

Отже, використовуючи досвід ЄС, в тому числі щодо застосування диференційованих ставок ПДВ, можна беззаперечно стверджувати, що в Україні вони можуть стати одним із вагомих інструментів наповнення бюджету, а для цього необхідно гармонізувати основну ставку податку на додану вартість; трансформувати механізм обліку платників податку на додану вартість (з урахуванням нормативних недоліків та технічної недосконалості), упровадити застосування системи єдиного рахунку для сплати податків та зборів чи інших платежів на основі зарубіжного досвіду.

Список використаних джерел

1. Keen, M., Lockwood, B. The Value-Added Tax: Its Causes and Consequences. Journal of Development Economics. 2010. Vol. 92. P. 138-151.
2. Директива Ради 2006/112/ЄС від 28.11.2006 р. «Про спільну систему податку на додану вартість». URL: http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/994_928.
3. Офіційний веб-портал Верховної ради. URL: <https://www.rada.gov.ua>.
4. Офіційний веб-портал Державної податкової служби. URL : <https://tax.gov.ua>.
5. Податковий кодекс від 02.12.2010 р. № 2755-VI. URL: <http://search.ligazakon.ua>.
6. Міжнародний досвід реформування податкових систем: види податків та електронна звітність. URL: <http://sfs.gov.ua/arhiv/modernizatsiya-dps-ukraini/arkhiv/mijnarodniy-dosvid-rozvitk/svitovui-dosvid/mrdosvid>.
7. ПДВ в Україні: проблеми стягнення та перспективи впровадження закордонного досвіду. URL: http://bses.in.ua/journals/2019/47_1_2019/20.pdf.

Брежунова Д. О., здобувачка вищої освіти 4 курсу, гр. ОА-171

Науковий керівник – **Перетятко Ю. М.**, к.е.н., доцент

Національний університет «Чернігівська політехніка» (м. Чернігів, Україна)

РЕАЛІЗАЦІЯ ОСНОВНИХ ЗАСОБІВ У «ІС: ПІДПРИЄМНИЦТВО»

В сучасних умовах розвитку економіки перед українськими підприємствами постає потреба у швидкому реагуванні на зміни у господарській діяльності та отриманні дійсної інформації для прийняття оперативних управлінських рішень. Одним із найважливіших факторів раціонального управління на підприємстві є ефективне використання основних засобів та правильна організація їх обліку. Тому питання автоматизації обліку реалізації основних засобів з метою зниження трудомісткості окремих операцій, уникнення помилок, пов'язаних з людським фактором, упорядкованості та узагальнення облікової інформації наразі залишається актуальним.

Відповідно П(С)БО 7 «Основні засоби» «Основні засоби – це – матеріальні активи, які підприємство утримує з метою використання їх у процесі виробництва або постачання товарів, надання послуг, здавання в оренду іншим особам або для здійснення адміністративних і соціально-культурних функцій, очікуваний строк корисного використання (експлуатації) яких більше одного року (або операційного циклу, якщо він довший за рік)» [1].

Для обліку основних засобів існують такі програми: «Дебет Плюс», «BAS Бухгалтерія. ПРОФ», «SAP Business One», тощо. Проте бухгалтери національної практики, для організації облікових процесів, як правило, використовують програму «ІС:Підприємство». Так, у програмі «ІС:Підприємство» реалізація основних засобів може бути здійснена двома способами. Якщо виведення основного засобу з експлуатації та, безпосередньо, реалізація припадають на різні місяці, то операцію з продажу основного засобу необхідно оформити двома документами «Підготовка до передання ОЗ» та «Передання ОЗ». Документ «Підготовка до передання ОЗ» знаходиться у вкладці «ОЗ» головного меню програми. Даний документ дозволяє нарахувати амортизацію за поточний місяць використання об'єкта основних засобів, списати її та перенести об'єкт,

що планується до реалізації, у групі вибуття. У табличній частині документа обирається об'єкт ОЗ із попередньо введеного довідника та за допомогою кнопки «Заповнити» автоматично вводиться інформація щодо обраного основного засобу.

Нарахування доходу від реалізації, формування податкового зобов'язання з ПДВ та списання залишкової вартості основного засобу з балансу підприємства формує документ «Передача ОЗ», конфігурація якого аналогічна конфігурації попереднього документа. «Передача ОЗ» рекомендовано вводити на підставі документа «Підготовка до передачі ОЗ», в такому разі всі необхідні поля табличної частини та «шапки» заповнюються автоматично [3]. Поряд з цим, якщо дати виведення основного засобу з експлуатації та його продажу припадають на один місяць то всі операції формуються документом «Передачв ОЗ» [2]. У таблиці 1 наведемо кореспонденцію рахунків за першим і другим способом реалізації основних засобів.

Таблиця 1 – Кореспонденція рахунків, яку формує документ «Підготовка до передання ОЗ»

Документ	Зміст господарської операції	Дт	Кт
1	2	3	4
Виведення ОЗ з експлуатації та реалізація припадають на різні місяці:			
«Підготовка до передання ОЗ»	Нараховано амортизацію об'єкта ОЗ за поточний місяць	92	131
	Списано нараховану амортизацію	131	10
	Переведено об'єкт основних засобів у групи вибуття	286	10
	Накопичено амортизаційні відрахування	09	
«Передавання ОЗ»	Відвантажено ОЗ покупцю	3771	712
	Відображено податкове зобов'язання з ПДВ	712	6432
	Списано залишкову вартість ОЗ	943	286
Виведення ОЗ з експлуатації та реалізація припадають на один місяць:			
«Передавання ОЗ»	Нараховано амортизацію об'єкта ОЗ за поточний місяць	92	131
	Списано нараховану амортизацію	131	10
	Переведено об'єкт основних засобів у групи вибуття	286	10
	Накопичено амортизаційні відрахування	09	
	Відвантажено ОЗ покупцю	3771	712
	Відображено податкове зобов'язання з ПДВ	712	6432
	Списано залишкову вартість ОЗ	943	286

Джерело: сформовано автором на основі [3]

Після здійснення зазначених операцій позитивна різниця між доходами від реалізації та залишковою вартістю у податковому обліку включається до складу доходів, а негативна, відповідно, – до складу витрат [3].

Таким чином, застосування програми «1С:Підприємство» є механізмом за допомогою якого підприємство може оперативнo та легко здійснювати облік реалізації основних засобів. Програма автоматично формує всі необхідні господарські операції за окремим документом. Поряд з цим, необхідно пам'ятати, що для забезпечення достовірного та точного обліку недостатньо мати програмне забезпечення яке відповідає потребам фінансово-господарської діяльності підприємства. Так, бухгалтер підприємства, відповідальний за облік основних засобів, має володіти відповідною кваліфікацією та знаннями нормативно-правової бази у сфері бухгалтерського обліку. Адже без відповідних знань складно виявити та вчасно виправити помилки системи, що, в свою чергу, може призвести до штрафних санкцій.

Список використаних джерел

1. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 7 «Основні засоби», наказ Міністерства фінансів України від 27.04.2000р. № 92 / Україна. Міністерство фінансів [Електронний ресурс]. – URL :<http://zakon5.rada.gov.ua/laws/show/z0288-00>

2. Сорокіна Я. «1С: Бухгалтерія 8»: Продаж основних засобів. URL: <https://i.factor.ua/ukr/info/1c/1c-02/>

3. Як в «1С» відобразити продаж основних засобів і МНМА. URL: <https://interbuh.com.ua/ua/documents/oneanalytics/17972>

Буряк А. П., здобувачка вищої освіти 2 курсу, група ОА-191
Науковий керівник – **Волот О. І.**, к.е.н., доцент
Національний університет «Чернігівська політехніка» (м. Чернігів, Україна)

ESG-ЗВІТНІСТЬ: ПРИЗНАЧЕННЯ, РЕГУЛЮВАННЯ, СТРУКТУРА

Фінансова звітність є обов'язковою для кожного суб'єкту господарювання. Вона дає змогу оцінити ефективність роботи підприємства, виявити його слабкі місця та містить цінну інформацію для зовнішніх та внутрішніх користувачів. Але фінансова звітність не містить повної інформації про стан та перспективи підприємства.

Для розв'язання цієї проблеми протягом останнього століття були сформовані нові підходи до складання звітності. Зокрема, все більше уваги приділяється ESG-звітності, яка показує стабільність підприємства і робить його привабливішим для потенційних партнерів.

Взагалі ESG розшифровується як environmental, social, governance — екологічне, соціальне та корпоративне управління. Тобто увага приділяється не лише фінансовим успіхам підприємства, а і його стабільності, можливості підвищення ефективності роботи. Таким чином у ході аналізу підприємства інвестори звертають увагу на головні критерії ESG-звітності: екологічні, соціальні та управлінський критерій.

Так, управлінський критерій впливає на стабільність розвитку компанії. Інвестори приділяють увагу кваліфікації робітників, які є відповідальними за прийняття ключових рішень. Адже від рішення однієї людини можуть залежати майбутні успіхи компанії: вартість акцій, облігацій та розмір прибутку.

Соціальний критерій містить насамперед процес взаємодії із зацікавленими сторонами. Також приділяється увага дотриманню прав людини, забезпеченню умов праці, взаємозв'язкам з партнерами та багато іншого. Цей критерій має вагомий вплив на конкурентоспроможність компанії на ринку.

Останній критерій є не менш важливим. Він об'єднує все те, що стосується економіки замкненого циклу: відновлення та раціональне споживання ресурсів, створення нових економічних підходів, мінімізація негативного впливу на довкілля.

Зокрема ESG-звітність набула більшої популярності після ряду інвесторів, що знехтували оцінкою вище описаних критеріїв і зазнали величезних збитків. Наприклад, 20 квітня 2010 року в Мексиканській затоці відбувся вибух і загорання нафтової платформи, орендованої британською компанією British Petroleum. Компанія закінчила 2010 рік зі збитками 3 719 000 000 доларів [1]. Це величезні втрати для інвесторів.

Цікаво, що на даний момент найбільшого розвитку ESG-звітність набула саме в ЄС. Вона регулюється двома директивами:

- Директива 2013/34/ЄС.
- Директива 2014/95/ЄС.

Конкретно про ESG-звітність в директивах не йдеться. Але приділяється увага консолідованим звітам та закріплено право вимагати інформацію про корпоративне управління. До того ж «Європейський парламент визнав важливість розголошення підприємствами інформації про їх стан, зокрема соціальні та екологічні аспекти, з метою виявлення ризиків, які загрожують стійкості підприємства, і підвищення довіри інвесторів і споживачів.» [2]. Ще 2011 року в ЄС було визнано необхідність підвищення прозорості