недержавні підприємства зобов'язані капіталізовувати одержане в операційну оренду майно з відображенням у балансі довго- чи короткострокових зобов'язань [3, с.420].

У практичній діяльності виникає багато питань стосовно фінансування, відображення в обліку витрат на поліпшення орендованих основних засобів. Згідно з ПКУ на вартість таких поліпшень орендар має створювати у складі власних основних засобів новий об'єкт з наступною його амортизацією за діючими нормами. У зв'язку з цим можуть виникати суперечності, які потрібно врегулювати, стосовно взаємовідносин між сторонами:

- при поверненні об'єкта, на якому проводились поліпшення;
- коли вартість поліпшень не повністю відамортизована орендарем;
- коли орендодавець не погоджується повертати орендареві затрачені на здійснення поліпшень кошти та інші.

Список використаних джерел

1. Про затвердження Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку 14 «Оренда» : Наказ Міністерства фінансів України від 28.07.2000 №181. URL: https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0487-00#n16.

2. Крупка Я.Д. Облік інвестицій. Монографія. Тернопіль: Економічна думка. 2001. 302 с.

3. Хендриксен Э.С., Ван Бреда М.Ф. Теория бухгалтерского учета: пер. с англ. под ред. Я.В. Соколова. М.: Финансы и статистика, 1997. 576 с.

Подольська І.С.,
викладач вищої кваліфікаційної категорії
ВСП «Вознесенський фаховий коледж
Миколаївського національного аграрного університету
м. Вознесенськ

СУЧАСНИЙ СТАН ТА НАПРЯМКИ УДОСКОНАЛЕННЯ ОБЛІКУ І ЗВІТНОСТІ СУБ'ЄКТІВ МАЛОГО ПІДПРИЄМНИЦТВА

Серед різних типів суб'єктів господарювання найбільшу роль у розвитку підприємництва та його основних функцій відіграє мале підприємництво. Саме мале підприємництво є базовою ланкою економіки, що сприяє зміцненню економічної бази, мобілізації фінансових і виробничих ресурсів населення, збільшує загальні обсяги виробництва та роздрібного товарообігу, сприяє розвитку конкуренції, забезпечує зайнятість значної частини населення, стимулює впровадження інноваційних технологій.

За рахунок мобільності, гнучкості, інноваційного підходу малі підприємства спроможні швидко пристосуватись до змін споживчого попиту, зайняти свою позицію, оперативно здійснювати виробництво нової продукції малими партіями.

Для забезпечення стабільності та ефективності роботи суб'єктів малого бізнесу на економічному ринку, з боку держави необхідно отримати відповідну підтримку до її членів, що на сьогодні є доволі суттєвим та проблематичним питанням для уряду України.

Вивчаючи нормативну базу, яка регулює ведення обліку та складання звітності можна зробити висновки про те, що малі підприємства недостатньо забезпечені нормативними актами для організації ведення бухгалтерського обліку і складання фінансової звітності. Крім того, за деякими нормативними документами виникають суперечливі висновки. У зв'язку з цим питання організації обліку на підприємствах малого бізнесу є предметом постійних досліджень.

Основні напрями державної підтримки малого підприємництва було задекларовано Законом України «Про державну підтримку малого підприємництва» №2063-III від 19.10.2000 року [1]. Проте даний закон втратив чинність у 2012 році.

З прийняттям Закону України «Про внесення змін до деяких законодавчих актів України з питань регулювання підприємницької діяльності» №523-VI від 18.09.2008 року розширилося коло підприємств, які тепер отримали право бути кваліфіковані як малі [2]. Актуальним стало питання про ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності на підприємствах малого бізнесу.

В умовах сьогодення діюча нормативна база організації обліку на підприємствах малого бізнесу має ряд недоліків, що ускладнює складання звітності, не дозволяє в оперативному режимі проводити аналіз діяльності, що в свою чергу впливає на прийняття необхідних управлінських рішень.

Враховуючи, що критерії визначення підприємств малого бізнесу збільшилися і до них увійшли не тільки ті підприємства, що сплачують єдиний податок, а також підприємства, що є платниками податку на прибуток та інших платежів до бюджету, виникає необхідність переглянути План рахунків бухгалтерського обліку для суб'єктів малого підприємництва [3]. Рахунки, що рекомендовані зазначеним Планом, а їх всього 25, не дозволяють в повній мірі відображати об'єкти бухгалтерського обліку за визначеними ознаками. Так, Планом рахунків для малих підприємств не передбачені субрахунки, що в подальшому ускладнює контроль за окремими об'єктами. Тому потрібен більш детальний склад рахунків бухгалтерського обліку для малих підприємств.

Розглядаючи особливості обліку на підприємствах малого бізнесу слід також приділити увагу обліковим регістрам. Використання їх на

підприємствах малого бізнесу в більшої мірі залежить від розміру самого підприємства. Якщо доходи підприємства незначні, то цілком можливо скористуватися рекомендаціями Міністерства фінансів України щодо застосування регістрів бухгалтерського обліку малими підприємствами [4]. Слід також зауважити, що згідно ст.8 Закону України «Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні» №996 [5] вирішення питання про форму бухгалтерського обліку, як визначену систему регістрів, порядку та способу реєстрації і узагальнення інформації в них з додержанням єдиних принципів, встановлених цим Законом, підприємство повинно вирішувати самостійно.

Фінансовий результат кожного виду діяльності не знаходить свого відображення ні в якому регістрі бухгалтерського обліку. Для аналізу фінансових результатів діяльності по кожному його виду доцільно вести окрему відомість, де буде відображено доходи, витрати та визначення фінансового результату по кожному виду діяльності.

Для контролю за відображенням податкового зобов'язання, податкового кредиту, сум валових витрат та валового доходу доцільно вести в окремій відомості. Це надасть можливість своєчасно виявити окремі помилки та своєчасно їх усунути.

Внесення змін до облікових регістрів дозволить отримувати наочну і прозору інформацію необхідну для формування фінансових результатів діяльності підприємства.

Доцільно розробити та ввести в дію спеціальну державну програму з розвитку бухгалтерського обліку в Україні до якої повинні бути залучені певні державні органи, громадські організації бухгалтерів і аудиторів (їх роль необхідно підняти за допомогою відповідних державних заходів) провідні вчені-обліковці.

Список використаних джерел

1. Про державну підтримку малого підприємництва: Закон України від 19 жовтня 2000р. №2063-III / Верховна Рада України. URL: https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2063-14 (дата звернення 17.05.2023 р.).

2. Про внесення змін до деяких законодавчих актів України з питань регулювання підприємницької діяльності : Закон України від 18 вересня 2008 р. №523-VI / Верховна Рада України. URL: https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/523-17#Text (дата звернення 17.05.2023 р.).

3. Про затвердження спрощеного Плану рахунків бухгалтерського обліку : наказ Міністерства фінансів України від 19.04.2001 р., №186. URL: https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0389-01#Text (дата звернення 17.05.2023 р.).

4. Методичні рекомендації по застосуванню регістрів бухгалтерського обліку малими підприємствами : наказ Міністерства фінансів України від

25.06.2003 р. №422. URL: https://zakon.rada.gov.ua/rada/show/v0422201-03#Text (дата звернення 17.05.2023 р.).

5. Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні : Закон України від 16 липня 1999 р. №996–XIV / Верховна Рада України. URL: http// https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/996-14#Text (дата звернення: 17.05.2023).

Прокопів Ю.О.,
студентка 3 курсу, групи 3421
спеціальність «Облік та оподаткування»
Науковий керівник: **Івата В.В.,**
канд. екон. наук, доцент, декан факультету Економіки моря
Національний університет кораблебудування імені адмірала Макарова
м. Миколаїв

ЗМІНИ В СИСТЕМІ ОПОДАТКУВАННЯ УКРАЇНИ ПІД ЧАС ЄВРОІНТЕГРАЦІЇ

Процес євроінтеграції став невід'ємною складовою української державної політики з моменту отримання незалежності. Цей шлях до європейської інтеграції має вирішальний вплив на розвиток різних сфер життя в Україні. Однією з найважливіших сфер, яка зазнає суттєвих змін під час євроінтеграції, є система оподаткування.

Зміна системи оподаткування є ключовим аспектом євроінтеграційного процесу, оскільки вона сприяє створенню ефективної економічної системи, залученню інвестицій, зміцненню конкурентоспроможності країни та забезпеченню сталого розвитку.

Впровадження європейських стандартів та норм у систему оподаткування є необхідним кроком для забезпечення відповідності українського законодавства міжнародним стандартам та вимогам.

У рамках євроінтеграції Україна активно впроваджує ряд заходів для зміни своєї системи оподаткування та наближення до європейських податкових стандартів.

Боротьба з виведенням капіталу в низькоподаткові юрисдикції є однією з головних пріоритетів. Україна приєдналася до плану BEPS, що передбачає впровадження заходів для боротьби з податковими зловживаннями [1].

У цьому контексті відбулися зміни й у правилах контролю трансфертного ціноутворення, що дозволяють узгоджувати ціни між пов'язаними особами та забезпечувати справедливе оподаткування.