

**МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ**

**ОДЕСЬКИЙ НАЦІОНАЛЬНИЙ ЕКОНОМІЧНИЙ УНІВЕРСИТЕТ**

**НАЦІОНАЛЬНИЙ УНІВЕРСИТЕТ ВОДНОГО ГОСПОДАРСТВА  
ТА ПРИРОДОКОРИСТУВАННЯ**

**(м. Рівне, Україна)**

**ЛЬВІВСЬКИЙ ТОРГОВЕЛЬНО-ЕКОНОМІЧНИЙ УНІВЕРСИТЕТ**

**(м. Львів, Україна)**

**ПОЛОЦЬКИЙ ДЕРЖАВНИЙ УНІВЕРСИТЕТ**

**(м. Новополоцьк, Білорусь)**

**ВИЩА ШКОЛА ЕКОНОМІКИ**

**(м. Прага, Чеська Республіка)**

**МОЛДАВСЬКА ЕКОНОМІЧНА АКАДЕМІЯ**

**(м. Кишинів, Республіка Молдова)**

**Матеріали VIII Міжнародної науково-практичної конференції**

**«ПЕРСПЕКТИВИ РОЗВИТКУ ОБЛІКУ, КОНТРОЛЮ  
ТА АНАЛІЗУ В КОНТЕКСТІ ЄВРОІНТЕГРАЦІЇ»**

**21 травня 2020 р.**

**ОДЕСА 2020**

УДК 657  
ББК 65.052.2  
О17

**Відповідальні за випуск:**

Голова оргкомітету конференції – *Звєряков М.І.*, ректор ОНЕУ, член-кореспондент НАН України, д-р екон. наук, професор.

Заступник голови оргкомітету конференції – *Ковальов А.І.*, проректор з наукової роботи ОНЕУ, д-р екон. наук, професор.

**Члени оргкомітету:**

*Лоханова Н. О.* – завідувач кафедри бухгалтерського обліку та аудиту ОНЕУ, д-р екон. наук, професор;

*Кузіна Р. В.* – завідувач кафедри обліку та оподаткування в галузях економіки ОНЕУ, д-р екон. наук, доцент;

*Волкова Н. А.* – завідувач кафедри економічного аналізу ОНЕУ, канд. екон. наук, доцент;

*Куцик П. О.* – ректор Львівського торговельно-економічного університету, д-р екон. наук, професор;

*Позняковська Н. М.* – завідувач кафедри обліку і аудиту Національного університету водного господарства та природокористування, к.е.н., доцент;

*Вегера С. Г.* – перший проректор Полоцького державного університету, д-р екон. наук, доцент (Білорусь);

*Тимчев М.* – доцент кафедри рахівництва та аналізу Університету національного та світового господарства (Республіка Болгарія);

*Зеленка В.* – доцент кафедри фінансового обліку та аудиту Вищої школи економіки, канд. екон. наук (Чеська Республіка);

*Гудратян С.М.* – директор Єреванського навчально-наукового інституту ТНЕУ, к.е.н., доцент (Вірменія);

*Гайдаєнко О. М.* – доцент кафедри економічного аналізу ОНЕУ, канд. екон. наук;

*Яцунська О. С.* – ст. викладач кафедри бухгалтерського обліку та аудиту ОНЕУ, канд. екон. наук.

**Перспективи розвитку обліку, контролю та аналізу в контексті євроінтеграції : матеріали VIII Міжнародної науково-практичної конференції. Одеса : ОНЕУ, 2020. 206 с.**

*За точність викладення матеріалу та достовірність наведених фактів, прізвищ, цитат відповідальність несуть автори.*

## ЗМІСТ

### СЕКЦІЯ 1 ПЕРСПЕКТИВИ РОЗВИТКУ ОБЛІКУ ТА ЗВІТНОСТІ У СВІТЛІ ІНТЕРГАЦІЙНИХ ПРОЦЕСІВ

<b>Артюх О.В., Гембера С. О.</b> ПОДАТКОВА ОПТИМІЗАЦІЯ ЯК ПЕРЕДУМОВА РОЗВИТКУ БІЗНЕСУ.....	8
<b>Артюх О. В., Карагіоз А. Д.</b> ЕЛЕКТРОННЕ АДМІНІСТРУВАННЯ ПДВ: ПРОБЛЕМНІ АСПЕКТИ.....	10
<b>Бєляєва Л.А, Рудь О.О.</b> СУЧАСНІ АСПЕКТИ ВПРОВАДЖЕННЯ СИСТЕМИ ЕЛЕКТРОННОГО ДОКУМЕНТООБІГУ .....	12
<b>Бойко О.С.</b> СУПЕРЕЧЛИВОСТІ ЗАСТОСУВАННЯ МЕТОДУ СПРАВЕДЛИВІ ВАРТОСТІ В ФІНАНСОВІЙ ЗВІТНОСТІ .....	14
<b>Бруханський Р.Ф.</b> ІНТЕЛЕКТУАЛІЗАЦІЯ ФІНАНСОВОГО ОБЛІКУ ТА ПОДОЛАННЯ КОНСЕРВАТИЗМУ .....	16
<b>Волот О.І., Булава О.О.</b> ЩОДО ПИТАННЯ ОРГАНІЗАЦІЇ ПРАЦІ ОБЛІКОВОГО ПЕРСОНАЛУ У КОНТЕКСТІ ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ ФУНКЦІОНУВАННЯ ОБЛІКОВОЇ СИСТЕМИ.....	18
<b>Волот О.І., Єрошенко Я.М.</b> ЩОДО ОКРЕМИХ ПИТАНЬ ОРГАНІЗАЦІЇ ОБЛІКУ (ПОЛОЖЕННЯ ПРО ВІДДІЛ УПРАВЛІННЯ БУХГАЛТЕРСЬКОГО ОБЛІКУ).....	21
<b>Гайдаєнко М.А.</b> ПРОБЛЕМНІ ПИТАННЯ ОЦІНЮВАННЯ ОБ'ЄКТІВ ОСНОВНИХ ЗАСОБІВ.....	23
<b>Гаркуша В. О.</b> КОНТРОЛЬ В СИСТЕМІ ЕКОНОМІЧНОЇ БЕЗПЕКИ ПІДПРИЄМСТВА.....	26
<b>Добрунік Т.П.</b> ПРОБЛЕМНІ АСПЕКТИ ОЦІНКИ БІОЛОГІЧНИХ АКТИВІВ У ПРАКТИЧНІЙ ДІЯЛЬНОСТІ АГРАРНИХ ПІДПРИЄМСТВ.....	28
<b>Доценко О.В.</b> ОБЛІК ВИТРАТ НА РОЗРОБКИ ТА ДОСЛІДЖЕННЯ ЗА НАЦІОНАЛЬНИМИ ТА МІЖНАРОДНИМИ СТАНДАРТАМИ.....	31
<b>Єршова Н.Ю.</b> БУХГАЛТЕРСЬКИЙ ОБЛІК В УМОВАХ ПЕРЕХОДУ ДО ЦИФРОВОЇ ЕКОНОМІКИ: ПРОБЛЕМИ ТА ПЕРСПЕКТИВИ.....	33
<b>Касатонова І.А.</b> ОЦІНКА ВИРОБНИЧИХ ЗАПАСІВ НА ВІТЧИЗНЯНИХ ТА ЗАКОРДОННИХ ПІДПРИЄМСТВАХ.....	35
<b>Кубік В. Д., Мілько Л. В.</b> ПИТАННЯ ОБЛІКУ ДОХОДІВ ВІД ОПЕРАЦІЙНОЇ ДІЯЛЬНОСТІ: СУЧАСНИЙ СТАН ТА ШЛЯХИ ВДОСКОНАЛЕННЯ.....	36
<b>Кузіна Р.</b> РОЗКРИТТЯ У ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ НАСЛІДКІВ ПАНДЕМІЇ КОРОНАВІРУСА	39
<b>Куцик П.О.</b> “ЕКОНОМІЧНА ІНЖЕНЕРІЯ” ЯК СКЛАДОВА ІНТЕГРОВАНІХ ЗВІТІВ: ТЕОРЕТИКО-МЕТОДОЛОГІЧНІ АСПЕКТИ .....	42
<b>Лещева Т.С.</b> СУЧАСНЕ ОПОДАТКУВАННЯ В УКРАЇНІ: ПРОБЛЕМНІ АСПЕКТИ.....	45

привабливості. Тому заходи щодо зниження податкових зобов'язань доцільно лише у тому випадку, якщо розрахунки показують, що це дає збільшення чистого прибутку.

Основою податкової оптимізації є стратегічне планування, на якому мають базуватися тактичні бізнес-плани, поточні бюджети суб'єкта господарювання з розробкою завдань у сфері оподаткування, різноманітні оперативні плани, постійний моніторинг рівня податкового навантаження за видами платежів суб'єкта господарювання тощо [4].

Надмірне податкове навантаження є однією з головних причин розробки заходів оптимізації податків з метою зменшення податкового тягаря. Оптимальний рівень податкового навантаження це рівень, який платники податків, щодо їх платоспроможності, погоджуються сплачувати державі, отримуючи від держави якісні державні блага [2].

Варто відмітити, що правові шляхи зменшення податкового тягаря на сучасному етапі, як правило, ґрунтуються на економічному виборі тактики та стратегії, стимульованих державою через зниження податків та відрахувань, дотримання правил бухгалтерського обліку, що дозволяють зменшити статті витрат, відповідність стандартам обліку [3].

Отже, підсумовуючи вищевикладене, зауважимо, що найголовнішим у сфері оподаткування для підприємств є застосування оптимальної податкової стратегії, яка обумовить розумне використання фінансових ресурсів суб'єктів господарювання та загалом покращення фінансового стану.

### **Список використаних джерел**

1. Баранова В. Г., Дубовик О. Ю., Хомутенко В. П. Податкова система: Навчальний посібник. Одеса: ВМВ, 2014. 344 с.
2. Корнус О., Квасов В., Пономарьов О. Оцінка податкового навантаження на рівні підприємств. *Економіст*. 2007. № 10. С.17-19.
3. Новосельська Л. І. Методи оцінювання рівня податкового навантаження на підприємства. *Науковий вісник НЛТУ України*, 2013. Вип. № 23. С.10.
4. Артюх О. В. Податковий аудит у системі фінансового контролю: теорія, методологія та організація: дис. ... докт. екон. наук: 08.00.09. Одеса, 2019. 574 с.

**Артюх О. В.**

доктор економічних наук, доцент,

**Карпюк А. Д.**

студентка 41 гр. ФМОІТ

Одеський національний економічний університет

м. Одеса

### **ЕЛЕКТРОННЕ АДМІНІСТРУВАННЯ ПДВ: ПРОБЛЕМНІ АСПЕКТИ**

Побудова ефективної податкової системи – це одна з актуальних проблем в Україні, вирішення якої повинно ґрунтуватися на дослідженні існуючої законодавчої бази з урахуванням світового досвіду у податковій сфері.

Звичайно, податкове адміністрування в зарубіжних країнах та в Україні суттєво відрізняється через різні підходи до механізму взаємодії між державою та платниками податків, здійснення контрольних дій, що обумовлено політичними, економічними, соціальними та науково-технічними чинниками [1]. Тому не завжди залучення зарубіжного досвіду для впровадження його у вітчизняну систему адміністрування може бути ефективним.

Відомо, що значну частину надходжень до державного бюджету України складає податок на додану вартість (ПДВ). ПДВ є одним із домінуючих податків, за допомогою якого через недосконалість чинного законодавства здійснюються схеми податкової мінімізації та ухилення від оподаткування. Такий стан речей обумовлює недоотримання вагомої частини надходжень до державного бюджету країни. Тому вирішення проблемних

аспектів податкового адміністрування ПДВ в рамках створення дієвої системи електронного документального забезпечення, що загалом покращить процес детінізації економіки країни, є дуже важливим на сучасному етапі.

Однією з основних функцій органів Державної фіскальної служби України є облік платників податків та контроль за надходженнями грошових потоків від платників податків. Саме тому головним завданням має бути забезпеченість контролюючих органів достовірною та якісною інформацією щодо правильності обчислення, повноти та своєчасності сплати податків.

Для удосконалення існуючої системи електронного адміністрування ПДВ, розглянемо окремі проблемні аспекти електронного адміністрування ПДВ.

Так, до складу податкового кредиту з ПДВ можна включати вхідні суми ПДВ при наявності податкових накладних тільки у тому випадку, якщо такі податкові накладні зареєстровані у єдиному реєстрі податкових накладних (ЄРПН) [2]. Разом з цим, з 01.07.2015 р. набрав чинності норматив щодо поняття «реєстраційний ліміт». Цей ліміт обмежує суму, на яку платник податку може зареєструвати податкові накладні у ЄРПН. Реєстраційний ліміт зараховується автоматично на підставі наступної інформації в ЄРПН, яка поступає: від реєстрації податкових накладних постачальником; від митників; від надходжень коштів та спеціальний електронний рахунок; інформації, яка отримана під час опрацювання декларацій з ПДВ.

Досліджуючи сучасну систему адміністрування ПДВ можна узагальнити ряд проблемних питань, які протягом майже п'яти років застосування механізму електронного адміністрування існують у практиці обліку і контролю ПДВ. Основними є такі:

- виписки, отриманні з електронної системи адміністрування ПДВ, є важкими для розуміння;
- підхід до визначення реєстраційного ліміту в електронній системі адміністрування ПДВ, є досить складним;
- бюджетне відшкодування ПДВ є важкою процедурою;
- податкові накладні та декларації з ПДВ постійно зазнають змін форм податкової звітності;
- запит отримання податкових накладних за певний період можна формувати лише на окрему дату.

З ціллю покращання системи електронного адміністрування ПДВ варто здійснювати заходи щодо зниження ризиків фіктивного кредиту, запобігання зловживань у частині бюджетного відшкодування ПДВ, скорочення витрат на адміністрування ПДВ та інші заходи.

До того ж не можна не відмітити, що вже декілька років серед експертів податкової галузі ведуться дискусії стосовно доцільності впровадження системи електронного адміністрування. Ряд дослідників вважає, що з запровадженням цієї системи стало можливо більш продуктивно боротися з ухиляннями від сплати податків, але інші експерти наполягають на тому, що така система не є ефективною. У цьому контексті відмітимо, що за останніми статистичними даними рівень тіньової економіки України в 2018 році склав 23,8 % від ВВП [3], що є дуже високим показником, який погано впливає на економіку країни.

Отже, підсумовуючи вищевикладене, варто зазначити, що в цілому введення системи електронного адміністрування спростило облік та контроль розрахунків з ПДВ, але існуючі проблемні аспекти у сфері оподаткування ПДВ потребують їх негайного вирішення на законодавчому рівні.

#### **Список використаних джерел**

1. Артюх О. В., Чернега Л. О. Адміністрування податків: зарубіжний та вітчизняний досвід. *Науковий вісник Одеського національного економічного університету. Науки: економіка, політологія, історія*. 2018. № 4 (256). С. 164-176.
2. Податковий кодекс України від 02.12.2010 № 2755-VI. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2755-17> (дата звернення: 14.05.2020).

3. Дослідження тіньової економіки в Україні: Національний банк України від 17.02.2020 р. URL: <https://bank.gov.ua/ua/news/all/doslidjennya-tinovoyi-ekonomiki-v-ukrayini-mayje-chvert-vvp--abo-846-mlrd-griven--perebuvaye-v-tini> (дата звернення: 14.05.2020).

**Беляєва Л.А**

к.е.н., доцент кафедри обліку та оподаткування  
Харківський навчально-науковий інститут ДВНЗ «Університет банківської справи»

**Рудь О.О.**

ТОВ «АРТ-ПРЕЗЕНТ», бухгалтер  
м. Харків

## **СУЧАСНІ АСПЕКТИ ВПРОВАДЖЕННЯ СИСТЕМИ ЕЛЕКТРОННОГО ДОКУМЕНТООБІГУ**

Наявність належним чином оформленого та доречного первинного документа є підставою для відображення факту здійснення господарської операції в бухгалтерському та податковому обліку. В Україні кожного року друкується приблизно понад 500 млн накладних і їх копій. Це більше 120 повних 20-тонних фур із 1 мільйоном пачок паперу А4, кожна з яких у середньому коштує 70–80 грн. Додаймо до цього вартість пересилки оригіналу паперової накладною поштою – це ще десь 20–40 грн і втрачений час, не кажучи вже про друк і роботу та час відповідальної особи [1].

Тобто проблеми витрат на друк паперових накладних (підприємницький аспект) та затрат природного матеріалу (екологічний аспект) стоїть досить гостро.

Закон України "Про електронні документи та електронний документообіг" було прийнято ще в 2003 році, але більшість вітчизняних підприємств продовжують використовувати паперові первинні документи. Тому пропонуємо дослідити переваги та недоліки використання первинних документів саме в електронній формі.

Закон України "Про електронні документи та електронний документообіг" зазначає, що електронний документ – це документ, інформація в якому зафіксована у вигляді електронних даних, включаючи обов'язкові реквізити документа. Електронний документ вважається оригіналом, якщо електронний примірник документа має обов'язкові реквізити, у тому числі електронний цифровий підпис його автора, накладання якого й завершує створення документа [2].

Впровадження електронного документа може мати як свої переваги так і недоліки.

До переваг використання електронних документів можна віднести наступні:

- 1) зберігання їх не вимагає додаткових приміщень, звільняє місця для тимчасового зберігання, наявність бази типових документів скорочує час на підготовку нових;
- 2) зменшуються витрати на поштові та кур'єрські доставки, інформація передається на будь-які відстані, оперативно, одночасно декільком контрагентам;
- 3) економія робочого часу на підготовку, передачу, копіювання, реєстрацію, узгодження документів;
- 4) отримання актуальної інформації у real-time забезпечує доступність інформації, своєчасне прийняття рішень, відстеження документів на всіх етапах;
- 5) створення єдиного інформаційного простору в межах підприємства, з урахуванням існуючих дочірніх підприємств, підрозділів, філій;
- 6) можливість спільної роботи кількома працівниками з однією інформацією, одночасно з розмежуванням повноважень та доступу до документів і операцій з ними;
- 7) дозволяє підвищити рівень конфіденційності, ступінь доступу до документів компанії, який відповідає повноваженням працівника, всі дії протоколюються в комп'ютерній системі, що дозволяє ідентифікувати особу.

До недоліків системи електронного документообігу можна віднести: