

ПОДІЛЬСЬКИЙ ДЕРЖАВНИЙ АГРАРНО-ТЕХНІЧНИЙ УНІВЕРСИТЕТ
КИЇВСЬКИЙ НАЦІОНАЛЬНИЙ ЕКОНОМІЧНИЙ
УНІВЕРСИТЕТ ІМ. В.ГЕТЬМАНА
ЛЬВІВСЬКА КОМЕРЦІЙНА АКАДЕМІЯ
ННЦ «ІНСТИТУТ АГРАРНОЇ ЕКОНОМІКИ» НААН
ФЕДЕРАЦІЯ АУДИТОРІВ, БУХГАЛТЕРІВ І ФІНАНСИСТІВ АПК УКРАЇНИ
НАУКОВИЙ КЛУБ «SOPHUS»

ЕКОНОМІЧНИЙ ДИСКУРС

Міжнародний збірник наукових праць

Випуск 2

м. Кам'янець-Подільський – 2014

УДК 33:336.531.2:330.53.061.3
ББК 65.052.9 (4укр)2
Е 45

Економічний дискурс : міжнародний збірник наукових праць.
Випуск 2. (м. Кам'янець-Подільський) / відпов. ред. Н.В. Семенишена. –
Тернопіль : Крок, 2014. – 363 с.

ISBN 978-617-692-193-1

Збірник наукових праць містить результати наукових досліджень, оприлюдненні на III Міжнародній науково-практичній Інтернет-конференції “Теоретико-методологічні і науково-практичні засади інвестиційного, фінансового та облікового забезпечення розвитку економіки” (22-23 травня 2014 р.), яка відбулася на веб-сайті www.sophus.at.ua, та спрямовані на формування теоретичних і практичних засад інвестиційного, фінансового та облікового забезпечення розвитку сучасних економічних систем.

Редакційна колегія:

Жук В.М., д.е.н., член-кореспондент НААН (Україна); Волощук К.Б., д.е.н., професор (Україна); Лаврук В.В., д.е.н., в.о. професора (Україна); Лучик С.Д., д.е.н., професор (Україна); Мазур Н.А., д.е.н., в.о. професора (Україна), Семенишена Н.В. к.е.н., доцент (Україна), Чикуркова А.Д., д.е.н., професор (Україна); Пармаклі Д.М., д.е.н., професор (Республіка Молдова)

Рекомендовано до друку Вченою радою НН ІБФ ПДАТУ
(протокол № 8 від 29.05.2014 р.)

Відповідальний редактор:
к.е.н., доцент, Н.В.Семенишена

Відповідальність за зміст і достовірність публікацій несуть автори наукових праць. Точки зору авторів публікацій можуть не співпадати з точкою зору редколегії збірника.

ISBN 978-617-692-193-1

PODOLSKY STATE AGRARIAN TECHNICAL UNIVERSITY
KYIV NATIONAL ECONOMIC UNIVERSITY
NAMED AFTER VADYM HETMAN
LVIV ACADEMY OF COMMERCE
NSC "INSTITUTE OF AGRARIAN ECONOMICS" NAAS
FEDERATION OF AUDITORS, ACCOUNTANTS AND FINANCIAL AIC OF UKRAINE
SCIENTIFIC CLUB «SOPHUS»

THE ECONOMIC DISCOURSE

International collection of scientific papers

Issue 2

Kamyanets-Podilskyi– 2014

UDC 33:336.531.2:330.53.061.3
BBK 65.052.9 (4ukr)2

The economic discourse : international collection of scientific papers.
Issue 2. (Kamyanets-Podilskyi) / contributing editor N.V. Semenyshena. –
Ternopil : Krok, 2014. – 363 p.

ISBN 978-617-692-193-1

The scientific papers collection contains the research results, released by the III International scientific-practical Internet-conference "Theoretical-methodological and scientific-practical principles of investment, financial and accounting implementation of economic development" (May, 22-22 2014), which was held on web-site www.sophus.at.ua, and are aimed at developing theoretical and practical bases of investment, financial and accounting providing development of modern economic systems.

Editorial board:

Zhuk V., Doctor of Economics, Corresponding Member, NAAS (Ukraine); Voloshchuk K.B., Doctor of Economics, Professor (Ukraine); Lavruk V.V., Doctor of Economics, the executive duty of Professor (Ukraine); Luchyk S.D., Doctor of Economics, Professor (Ukraine); Mazur N., Doctor of Economics, the executive duty of Professor (Ukraine); Semenyshena N., Ph.D., associate Professor (Ukraine), Chykurkova A.D., Doctor of Economics, Professor (Ukraine); Parmakli D.M., Doctor of Economics, Professor (Republic of Moldova)

Recommended for publication by Academic Council NNIBIF PDATU
(protocol # 8, from 05.29.2014)

Contributing editor:
Ph.D., associate Professor, N.V.Semenyshena

The content and authenticity of of publications are the authors of scientific papers. Views of the authors of publications do not necessarily reflect the views of the editorial board of the publication.

ISBN 978-617-692-193-1

З М І С Т

СУЧАСНІ ПРОБЛЕМИ ЕКОНОМІЧНОЇ ТЕОРІЇ ТА ПРАКТИКИ

Громова Тетяна Ринок засобів виробництва як складоватоварного ринку	11
Льїна Марія Теоретико-методологічні засади визначення поняття «сільські території» для потреб рекреаційної сфери	14
Калинка Андрій, Саранчук Іван, Голохоринський Юрій Економічна ефективність ресурсного потенціалу агропромислового комплексу в умовах Буковини	18
Кармазін Вікторія Соціальна політика держави в сучасних умовах	23
Кореницина Татяна, Амелина Алина Влияние коррупции на экономическую безопасность Украины	26
Прутська Тетяна Умови виникнення та наслідки рентоорієнтованої поведінки в аграрному секторі економіки	29
Саєнко Михайло, Сава Андрій Проблеми професійно-технічної підготовки сільського населення	32
Слепухіна Інна Вплив демографічного розвитку і рівня безробіття на формування трудового потенціалу	37
Черненко Юлія Напрями інтенсивного розвитку овочівництва у Харківській області	41

РОЗВИТОК КОНКУРЕНТОСПРОМОЖНОЇ ЕКОНОМІКИ НА МІКРО-, МЕЗО- ТА МАКРОРІВНЯХ

Артемова Анастасія, Меденцева Марія, Хлестова Елена Гармонизация государственного регулирования внешнеэкономической деятельности как фактор повышения конкурентоспособности национальной экономики Украины	45
Ватаманюк-Зелінська Уляна Формування підприємницького середовища для розвитку інтеграційних процесів	49
Галенко Олександр Конкуренція на ринку борошна	51
Грубляк Оксана, Чабан Андрій Шляхи вдосконалення фінансування санації підприємства	55
Ковальчук Тетяна Особливості формування та реалізації кадрової політики на авіапідприємствах України	59
Корчинський Іван Використання аутсорсингу для підвищення конкурентоспроможності сільськогосподарських підприємств	62
Лосіцька Тетяна Конкурентоспроможність сільськогосподарської продукції	64

Дейнека Вікторія, Корж Марина Спрощена модель сплати податків та критерії підвищення ефективності податкової системи	264
Дерев'янка Світлана, Бобирець Яна Сутність електронних грошей та операцій з ними	268
Кириленко Тетяна Особливості розрахунків з обліку єдиного соціального внеску	272
Кравчук Анастасія Методика прогнозування ймовірності настання банкрутства на прикладі дискримінаційної функції Терещенка	276
Купчинська Наталія Переваги та недоліки застосування прогресивної ставки податку на доходи з фізичних осіб	279
Лазебна Людмила Формування облікової політики підприємства та її роль в сучасних умовах господарювання	283
Лісовська Наталія Організація і проведення інвентаризації: проблеми та напрями вдосконалення	285
Лопатовський Віктор, Жовтівська Олена Вибір методу оцінки запасів та його вплив на фінансові результати суб'єкта господарювання	289
Лютик Олександр Використання дискримінантних моделей для прогнозування банкрутства підприємств	293
Мельничук Оксана Подання звітності в електронному вигляді: переваги та недоліки	297
Одинак Тетяна Теоретичні аспекти функціонування управлінського обліку на сільськогосподарських підприємствах	301
Олійник Світлана Роль інвентаризації в формуванні достовірної фінансової звітності та шляхи її вдосконалення	304
Поливана Людмила Необхідність внутрішнього контролю в системі бухгалтерського обліку в період сучасності	307
Прокопишин Оксана Особливості обліку гуманітарної допомоги	312
Семенюк Людмила Розробка аналітичної політики підприємства	315
Талько Тетяна Проблеми обліку витрат підприємства та їх вирішення в Україні	318
Цикалюк Олександр Вплив сортового складу насаджень на обліково-аналітичне забезпечення галузі садівництва	321
Ціцька Надія Ремонт основних засобів як об'єкт управлінського та податкового обліку	325
Черненко Людмила Державна казначейська служба як суб'єкт фінансового контролю	328

УДК 657.37:657.446:004.87

Мельничук Оксана

к.е.н.

Подільський державний аграрно-технічний університет
м. Кам'янець-Подільський

ПОДАННЯ ЗВІТНОСТІ В ЕЛЕКТРОННОМУ ВИГЛЯДІ: ПЕРЕВАГИ ТА НЕДОЛІКИ

Анотація

У статті розглянуто питання формування та подання звітності засобами електронного зв'язку. Висвітлено основні переваги електронної форми подання та недоліки, які виникають у платників при поданні звітності до органів державної податкової служби.

***Ключові слова:** фінансова звітність, податкова звітність, електронна форма звітності, декларація.*

Процес формування звітності підприємства є завершальним етапом у визначенні ефективності діяльності суб'єкта господарювання та джерелом інформації для прийняття управлінських рішень різними державними структурами. Інформація, що сформована у звітності, може бути оперативно опрацьована у випадку її подання в електронній формі через мережу Інтернет. Проте це не єдина перевага електронного подання звітності, адже завдяки програмному забезпеченню можна здійснювати контроль за правильністю її заповнення (виявляючи методологічні та арифметичні помилки) та зіставляти показники різних звітних форм між собою, виявляючи при цьому недостовірну або ж необ'єктивну інформацію. У зв'язку з цим дослідження теоретичних аспектів та оцінка практичних моментів представлення звітності в електронній формі досі залишається актуальним та потребує детального вивчення з метою удосконалення.

Інтерес до проблеми формування та подання звітності в системі електронного документообігу виявляли та оприлюднювали у своїх працях відомі науковці, а саме: Голов С.Ф., Жук В.М., Івахненко С.В., Мельник Т., Мельник П.В., Новицький А.М., Ріппа С.П. та інші. Завдяки їх праці було досліджено методику формування звітності засобами програмного забезпечення та методи її обробки, питання подання звітності для полегшення функцій контролю та аналізу. Проте у зв'язку із проблемами незбалансованості програмного забезпечення, виявленими в процесі його практичного застосування, виникає необхідність у дослідженні особливостей подання звітності в електронному вигляді.

Електронну форму звітності сьогодні мають змогу приймати практично всі державні установи, проте основним її користувачем є Міністерство доходів і зборів України. Через те, електронну звітність уособлюють, як правило, із податковою звітністю, надаючи їй наступне визначення: «...як простий, надійний і безпечний спосіб налагодження стосунків між податківцями та платниками податків.» [1, с.43].

Враховуючи, що податкові органи одночасно приймають фінансову і податкову звітність, спробуємо дослідити процедуру їх подання. Відповідно до

п.49.3 ст. 49 Податкового кодексу України, податкова декларація подається за вибором платника податків в один із таких способів:

- особисто платником податків або уповноваженою на це особою;
- надсилається поштою з повідомленням про вручення та з описом вкладення;
- засобами електронного зв'язку в електронній формі з дотриманням умови щодо реєстрації електронного підпису підзвітних осіб у порядку, визначеному законодавством [1, с.43].

І хоча обов'язковість подання податкової звітності до контролюючих органів виключно в електронній формі запроваджена тільки для платників податків, які належать до великих та середніх підприємств (п. 49.4 Кодексу), за даними оперативної інформації державної податкової служби у Хмельницькій області станом на 01січня 2014 року забезпечено надзвичайно високий рівень подання звітності засобами електронного зв'язку(див.табл.1). Тому, викликає сумнів, що інші платники, а саме суб'єкти підприємницької діяльності – фізичні особи, за власним бажанням надсилають звітність в електронній формі.

Таблиця 1

Структура платників, що подають звітність в електронній формі в розрізі інспекцій по Хмельницькій області, %

Назва інспекції	Питома вага платників, які подають звітність в електронному вигляді		
	з податку на прибуток	з ПДВ	з ЄСВ
Кам'янець-Подільська ОДПІ	98	98	99
Городоцька ОДПІ	88,5	93	100
Красилівська ОДПІ	88,9	88	96
Славутська ОДПІ	87,0	97	97
Хмельницька ОДПІ	85	85	95
Шепетівська ОДПІ	88	85	99
Дунаєвецька ОДПІ	88	78	98

Основними переважаючими критеріями електронної форми подання звітності є оперативність та зручність, проте зважаючи на окремі позитиви (див. табл. 2) необхідно вказати на ті проблеми, які виникають в процесі відправлення звітів та очевидні фінансові наслідки їх.

Податкова звітність за критерієм звітування може бути: звітною – у випадку подання за термінами, передбаченими для відповідного звітного періоду; новою звітною – у випадку, коли протягом терміну подання платник подав звітну декларацію та виявив помилки будь-якого змісту, які він має право виправити до встановленого терміну подання звітності; уточнюючою – у випадку, коли подається декларація з виправленими помилками після останнього терміну подання для відповідного звітного періоду.

Таблиця 2

Переваги та недоліки електронної форми подання звітності

Переваги для платника	Недоліки для органів ДПС
Орган податкової служби не має змоги з'ясувати чи подає звіт безпосередньо платник (або уповноважена на це особа) чи інша особа, яка виконує ці функції за платника	Звітність може відправляти будь-яка особа за платника, на яку він ці функції довірив, а тому існує ймовірність виплати заробітної плати працівникам, що не оформлені офіційно, або не мають на це повноважень.
Платник має шанс подати звітність до ДПС вчасно, незалежно від свого місця перебування	Втрачається можливість тиску на платника щодо відображення «необхідних» податкових зобов'язань у декларації (наприклад: якщо платник відображує від'ємний об'єкт оподаткування при обчисленні податку на прибуток така звітність може бути не прийнятою інспектором, на жаль такі факти відомі)
Відсутність безпосереднього спілкування з інспектором та ухилення від тиску на платника щодо безпідставного збільшення податкового навантаження з метою виконання планів по інспекціях	Втрачається можливість забезпечення надходжень до бюджету в результаті здійснених переплат, або завищення податкових зобов'язань платником на «прохання» інспектора
Оперативність подання звітності (при звичному режимі подання звітності, декларації надходять протягом 20 хвилин)	
Одночасне подання звітності в різні податкові інспекції, що дозволяє скоротити витрати на відрядження платника	
Можливість оперативного реагування на внесені зміни у форми звітності (програмне забезпечення постійно поновлюється і не має необхідності у пошуку нових форм звітів)	Необхідність постійного поновлення програмного забезпечення та приведення його у відповідність до змін законодавства
Програмне забезпечення дозволяє автоматично здійснювати камеральну перевірку та перевірку структури звітності, що дозволяє уникнути помилок та застосування фінансових санкцій за порушення правил заповнення звітності	
Скорочення витрат часу на заповнення звітності (програмне забезпечення дозволяє обчислювати автоматично об'єкт оподаткування та / або суму податкового зобов'язання, узгоджувати та контролювати додатки до звітності)	Втрачається можливість нараховувати фінансові санкції за заниження податкового зобов'язання внаслідок арифметичних помилок.

Програмне забезпечення ОРЗ, в якому формується податкова та фінансова звітність, не дає можливості формувати новий звітний та/або уточнюючий документ щодо окремих звітних форм, а саме при заповненні: всіх форм фінансової звітності, Звіту про використання платниками податку на прибуток підприємств вивільнених коштів, Звіту про суми податкових пільг, Розрахунку частини чистого прибутку (доходу), що підлягає сплаті до державного бюджету державними унітарними підприємствами та їх об'єднаннями тощо. Тому у випадку здійснення камеральних перевірок податкової та фінансової звітності та при порівнянні показників між звітними формами органами державної податкової служби, виникає ситуація, коли платнику необхідно надавати пояснення щодо виявлених розбіжностей, які він, практично не може виправити електронною звітністю.

Наступна проблема, яка виникає через неуважність платника, пов'язана з невірним збереженням звітної форми. Так сформована як «звітна» декларація, може бути помилково збережена і відправлена платником як «нова звітна» і навпаки та або збережена як «уточнююча». Наслідками такої необережності в останній термін подання звітності є її неприйняття і, як результат, – застосування фінансових санкцій за несвоєчасне подання. Отже, програмне забезпечення не дозволяє здійснювати контроль за правильністю збереження звітних форм.

Результатом підтвердження звітних форм до органів податкової служби є одержання квитанцій. Перша квитанція засвідчує факт доставки звітності та її збереження на центральному рівні, а друга – факт її прийняття. Квитанції повинні надходити в день надсилання звітності протягом нетривалого часу. Проте, при поданні звітності в останні терміни, квитанції надходять із великим запізненням. Досить часто, як свідчить практика, у другій квитанції може бути інформація, що звіт не прийнятий, а про це платник може дізнатись лише на наступний день, коли вже будуть застосовуватись штрафні санкції за несвоєчасне подання.

Отже, застосування електронної форми подання звітності до органів державної податкової служби має багато переваг: економить час платників, спрощує процедуру подання звітності, обмежує вплив працівників інспекцій на формування показників звітності. Проте, невисокий рівень програмного забезпечення призводить до непередбачуваних фактів неприйняття звітності, наслідком яких є застосування фінансових санкцій для платників.

Список використаних джерел

1. Мельник Т. Податкова звітність в електронному вигляді : теорія і практика [Текст] / Т. Мельник // Бухгалтерський облік і аудит. – 2008. – № 10. – с. 43-47.
2. Податковий кодекс України : за станом на 1.05.2014 р. [Електронний ресурс] / Верховна Рада України; Кодекс України, Закон, Кодекс від 02.12.2010 № 2755-VI. — Режим доступу : <http://www.zakon1.rada.gov.ua/laws/show/2755-17/>. — Заголовок з екрану (дата звернення 15.05.2014 р.).