

Innovative Educational Technologies: European Experience and its Application in Training in Economics and Management. – Training. – Riga: Baltic Research Institute of Transformation Economic Area Problems, 2018. – 188 p.

## Table of Contents

|                                                                                                                                                                                                                                                                       |    |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----|
| <b>Андрюшенко О.Б.</b><br>КОМПОНЕНТИ ЯКОСТІ ЖИТТЯ НАСЕЛЕННЯ<br>ЯК СКЛАДОВІ СИСТЕМИ СТАЛОГО РОЗВИТКУ .....                                                                                                                                                             | 1  |
| <b>Balaziuk O.U.</b><br>PROFESSIONAL ETHICS IN UKRAINIAN ACCOUNTING PRACTICE .....                                                                                                                                                                                    | 5  |
| <b>Gaevsk'a L.M.</b><br>MANAGEMENT OF THE ECONOMIC POTENTIAL<br>OF THE ENTERPRISE AS A MEETING OF ITS ECONOMIC SAFETY .....                                                                                                                                           | 7  |
| <b>Горобченко О.А.</b><br>EDCAMP UKRAINE – СТАРТОВИЙ МАЙДАНЧИК<br>ІННОВАЦІЙНИХ ПРОЦЕСІВ У ОСВІТІ .....                                                                                                                                                                | 10 |
| <b>Грищенко І.В.</b><br>КУМУЛЯТИВНІ НАСЛІДКИ НЕСВОЄЧАСНОСТІ ПРИЙНЯТТЯ<br>ЕКОНОМІЧНИХ РІШЕНЬ В СФЕРІ УПРАВЛІННЯ<br>НАЦІОНАЛЬНИМ ГОСПОДАРСТВОМ .....                                                                                                                    | 13 |
| <b>Dvulit Z.P.</b><br>ECOLOGICAL RESPONSIBILITY OF PJSC «UKRZALIZNYTSIA»<br>IN CONDITION OF EUROINTEGRATION .....                                                                                                                                                     | 17 |
| <b>Дикань В.Л.</b><br>ДЕРЖАВНА ПОЛІТИКА ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ ІНДУСТРІАЛЬНО-<br>ІННОВАЦІЙНОГО РОЗВИТКУ УКРАЇНИ .....                                                                                                                                                           | 21 |
| <b>Дикань О.В.</b><br>РОЗВИТОК МЕНЕДЖЕРІВ – ЗАПОРУКА<br>ЕФЕКТИВНОСТІ ОРГАНІЗАЦІЇ .....                                                                                                                                                                                | 24 |
| <b>Доманова О.В.</b><br>ТОВАРОЗНАВЧА ХАРАКТЕРИСТИКА<br>КОВБАСНИХ ВИРОБІВ УКРАЇНИ .....                                                                                                                                                                                | 26 |
| <b>Ievsieieva O.O.</b><br>INDUSTRY-SPECIFIC FEATURES OF ACCOUNTING ORGANIZATION<br>AND INTRODUCTION OF ACCOUNTING POLICY AT THE RAILWAY<br>ENTERPRISES IN THE CONDITIONS OF CORPORATIZATION<br>AND DEVELOPMENT OF THE INFORMATION<br>AND INNOVATIVE ENVIRONMENT ..... | 29 |
| <b>Zhuravlova T.O.</b><br>THE INFLUENCE OF DECENTRALIZATION ON THE FORMATION<br>OF THE REPRODUCTIVE PART OF THE LOCAL BUDGET .....                                                                                                                                    | 33 |
| <b>Згурська О.М.</b><br>СТРАТЕГІЯ ДИВЕРСИФІКАЦІЇ ЯК ЧИННИК МІНІМІЗАЦІЇ<br>ПІДПРИЄМНИЦЬКИХ РИЗИКІВ .....                                                                                                                                                               | 36 |
| <b>Ivanova N.V.</b><br>INNOVATIVE DEVELOPMENT OF LOGISTICS SYSTEMS IN UKRAINE .....                                                                                                                                                                                   | 40 |

|                                                                                                                                                |    |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----|
| <b>Клименко С.О.</b><br>USE OF ECONOMIC RETRO RESEARCH FOR FINANCE .....                                                                       | 44 |
| <b>Книшек О.О.</b><br>ВДОСКОНАЛЕННЯ АНАЛІТИЧНОГО ОБЛІКУ ДОХОДІВ<br>І ВИТРАТ ПІДПРИЄМСТВ – СУБ'ЄКТІВ<br>ЗОВНІШНЬОЕКОНОМІЧНОЇ ДІЯЛЬНОСТІ .....   | 47 |
| <b>Князева Т.В.</b><br>СОЦІАЛЬНО-ОРІЄНТОВАНИЙ МАРКЕТИНГ:<br>СУТНІСТЬ, НЕОБХІДНІСТЬ ТА СКЛАДОВІ.....                                            | 51 |
| <b>Коваленко А.В.</b><br>ЗДІЙСНЕННЯ НАУКОВИХ ДОСЛІДЖЕНЬ І РОЗРОБОК В УКРАЇНІ<br>ЯК НЕОБХІДНА СКЛАДОВА СТАЛОГО РОЗВИТКУ ЕКОНОМІКИ.....          | 55 |
| <b>Kovalenko-Marchenkova Ye.V.</b><br>INDUSTRY POTENTIAL COMPETITIVENESS.....                                                                  | 59 |
| <b>Комова О.С.</b><br>ІННОВАЦІЙНІ ПІДХОДИ ДО ПРОФЕСІЙНОЇ ПІДГОТОВКИ<br>МАЙБУТНІХ ФАХІВЦІВ ЕКСКУРСІЙНОЇ СПРАВИ<br>У ЗАКЛАДАХ ВИЩОЇ ОСВІТИ ..... | 62 |
| <b>Котикова О.І.</b><br>СТВОРЕННЯ ПЕРЕДОВИХ ТЕХНОЛОГІЙ – ВИЗНАЧАЛЬНИЙ ФАКТОР<br>РОЗВИТКУ ЕКОНОМІКИ УКРАЇНИ.....                                | 65 |
| <b>Кучай О.В.</b><br>ТЕНДЕНЦІЇ ЗАСТОСУВАННЯ ІННОВАЦІЙНИХ ПІДХОДІВ<br>ДО ФАХОВОЇ ПІДГОТОВКИ МАЙБУТНІХ МЕНЕДЖЕРІВ<br>ТУРИЗМУ В УКРАЇНІ.....      | 69 |
| <b>Лавриненко С.О.</b><br>ЕКОЛОГІЧНІ ІННОВАЦІЇ В АГРАРНОМУ СЕКТОРІ ЕКОНОМІКИ:<br>ТЕОРЕТИЧНИЙ АСПЕКТ .....                                      | 72 |
| <b>Lazarenko Y.O.</b><br>TEACHING INNOVATION MANAGEMENT:<br>PRINCIPAL INSIGHTS AND CHALLENGES .....                                            | 75 |
| <b>Levchenko O.V.</b><br>ECOLOGICAL COMPONENT IN EXPENDITURES<br>OF RAILWAY TRANSPORT ENTERPRISES.....                                         | 78 |
| <b>Летюка В.М.</b><br>ДЕРЖАВНЕ РЕГУЛЮВАННЯ ДІЯЛЬНОСТІ<br>ІНСТИТУЦІЙНИХ ІНВЕСТИТОРІВ ЩОДО УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ.....                              | 80 |
| <b>Ліпський Р.В.</b><br>ОБЛІК АМОРТИЗАЦІЇ ОСНОВНИХ ЗАСОБІВ: ОГЛЯД ЗМІН<br>У ПОДАТКОВОМУ ЗАКОНОДАВСТВІ УКРАЇНИ.....                             | 84 |
| <b>Максимов А.С.</b><br>БИЗНЕС-ПРОЦЕССНИЙ ПОДХОД К АНАЛІЗУ<br>ПРОИЗВОДСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ПРЕДПРИЯТИЯ.....                                   | 87 |

|                                                                                                                                                      |     |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|
| <b>Міщенко С.В.</b><br>СТРАТЕГІЧНІ ЗАВДАННЯ РОЗВИТКУ ТА ПІДВИЩЕННЯ<br>ЕФЕКТИВНОСТІ ФУНКЦІОНУВАННЯ<br>ФІНАНСОВОГО СЕКТОРУ УКРАЇНИ.....                | 90  |
| <b>Мужанова Т.М.</b><br>ОРГАНІЗАЦІЯ КОНКУРЕНТНОЇ РОЗВІДКИ ВІДПОВІДНО<br>ДО МОДЕЛІ ПВПД (PDCA).....                                                   | 94  |
| <b>Новосолова О.С.</b><br>ПРОБЛЕМИ ТА ПЕРСПЕКТИВИ ЗАСТОСУВАННЯ<br>ІННОВАЦІЙНИХ ОСВІТНІХ ТЕХНОЛОГІЙ<br>У СИСТЕМІ ПІДГОТОВКИ ФІНАНСИСТІВ.....          | 97  |
| <b>Обруч Г.В.</b><br>ФЕНОМЕН СОЦІАЛЬНОГО ПІДПРИЄМНИЦТВА:<br>ОСОБЛИВОСТІ СТАНОВЛЕННЯ В УКРАЇНІ .....                                                  | 100 |
| <b>Овчиннікова В.О.</b><br>СТРАТЕГІЧНЕ УПРАВЛІННЯ МІЖНАРОДНИМ<br>СПІВРОБІТНИЦТВОМ В СФЕРІ ЗАЛІЗНИЧНОГО ТРАНСПОРТУ .....                              | 103 |
| <b>Олійник О.С.</b><br>РОЗДРІБНА ТОРГОВЛЯ ТА ОРГАНІЗАЦІЙНО-ПРАВОВІ ПИТАННЯ<br>ТОРГОВЕЛЬНОЇ ДІЯЛЬНОСТІ В УКРАЇНІ.....                                 | 107 |
| <b>Олійник Т.Г.</b><br>АНАЛІТИЧНИЙ ОГЛЯД ІННОВАЦІЙНОЇ ДІЯЛЬНОСТІ<br>В ЕКОНОМІЦІ УКРАЇНИ .....                                                        | 110 |
| <b>Павлішина Н.М.</b><br>ОСОБЛИВОСТІ МАРКЕТИНГОВИХ ДОСЛІДЖЕНЬ<br>НА РИНКУ СТРАХОВИХ ПОСЛУГ .....                                                     | 113 |
| <b>Пивоварчук Л.В.</b><br>АВТОМАТИЗАЦІЯ МИТНИХ ПРОЦЕДУР ЯК ОСНОВНИЙ НАПРЯМ<br>ВДОСКОНАЛЕННЯ МЕХАНІЗМУ ПРОВЕДЕННЯ<br>МИТНОГО КОНТРОЛЮ В УКРАЇНІ ..... | 117 |
| <b>Писарева І.В.</b><br>ІННОВАЦІЙНІ ТЕХНОЛОГІЇ В ТУРИЗМІ .....                                                                                       | 121 |
| <b>Попова Н.В.</b><br>КОНЦЕПЦІЇ МАРКЕТИНГУ<br>В СУЧАСНИХ УМОВАХ РОЗВИТКУ ПІДПРИЄМСТВ .....                                                           | 125 |
| <b>Посохов І.М.</b><br>ЦІНОУТВОРЕННЯ НА СВІТОВИХ ТОВАРНИХ РИНКАХ<br>В УМОВАХ МІЖНАРОДНОГО БІЗНЕСУ .....                                              | 128 |
| <b>Приходько І.В.</b><br>ІННОВАЦІЙНИЙ ТИП ЗРОСТАННЯ ЕКОНОМІКИ УКРАЇНИ<br>В КОНТЕКСТІ ЄВРОІНТЕГРАЦІЇ.....                                             | 132 |

6. Про інститути спільного інвестування (пайові та корпоративні інвестиційні фонди): Закон України від 15.03.2001 року № 2299-III [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon.rada.gov.ua/cgi-bin/laws/main.cgi?nreg=2299-14>.

7. 7.Зельцер М.Б. Оценка эффективности управления паевыми инвестиционными фондами: дис. ... канд. экон. наук: 08.00.10 / Зельцер Михаил Борисович. – Новосибирск, 2006. – 163 с.

8. Кардона М. Поведение институциональных инвесторов: последствия для рынков капиталов / Кардона М., Фендер И. // Банки: мировой опыт. – 2004. – № 1. – С. 40-46.

9. Кравчук А.Н. Обращение и регистрация ценных бумаг в странах Западной Европы, США и Японии / Кравчук А.Н. – М., 2003. – 573 с.

10. Маслова С.О. Ринок фінансових послуг: Навчальний посібник / Маслова С.О., Опалов О.А. – К.: Кондор, 2006.

**Ліпський Р.В.**

*к.е.н.,*

*доцент кафедри бухгалтерського обліку  
Полтавської державної аграрної академії*

## **ОБЛІК АМОРТИЗАЦІЇ ОСНОВНИХ ЗАСОБІВ: ОГЛЯД ЗМІН У ПОДАТКОВОМУ ЗАКОНОДАВСТВІ УКРАЇНИ**

В сучасних умовах розвитку та ефективного функціонування економіки держави основоположним фактором є забезпеченість вітчизняних підприємств необоротними активами, їх ефективне використання та облік.

Основним засобом визнається той необоротний актив, що призначений для господарської діяльності, тобто його планується використовувати в господарській діяльності. Основні засоби – це виробничий потенціал підприємства, вони є невід'ємною частиною майна підприємства. У п. 4 П(С)БО 7 «Основні засоби» (далі П(С)БО 7) прописано «основні засоби – матеріальні активи, які підприємство утримує з метою використання їх у процесі виробництва/діяльності 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)».

Додатково слід виділити й критерій малоцінності. Так, у п. 5.2 П(С)БО 7 зазначено, що підприємства можуть самостійно встановлювати вартісні ознаки предметів, що входять до складу малоцінних необоротних матеріальних активів (далі МНМА). Таким чином, підприємства самостійно установлюють критерій малоцінності. І всі активи, вартість яких нижче цього критерію та які використовуються довше одного року у обліку потрапляють до складу МНМА. Своєю чергою, ті активи, які використовуються більш ніж рік і вартість яких вище критерію малоцінності визнаються основним засобом. Таку вартісну

планку для цілей обліку підприємство встановлює зазвичай у наказі про облікову політику.

За П(С)БО 7 амортизація – це систематичний розподіл вартості, яка амортизується, необоротних активів протягом строку їх корисного використання (експлуатації). Тож сума нарахованої амортизації залежить від методу нарахування амортизації, вартості, яка підлягає амортизації, та строку корисного використання основного засобу. Так, у п. 29 П(С)БО 7 визначено, що нарахування амортизації розпочинається з місяця, наступного за місяцем, у якому об'єкт основних засобів став придатним для використання [2].

Відповідно до п. п. 14.1.3 п. 14.1 ст. 14 Податкового кодексу України (далі – Кодекс) у редакції від 19.04.2018 р. амортизація – це систематичний розподіл вартості основних засобів, інших необоротних та нематеріальних активів, що амортизується, протягом строку їх корисного використання (експлуатації).

Порядок розрахунку амортизації основних засобів або нематеріальних активів для визначення об'єкта оподаткування встановлено п. 138.3 ст. 138 Кодексу. Підпунктом 138.3.1 п. 138.3 ст. 138 Кодексу передбачено, що розрахунок амортизації основних засобів або нематеріальних активів здійснюється відповідно до національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку або міжнародних стандартів фінансової звітності з урахуванням обмежень, встановлених п.п. 14.1.138 п. 14.1 ст. 14 розділу I Кодексу, п.п. 138.3.2-138.3.4 п. 138.3 ст. 138 Кодексу.

При такому розрахунку застосовуються методи нарахування амортизації, визначені національними П(С)БО, крім «виробничого» методу. Відповідно до вимог п. п. 138.3.2 п. 138.2 ст. 138 Кодексу витрати на придбання / самостійне виготовлення та ремонт, а також на реконструкцію, модернізацію або інші поліпшення невиробничих основних засобів не підлягають амортизації та проводяться за рахунок відповідних джерел фінансування [1].

Строк корисного використання – це очікуваний період часу, протягом якого необоротні активи будуть використовуватися підприємством/установою або з їх використанням буде виготовлено (виконано) очікуваний підприємством обсяг продукції, робіт, послуг за п. 4 П(С)БО 7. Досить важливим є визначення адекватного терміну корисного використання об'єкта, який би не впливав на викривлення інформації про основні засоби у фінансовій звітності [2]. Така проблема різниці терміну корисного використання можлива, коли однотипні об'єкти використовуються на різних підприємствах. Тому відповідно до пп. 138.3.3 п. 138.3 ст. 138 Кодексу встановлено мінімальні строки амортизації основних засобів. У разі коли строки корисного використання об'єкта менші, ніж мінімально допустимі, то для розрахунку амортизації використовують строки, встановлені вищезазначеним підпунктом [1].

До речі, згідно МСБО 16 «Основні засоби» ліквідаційну вартість та строк корисної експлуатації активу слід переглядати принаймні на кінець кожного фінансового року та, якщо очікування відрізняються від попередніх оцінок, зміну (зміни) слід відображати як зміну в обліковій оцінці відповідно до МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки» [3].

За оновленою редакцією пп. 138.3.2 Кодексу, з 01.01.2017 р. не підлягають амортизації та проводяться за рахунок відповідних джерел фінансування активи, що не підлягають амортизації відповідно до П(С)БО або МСФЗ, а також:

- вартість гудвілу;
- витрати на придбання/самостійне виготовлення невиробничих основних засобів, невиробничих нематеріальних активів;
- на ремонт, реконструкцію, модернізацію або інші поліпшення невиробничих основних засобів, невиробничих нематеріальних активів [1].

До 31.12.2016 р. в Кодексі містився лише термін «невиробничі основні засоби» й означав основні засоби, які **не використовуються** у господарській діяльності платника податку. З 01.01.2017 р. обраний підприємством напрямок використання основних засобів є вирішальним для віднесення основних засобів до невиробничих та він буде визначатися самим платником податку. Тобто для цілей оподаткування амортизація основних засобів нараховується у разі їх експлуатації при здійсненні господарської діяльності платника податку.

Отже, оскільки основні засоби, які знаходяться на капітальному ремонті чи на консервації, підпадають під визначення «невиробничі основні засоби» згідно з п. п. 138.3.2 п. 138.3 ст. 138 Кодексу, амортизація таких основних засобів у податковому обліку відповідно до п. 138.3 ст. 138 Кодексу не нараховується [1].

Фінансовий результат до оподаткування збільшується:

- на суму залишкової вартості окремого об'єкта невиробничих основних засобів або невиробничих нематеріальних активів, визначеної відповідно до національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку або міжнародних стандартів фінансової звітності, у разі ліквідації або продажу такого об'єкта;

- на суму витрат на ремонт, реконструкцію, модернізацію або інші поліпшення невиробничих основних засобів чи невиробничих нематеріальних активів, віднесених до витрат відповідно до національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку або міжнародних стандартів фінансової звітності.

Фінансовий результат до оподаткування зменшується:

- на суму первісної вартості придбання або виготовлення окремого об'єкту невиробничих основних засобів або невиробничих нематеріальних активів та витрат на їх ремонт, реконструкцію, модернізацію або інші поліпшення, у тому числі віднесених до витрат відповідно до національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку або міжнародних стандартів фінансової звітності, у разі продажу такого об'єкта невиробничих основних засобів або нематеріальних активів, але не більше суми доходу (виручки), отриманої від такого продажу.

Порядок проведення коригування фінансового результату на податкову різницю з амортизації основних засобів залишився без змін. Так, як і раніше за п. 138.1 Кодексу фінансовий результат до оподаткування збільшується на суму нарахованої амортизації основних засобів відповідно до П(С)БО або МСФЗ, а зменшується на суму розрахованої амортизації відповідно до п. 138.3 Кодексу.

Отже, з 01.01.2017 р. у складі вартості необоротних активів при нарахуванні амортизації не враховується сума проведеної дооцінки, уцінки, переоцінки основних засобів, витрати на самостійне виготовлення та ремонт основних

засобів. Амортизація основних засобів четвертої групи, витрати на придбання яких понесені (нараховані) після 01.01.2017 р., може розраховуватись за прямолінійним методом виходячи з мінімально допустимого строку амортизації два роки, якщо для таких основних засобів одночасно виконуються наступні вимоги (п. 43 підрозділу 4 р. XX Кодексу):

- основні засоби не були введені в експлуатацію та не використовувалися на території України;
- основні засоби введені в експлуатацію в межах одного з податкових (звітних) періодів починаючи з 01.01.2017 р. до 31.12.2018 р.;
- основні засоби використовуються у власній господарській діяльності та не продаються або не надаються в оренду іншим особам (за виключенням платників податків, основним видом діяльності яких є послуги з надання в оренду майна) [1].

### Література:

1. Податковий кодекс України [Електронний ресурс] / Відомості Верховної ради України від 02.12.2010 р. № 2755-VI. – Режим доступу: <http://zakon0.rada.gov.ua/laws/show/2755-17>.
2. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку № 7 «Основні засоби» [Електронний ресурс] / Наказ Міністерства фінансів України від 27.04.2000 р. № 92. – Режим доступу: <http://zakon5.rada.gov.ua/laws/show/z0288-00>.
3. Міжнародний стандарт бухгалтерського обліку 16 «Основні засоби» [Електронний ресурс] / Міжнародний документ від 01.01.2012 р. – Режим доступу: [www.nbu.gov.ua/portal/Soc\\_Gum/Foa/2009\\_13/index.html](http://www.nbu.gov.ua/portal/Soc_Gum/Foa/2009_13/index.html).
4. Щодо амортизації основних засобів при проведенні капітального ремонту [Електронний ресурс] / Лист Державної фіскальної служби України від 25.01.2017 р. № 1468/6/99-99-15-02-02-15. – Режим доступу: <http://sfs.gov.ua/baneryi/podatkovikonsultatsii/konsultatsii-dlya-yuridichnih-osib/71209.html>.

**Максимов А.С.**

*старший преподаватель кафедры экономической  
кибернетики и информационных технологий  
Одесского национального университета  
имени И.И. Мечникова*

### БИЗНЕС-ПРОЦЕССНЫЙ ПОДХОД К АНАЛИЗУ ПРОИЗВОДСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ПРЕДПРИЯТИЯ

Эффективное функционирование предприятия требует такого управления, которое базируется на грамотном и достоверном анализе. Под достоверным анализом нами понимается анализ, подтвержденный первичными документами, а также производственными действиями, где были сформированы документы для анализа хозяйственной деятельности.