

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



CIMA



**РОЗВИТОК БУХГАЛТЕРСЬКОГО ОБЛІКУ  
ТА ОПОДАТКУВАННЯ В УКРАЇНІ:  
ТЕОРІЯ, ПРАКТИКА  
ТА ПРОФЕСІЙНА ЕТИКА**

*Збірник тез*

*Всеукраїнської науково-практичної  
інтернет-конференції*

5–6 листопада 2020 року

**ЕЛЕКТРОННЕ ВИДАННЯ**

Ірпінь  
2020

## ЗМІСТ

<b>СЕКЦІЯ 1</b> <b>ОСНОВНІ ТЕНДЕНЦІЇ РОЗВИТКУ ОБЛІКУ І ПОДАТКУВАННЯ</b> <b>В УКРАЇНІ І СВІТІ</b>		
<i>Артем'єва О.О., Лаврук Б.Ю.</i>	<a href="#"><u>Проблеми та перспективи розвитку малого бізнесу в умовах пандемії</u></a>	9
<i>Барабаш Л.В.</i>	<a href="#"><u>Світові тенденції розвитку оподаткування на фоні пандемії COVID-19</u></a>	13
<i>Безверхий К.В.</i>	<a href="#"><u>Концепції капіталу в рамках архітектури фінансової звітності</u></a>	16
<i>Бестюк А.М.</i>	<a href="#"><u>Облікова політика суб'єктів підприємницької діяльності</u></a>	18
<i>Бестюк А.М.</i>	<a href="#"><u>Складання консолідованої фінансової звітності за міжнародними стандартами</u></a>	21
<i>Бойчук У.І.</i>	<a href="#"><u>Відмінності в національних та міжнародних стандартах щодо консолідованої фінансової звітності</u></a>	25
<i>Бурдега К.О., Краєвський В.М.</i>	<a href="#"><u>COVID-19: вплив пандемії на аграрний сектор України</u></a>	28
<i>Войтенко С.Ю.</i>	<a href="#"><u>Особливості системи бухгалтерського обліку та фінансової звітності в Україні та в різних країнах світу</u></a>	31
<i>Головай Н.М., Сисоєва І.М.</i>	<a href="#"><u>Людський капітал підприємства умовах постіндустріальної економіки</u></a>	34
<i>Гринишин М.І.</i>	<a href="#"><u>Основні засоби як джерело економічних вигод підприємства</u></a>	37
<i>Гринь В.П.</i>	<a href="#"><u>Облік як соціальна практика в стратегічному управлінні</u></a>	40
<i>Дубініна М.В., Чебан Ю.Ю.</i>	<a href="#"><u>Порушення у сфері оплати праці: особливості та нормативне підґрунтя</u></a>	43
<i>Жураковська О.В.</i>	<a href="#"><u>Напрями вдосконалення обліку розрахунків з бюджетом за податком на додану вартість</u></a>	46
<i>Занько Б.М.</i>	<a href="#"><u>Нові підходи до справляння податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки</u></a>	49
<i>Запорожченко В.О., Корягіна Т.В.</i>	<a href="#"><u>«Старіння» населення в Україні</u></a>	51
<i>Іскоростенська С.О.</i>	<a href="#"><u>Проблематика регулювання поняття «нематеріальні активи» за українським законодавством</u></a>	54
<i>Мазіна О.І., Карєва О.В.</i>	<a href="#"><u>Роль та цілі розробки міжнародних стандартів фінансової звітності</u></a>	57
<i>Карпачова О.В.</i>	<a href="#"><u>Вплив covid-19 на складання фінансової звітності за МСФЗ</u></a>	60
<i>Ковальчук І.В.</i>	<a href="#"><u>Аутсорсинг та аутстафінг як основні тенденції розвитку ведення бухгалтерського обліку в Україні</u></a>	63
<i>Магопець О.А., Магопець М.С.</i>	<a href="#"><u>Особливості встановлення місцевих податків і зборів в Україні</u></a>	66
<i>Матковська Д.А.</i>	<a href="#"><u>Облік непрямих витрат у процесі калькування собівартості продукції</u></a>	69
<i>Мустеца І.В.</i>	<a href="#"><u>Напрямки оптимізації податкового навантаження на підприємства малого бізнесу в умовах карантину</u></a>	72
<i>Назарчук А.В.</i>	<a href="#"><u>Особливості обліку в релігійних організаціях</u></a>	75
<i>Назарчук А.В.</i>	<a href="#"><u>Розвиток небанківського фінансового сектору в умовах пандемії</u></a>	78
<i>Нападовська Л.В.</i>	<a href="#"><u>Інноваційні ресурси економічного розвитку операцій з імпорту товарів</u></a>	81
<i>Перебудова А.С.</i>	<a href="#"><u>Аналіз управління діяльністю неприбуткових організацій</u></a>	84

## **СВІТОВІ ТЕНДЕНЦІЇ РОЗВИТКУ ОПОДАТКУВАННЯ НА ФОНІ ПАНДЕМІЇ COVID-19**

Пандемія коронавірусу COVID-19 внесла значні корективи у світовий економічний простір в цілому та економічне середовище всіх держав зокрема. Запроваджений навесні локдаун призвів не лише до кризи довіри населення до держави, а й до необхідності пошуку радикально нових шляхів виходу з кризи. І найбільше питань з даної позиції виникає до оподаткування.

Зокрема, аналізуючи зміни, викликані пандемією, та подальшими тенденціями розвитку оподаткування, Вітор Гаспар, директор Департаменту з податкових питань МВФ, Навід Ханіф, директ Управління фінансування розвитку ООН; Джейла Пазарбасіоглу, віце-президент з питань справедливого росту, фінансів та інститутів, ГВБ і Паскаль Сен-Аман, директор Центру податкової політики та адміністрування, ОЕСР схиляються до думки, що матимуть місце три вектори удосконалення податкового процесу держав: по перше, це посилення прогресивності; по друге – зростання стимулюючої функції оподаткування, як необхідного фактору економічного зростання; по третє – посилення прозорості оподаткування, як нова догма «нової норми» державного менеджменту [2].

В ОЕСР, розглядаючи міри податкової політики, за допомогою яких здійснюватиметься вихід з постпандемічної економічної кризи, виокремлюють наступні пріоритетні можливості: впровадження сильних і стійких податкових стимулів; врівноваження рівня доходів і податкової структури; прогресивність усієї податкової системи; мінімізація оподаткування для мультинаціональних корпорацій; посилення співробітництва між державами у сфері оподаткування; «озеленення» податкових систем.

«Нова політика повинна бути попередньо сконцентрована на обмеженні труднощів і збереженні можливостей відновлення. На цьому етапі потрібне точне налаштування та можливе розширення набору вже реалізованої політики», – підсумовують в ОЕСР [4].

Наукові співробітники Міжнародного центру з податків і розвитку (The International Centre for Tax and Development (ICTD)) М. Мур та У. Причард, досліджуючи вектори розвитку на постпандемічну перспективу податкової політики держав, що розвиваються, зосереджують увагу на таких перспективах: впровадження або активізація оподаткування багатства; відновлення (у державах, де було скасовано) оподаткування спадщини; підвищення ставок податку на нерухомість; запровадження оподаткування технологічних онлайн платформ; посилення ролі екологічних податків і відповідальності за ними; встановлення обмежень на вирахування з податкової бази для корпорацій; впровадження прозорих податкових пільг для інвесторів.

Усвідомлюючи складність ситуації і дослідження, автори зазначають: «Податок завжди дуже політичний. Політика, пов'язана з податковим реагуванням на пандемію, може незабаром стати конфліктною й ускладнити конструктивні громадські дії. Однак нині прийшов час для сильної та загальної податкової розповіді про колективні людські інтереси у момент тотальної загрози, підкріпленої відповідним набором податкової політики» [3].

У блозі Світового банку А. Кастерс, Р. Дом, Б. Хольцман і Р. Ф. Хункера-Валера наголошують: «в урядів є три важеля, які вони можуть використовувати для підвищення дотримання податкових вимог: правозастосування, сприяння та довіра («EFT»). Посилення правозастосування ускладнює ухилення платників податків від виконання своїх податкових зобов'язань, а поліпшення якості та прозорості податкових процедур спрощує їх сприяння та виконання. Тим часом, платники податків з більшою ймовірністю стануть законослухняними, якщо сформувавши в них довіру внаслідок ефективного та справедливого витрачання сплачених ними податкових платежів. Уряди можуть використовувати цей тресторонній підхід «EFT» для внесення позитивних і довгострокових змін в податкове дотримання на кожному етапі кризи COVID-19» [1].

Фінансово-економічна криза, викликана пандемією коронавірусу COVID-19, змушує переглянути чинні інструменти та механізми реалізації оподаткування в усіх державах світу, особливо – у країнах з економікою, що розвивається. І хоча висвітлені пріоритети оптимізації оподаткування назрівали

вже давно, нова економічна криза дає поштовх їх практичному втіленню, вбачаючи у даних заходах вектори формування нового економічного суспільства.

### **Список використаних джерел:**

1. Anna Custers, Roel Dom, Benjamin Holtsman & Raul Felix Junquera-Varela. How governments can use the coronavirus pandemic to build better tax systems. World Bank Blog. Published on Governance for Development. AUGUST 24, 2020. URL: <https://blogs.worldbank.org/governance/how-governments-can-use-coronavirus-pandemic-build-better-tax-systems> (дата звернення 01.11.2020)
2. Facing the crisis: the role of tax in dealing with COVID-19. International Monetary Fund: Views & Commentaries. URL: <https://www.imf.org/en/News/Articles/2020/06/16/vc-facing-the-crisis-the-role-of-tax-in-dealing-with-covid-19> (дата звернення 30.10.2020)
3. Moore, M., Prichard, W. How should we tax after the pandemic? International Centre for Tax and Development. Tuesday, 26 May 2020. URL: <https://www.ictd.ac/blog/how-tax-after-pandemic-covid/> (дата звернення 01.11.2020)
4. Tax and fiscal policy in response to the Coronavirus crisis: Strengthening confidence and resilience. Tackling coronavirus (COVID–19). Contributing to a global effort. OECD Policy Responses to Coronavirus (COVID-19). Updated 19 May 2020. URL: <https://www.oecd.org/coronavirus/policy-responses/tax-and-fiscal-policy-in-response-to-the-coronavirus-crisis-strengthening-confidence-and-resilience-60f640a8/> (дата звернення 31.10.2020)

*Наукове електронне мережеве видання*

**РОЗВИТОК БУХГАЛТЕРСЬКОГО ОБЛІКУ  
ТА ОПОДАТКУВАННЯ В УКРАЇНІ:  
ТЕОРІЯ, ПРАКТИКА  
ТА ПРОФЕСІЙНА ЕТИКА**

*Збірник тез  
Всеукраїнської науково-практичної інтернет-конференції  
5–6 листопада 2020 року*

Відповідальний за випуск      О. П. Колісник

**Матеріали друкуються в авторській редакції.**

Здано до друку 16.11.2020.

Друк. арк. 24.7.

Замовлення № 927.

*Підготовлено до друку Видавничо-поліграфічним центром  
Університету ДФС України  
08200, вул. Університетська, 31, м. Ірпінь, Київська область, Україна*