

ЗБІРНИК НАУКОВИХ ПРАЦЬ

**за матеріалами II Всеукраїнської
науково-практичної конференції**

***«СУЧАСНІ ПРОБЛЕМИ
ОБЛІКУ, АНАЛІЗУ, АУДИТУ Й
ОПОДАТКУВАННЯ СУБ'ЄКТІВ
ГОСПОДАРСЬКОЇ ДІЯЛЬНОСТІ:
ТЕОРЕТИЧНІ, ПРАКТИЧНІ
ТА ОСВІТЯНСЬКІ АСПЕКТИ»***

29-30 березня 2018 р.

м. Дніпро

МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ

Інститут модернізації змісту освіти

Національна металургійна академія України

Національний гірничий університет

Полтавська державна аграрна академія

Збірник наукових праць за матеріалами

II Всеукраїнської науково-практичної конференції

**«СУЧАСНІ ПРОБЛЕМИ
ОБЛІКУ, АНАЛІЗУ, АУДИТУ Й ОПОДАТКУВАННЯ
СУБ'ЄКТІВ ГОСПОДАРСЬКОЇ ДІЯЛЬНОСТІ:
ТЕОРЕТИЧНІ, ПРАКТИЧНІ ТА ОСВІТЯНСЬКІ АСПЕКТИ»**

29-30 березня 2018 р.

м. Дніпро

УДК 657:35.073.526:65.01:336.2:005

Сучасні проблеми обліку, аналізу, аудиту й оподаткування суб'єктів господарської діяльності: теоретичні, практичні та освітянські аспекти: Збірник наукових праць за матеріалами II Всеукраїнської науково-практичної конференції (29-30 березня 2018 р.). – Дніпро: НМетАУ, 2018. – 747 с.

У збірнику містяться матеріали II Всеукраїнської науково-практичної конференції «Сучасні проблеми обліку, аналізу, аудиту й оподаткування суб'єктів господарської діяльності: теоретичні, практичні та освітянські аспекти» (29-30 березня 2018 р.).

Для науковців, викладачів, фахівців-практиків, студентів економічних спеціальностей.

Організаційний комітет конференції:

Ковальчук К.Ф., д.е.н., проф., декан факультету економіки та менеджменту НМетАУ – Голова організаційного комітету

Плаксієнко В.Я., д.е.н., проф., завідувач кафедри бухгалтерського обліку ПДАА

Пашкевич М.С., д.е.н., доцент, завідувач кафедри обліку і аудиту НГУ

Король Г.О., к.е.н., проф., професор кафедри обліку і аудиту НМетАУ

Зелікман В.Д., к.т.н., доцент, завідувач кафедри обліку і аудиту НМетАУ

Акімова Т.В., к.е.н., доцент, доцент кафедри обліку і аудиту НМетАУ

Ізвєкова І.М., к.е.н., доцент, доцент кафедри обліку і аудиту НМетАУ

Распопова Ю.О., к.е.н., доцент, доцент кафедри обліку і аудиту НМетАУ

Сокольська Р.Б., к.е.н., доцент, доцент кафедри обліку і аудиту НМетАУ

За додержання норм авторського права, достовірність наведених фактичних даних, посилань на джерела, імена та назви несе відповідальність автор матеріалів.

ЗМІСТ

<i>Секція 1. ТЕОРЕТИЧНІ ЗАСАДИ, ТЕНДЕНЦІЇ РОЗВИТКУ ТА ПЕРСПЕКТИВИ СУЧАСНОГО ОБЛІКУ.....</i>	16
<i>Адамовська В.С. Тенденції розвитку та перспективи сучасного обліку в Україні.....</i>	16
<i>Аксинті Я.Г., науковий керівник: Рилєєв С.В. Модернізація системи бухгалтерського обліку в державному секторі як перспектива сучасного обліку.....</i>	19
<i>Артеменко Н.В. Амортизація нематеріальних активів в державному секторі.....</i>	23
<i>Безверхий К.В. Функції інтегрованої звітності підприємства.....</i>	27
<i>Белехова І.М., Єремян О.М. Сучасні проблеми обліку готової продукції та її реалізації на підприємствах.....</i>	32
<i>Бондаренко О.М. Бухгалтерський облік витрат на створення та підтримку веб-сайту підприємства.....</i>	37
<i>Брадул О.М. Концептуальні основи побудови інтегрованої звітності корпорацій.....</i>	41
<i>Брік С.В. Класифікація відпусток за можливістю застосування невикористаних днів в наступному році.....</i>	46
<i>Владичин М.Б., Струк Н.С. Основні підходи до прогнозування витрат для ціноутворення у зовнішньоекономічній діяльності торговельного підприємства.....</i>	49
<i>Глущенко А.С., Зайцева Л.О. Управлінський облік – система ефективного управління банком.....</i>	54
<i>Давидюк Т.В., Безугла М.А. Відображення доходів в звітності підприємств, складеній за МСФЗ.....</i>	58
<i>Данилова В.Є., Гільорме Т.В. Напрями удосконалення обліку витрат на ремонт основних засобів промислових підприємств.....</i>	61

<i>Литвин І.В., Білик В.-Л.Я.</i> Переваги та ризики ІСО для блокчейн-стартапів та інвесторів.....	523
<i>Литвиненко І.В., науковий керівник: Гриценко М.П.</i> Оподаткування малого бізнесу як напрям розвитку підприємництва в Україні.....	527
<i>Макаренко С.М., Александрова А.А., Олійник Н.М.</i> Виявлення додаткових резервів для виплати гідної заробітної плати.....	533
<i>Медведева І.Б., Локтєва А.А.</i> Кластеризація банків за факторами впливу на стан фінансової безпеки.....	537
<i>Мединська Т.В.</i> Особливості оподаткування в офшорних зонах.....	542
<i>Меренич Д.А., науковий керівник: Осідач О.П.</i> Управління фінансовими ресурсами в контексті ефективного фінансового менеджменту на підприємстві.....	545
<i>Меренкова Л.О.</i> Проблеми оподаткування прибутку підприємств України в умовах євроінтеграційних процесів.....	548
<i>Мищук Є.В.</i> Економічні гарантії в дефініціях економічної безпеки підприємства.....	552
<i>Мустеца І.В., Синьковська Ю.В.</i> Особливості обліку оподаткування бюджетних установ.....	556
<i>Одинець Т.М., Костенко Г.П.</i> Прибуток підприємства, методи його формування та механізм розподілу.....	559
<i>Олійник Н.М., Горностаєва Д.Д., Макаренко С.М.</i> Оцінка ефективності системи збуту та шляхи стимулювання збуту парфумерно-косметичної продукції.....	564
<i>Однорог М.А.</i> Інституціональні умови становлення інноваційної моделі агропромислового виробництва в Україні.....	569
<i>Ostapenko V.</i> Tax regulation of foreign economic activity.....	574
<i>Підгрушиний В.А., науковий керівник: Мосійчук М.М.</i> До питання податкового обліку операцій з криптовалютами в країнах світу та Україні.....	577

*К.е.н. Макаренко С.М.
доцент кафедри менеджменту і адміністрування,
Александрова А.А.
студентка кафедри менеджменту і адміністрування,
к.т.н., доцент Олійник Н.М.
доцент кафедри економіки і підприємництва
Херсонський національний технічний університет
м. Херсон
E-mail: makar0684@gmail.com*

ВИЯВЛЕННЯ ДОДАТКОВИХ РЕЗЕРВІВ ДЛЯ ВИПЛАТИ ГІДНОЇ ЗАРОБІТНОЇ ПЛАТИ

В сучасних умовах ведення бізнесу суб'єкти господарювання всіх форм власності для забезпечення виплати гідної заробітної плати працівникам, що дозволить як задовольнити першочергові фізіологічні потреби та потреби в безпеці, так і мотивувати їх до самовдосконалення й підвищення продуктивності праці, повинні забезпечити вирішення наступної економічної дилеми. З одного боку, зростання номінального рівня оплати праці в загальній собівартості продукції може призвести до зростання відпускнуої ціни реалізації виготовленої продукції, виконаних робіт, наданих послуг, що, при інших незмінних умовах на внутрішньому та зовнішньому ринках збуту продукції (робіт, послуг) може призвести до погіршення рівня її конкурентоспроможності у порівнянні з продукцією (роботами, послугами) іноземних суб'єктів господарювання. З іншого боку, лише внутрішні зміни у структурі оплати праці щодо збільшення питомої ваги основної заробітної плати з одночасним зменшенням питомої ваги додаткової заробітної плати та преміальних винагород ніяким чином не вплинуть на загальний обсяг номінальної заробітної плати, яка підлягає виплаті працівникам [3].

Суттєві ускладнення у розвитку вітчизняного бізнесу також пов'язані з

відсутністю належної державної фінансової підтримки. Державна політика щодо захисту соціально незахищеної верстви населення повинна не лише акцентуватися на встановленні на законодавчому рівні обсягів мінімальної заробітної плати та прожиткового мінімуму, а й сприяти виявленню на підприємствах додаткових резервів для виплати гідної заробітної плати без погіршення рівнів конкурентоспроможності продукції (робіт, послуг) та підприємства взагалі.

Так, на прикладі ТОВ «Амалтея», - провідного підприємства Херсонської області з виробництва поліпропіленових мішків високої якості, було встановлено, що середня питома вага витрат на оплату праці з урахуванням Єдиного соціального внеску до Пенсійного фонду України в середньому складає біля 15% у структурі собівартості виробництва поліпропіленової продукції. Також було виявлено, що 25% у структурі собівартості зазначеної продукції займають витрати на обслуговування залучених короткострокових та довгострокових кредитних засобів фінансових установ, 60% - витрати на закупівлю сировини та матеріалів, амортизаційні відрахування й інші операційні витрати. Водночас, сьогоднішній ринок збуту поліпропіленової продукції, в умовах постійного зростання цін на сировину та матеріали, іноземну валюту, а також рівнів прожиткового мінімуму та мінімальної заробітної плати, характеризується не лише відносною ціновою стабільністю, а й в деяких випадках зниженням ціни реалізації виготовленої продукції у порівнянні з попередніми часовими інтервалами. Відсутність державної підтримки вітчизняних підприємств-виробників поліпропіленової продукції в умовах загального зростання виробничих витрат може призвести не лише до погіршення загальних фінансових результатів вітчизняного бізнесу, а й до втрати конкурентних позицій на ринку виробництва та збуту продукції. Наслідками зазначеного буде як скорочення чисельності зайнятих працівників, так і зменшення обсягів сплати податків та зборів до бюджетів всіх рівнів.

Для зменшення негативних наслідків та сприяння розвитку вітчизняних суб'єктів господарювання доцільно було б скористатися розробленими

пропозиціями авторів [1] щодо зниження мита при імпорті сировини та устаткування для підприємств, які мають стратегічне значення для економіки та безпеки країни. Також за рахунок часткового компенсування з Державного бюджету України відсоткових ставок за кредитними зобов'язаннями можна було б знизити відсоткову ставку для юридичних осіб за користування кредитними ресурсами в національній валюті з 24% до рівня 10-15%. Вказане сприяло би створенню необхідного фінансового резерву і зростанню питомої ваги витрат на оплату праці з 15% до 25% у структурі собівартості виробництва поліпропіленової продукції.

Цікавим, що заслуговує на увагу, є досвід стосовно формування фіскальної політики провідних країн ЄС та США. Так, для більшості країн ЄС характерно встановлення прогресивної шкали оподаткування доходів громадян, коли до більших за обсягами доходів застосовуються вищі ставки податків. Прогресивна шкала є інструментом перерозподілу великих доходів на користь бідних громадян та забезпечує встановлення соціальної справедливості у суспільстві. Пропорційна шкала, за якої розмір ставки не залежить від величини бази оподаткування, діє лише у деяких східноєвропейських країнах (Болгарії, Чехії, Естонії, Латвії, Литві, Угорщині та Румунії). Так, у Чехії, окрім основного податку в 15%, встановлено додатковий податок у розмірі 7% на доходи, що в 4 рази перевищують розмір середньої заробітної плати [2].

У таких країнах Європи, як Болгарія, Кіпр, Естонія, Греція, Латвія, Норвегія, Румунія особистий прибутковий податок належить до місцевих податків, а в Бельгії, Данії, Фінляндії, Швеції та Швейцарії органи місцевого самоврядування самостійно визначають ставки, за якими будуть оподатковуватися доходи громадян [4].

Авторами [2] при проведенні аналізу загального рівня ставок особистого оподаткування в країнах ЄС були виявлені суттєві відмінності між ними. Так, у Швеції максимальна ставка ПДФО складала 57%, в той час як у Болгарії – лише 10%. В цілому найвищі ставки особистого оподаткування характерні для скандинавських країн, а також Португалії, Бельгії, Нідерландів, найнижчі – для

східноєвропейських країн, які мають пропорційну шкалу оподаткування.

Використання зарубіжного досвіду при оподаткуванні доходів громадян дозволить не лише легалізувати їх трудову діяльність та вивести суб'єктів господарювання з «тіні», а й за рахунок «ефекту масштабу» збільшити обсяги надходжень ПДФО до Державного та місцевих бюджетів України.

Список використаної літератури

1. Олійник Н. М. Актуальні проблеми легкої та текстильної промисловості України та шляхи їх вирішення [Текст] / Н. М. Олійник, С. М. Макаренко // Проблеми легкої та текстильної промисловості України. – 2005. – № 1 (10). – С. 11-14.
2. Пахненко О.М. Основні засади податкової політики в країнах ЄС на сучасному етапі [Електронний ресурс] / О.М. Пахненко, А.Ю. Семенов // Ефективна економіка. – Режим доступу: <http://www.economy.nauka.com.ua/?op=1&z=5317>.
3. Рибачок С. А. Формування оптимального податкового навантаження як основи виплати гідної заробітної плати працівникам підприємств [Текст] / Рибачок С. А., Макаренко С. М. // Науковий вісник Ужгородського національного університету. Серія: «Міжнародні економічні відносини та світове господарство». - № 14/2. - 2017. - С. 99-102.
4. Світовий досвід оподаткування [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://sts.gov.ua/modernizatsiya-dpsukraini/mijnarodniy-dosvid-rozvitk/svitovui-dosvid>

Наукове видання

**СУЧАСНІ ПРОБЛЕМИ
ОБЛІКУ, АНАЛІЗУ, АУДИТУ Й ОПОДАТКУВАННЯ
СУБ'ЄКТІВ ГОСПОДАРСЬКОЇ ДІЯЛЬНОСТІ:
ТЕОРЕТИЧНІ, ПРАКТИЧНІ ТА ОСВІТЯНСЬКІ АСПЕКТИ**

*Збірник наукових праць
за матеріалами II Всеукраїнської
науково-практичної конференції
(29-30 березня 2018 р.)*

Упорядники: Акімова Т.В.
Зелікман В.Д.

Матеріали подано в авторській редакції.

*За дотримання норм авторського права, достовірність
наведених фактичних даних, посилань на джерела, імена
та назви несе відповідальність автор матеріалів.*

У збірнику містяться матеріали II Всеукраїнської науково-практичної конференції «Сучасні проблеми обліку, аналізу, аудиту й оподаткування суб'єктів господарської діяльності: теоретичні, практичні та освітянські аспекти» (29-30 березня 2018 р.).

Для науковців, викладачів, фахівців-практиків, студентів економічних спеціальностей.