимальною ставкою податку на прибуток, яка забезпечить максимальні надходження до бюджету, має бути 21%, замість 18%, яка нині встановлена законодавчо.

Література:

1. Laffer, Arthur B. (2004). The Laffer Curve: Past, Present, and Future. *Backgrounder*, No. 1765, 1-16. Retrieved from http://s3.amazonaws.com/thf_media/2004/pdf/bg1765.pdf.

2. Про оподаткування прибутку підприємства [Електронний ресурс] / Закон України N 335/94-ВР від 28.12.94 р. – Режим доступу : <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/334/94-%D0%B2%D1%80>.

3. Податковий кодекс України № 2755-VI від 02.12.2010 р. [Електронний ресурс] (зі змінами та доповненнями). – Режим доступу : <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/2755-17>.

4. Виконання державного бюджету [Електронний ресурс] / Офіційний веб-сайт Державної казначейської служби України. – Режим доступу : <http://www.treasury.gov.ua/main/uk/publish/category/23593>.

УДК 657

Мартинюк Наталія

Луцький національний технічний університет

СФЕРА ЗАСТОСУВАННЯ ТА ЦІННІСТЬ МЕТОДУ ОБЛІКУ ВИТРАТ НА ЯКІСТЬ

Метод обліку витрат на якість не належить до традиційних облікових методів. Він зорієнтований на специфічну площину вирішення певного кола завдань в сфері управління якістю.

Засновником методу є видатний американський науковець-практик Арманд Фейгенбайм (Feigenbaum). Наприкінці 50-х років він запропонував класифікацію витрат на якість за трьома категоріями: превентивні витрати або витрати на попередження (prevention costs), витрати на оцінку (appraisal costs) та втрати (failure costs), розподіляючи їх на внутрішні і зовнішні. Згодом дана класифікація лягла в основу моделі, відомою під назвою PAF, скорочено від відповідних англійських слів prevention, appraisal та failure і набула визнання та розповсюдження.

Дослідження доводять, що його імплементація в облікову систему підприємства значно підвищує інформативність облікових даних [1]. За свідченнями задокументованих досліджень метод активно застосовується підприємствами економік розвинутих країн, зокрема, Сполучених штатів, Австралії, Скандинавії та Британії [2], проте, в Україні він ще не набув значного поширення.

На даний час, економічну сутність витрат на якість дослідники розглядають як підхід до вимірювання, управління та контролю дефектами якості [2]. Г. Тагучі витрати на якість трактує як втрати, здійснені внаслідок низької якості [4, 94]. В рекомендаціях з міжнародної практики управлінського обліку