

ОБЛІК, АНАЛІЗ ТА АУДИТ ПІДПРИЄМНИЦЬКОЇ ДІЯЛЬНОСТІ

УДК 338.51:336.226.1:338.436

С.І. Ковач,

кандидат економічних наук,
доцент кафедри обліку, контролю та оподаткування агробізнесу,
ДВНЗ «Київський національний економічний університет
імені Вадима Гетьмана»,

ТРАНСФЕРТНЕ ЦІНОУТВОРЕННЯ В ОПОДАТКУВАННІ ПОДАТКОМ НА ПРИБУТОК ПІДПРИЄМСТВ АГРОБІЗНЕСУ

TRANSFER PRISING IN TAXATION OF INCOME TAX OF AGRICULTURAL ENTERPRISES

S.I. Kovach,

PhD (Economics),
Associate Professor of the Department of Accounting,
Control and Taxation of Agribusiness,
Kyiv National Economic University
named after Vadym Hetman

АНОТАЦІЯ. У статті з'ясовано, що в Україні система нормативно-правового регулювання трансфертного ціноутворення формуються значною мірою під впливом Організації економічного співробітництва та розвитку і є такою, що постійно вдосконалюється й розвивається. Згідно чинного вітчизняного законодавства сільськогосподарські підприємства можуть перебувати як на загальній системі оподаткування, так і на спрощеній. Господарські операції сільськогосподарського товаровиробника, що здійснюються ним під час перебування на спрощеній системі оподаткування, не визнаються контрольованими відповідно до статті 39 Податкового кодексу України, оскільки він звільняється від обов'язку нарахування, сплати та подання податкової звітності з податку на прибуток підприємств. Вказані операції можуть бути предметом трансфертно-цінового регулювання для підприємств агробізнесу лише за умови перебування їх на загальній системі оподаткування і відповідності встановленим законодавством критеріям для контрольованих операцій.

КЛЮЧОВІ СЛОВА: трансфертне ціноутворення, податок на прибуток, система оподаткування, сільськогосподарське підприємство.

ABSTRACT. The article is found out that in Ukraine the system of legal regulation of transfer pricing, is shaped largely under the influence of the Organization for Economic Cooperation and Development and is constantly improving and developing. Under current domestic legislation, agricultural enterprises can be on a general tax system or a simplified tax system. The economic operations of the agricultural producer that they carry out while staying on the simplified taxation system are not recognized as being controlled in accordance with Article 39 of the Tax Code of Ukraine, as it is exempted from the duty to accrue, pay and submit tax returns on corporate profit tax. The indicated transactions may be subject to transfer pricing for agribusiness enterprises only if they are located on the general system of taxation and compliance with the established criteria for controlled operations. Thus, under the tax control of transfer pricing, in fact, due to the implementation of activities on the simplified taxation system may be withdrawn economic transactions of agricultural producers — single tax payers.

KEYWORDS: transfer pricing, income tax, tax system, agricultural enterprise.

Постановка проблеми та її зв'язок із важливими науковими чи практичними завданнями. Для всього світу питання трансфертного ціноутворення стало актуальним з моменту появи транснаціональних корпорацій і розвитку міжнародної торгівлі наприкінці XX століття.

Принцип трансфертного ціноутворення (далі ТЦУ) заснований на використанні відмінностей у податкових режимах різних країн за взаємною згодою партнерів. Договір виконується таким чином, щоб у контрагента з високим рівнем оподаткування податком на прибуток декларувалися збитки або мінімальний прибуток, а у контрагента з низькими податковими ставками — максимальний прибуток. Фактично контрагент країни з низькими податками є особою, на якій формується додана вартість. Кажучи простими словами, ТЦУ — це спотворення ціни угоди з метою мінімізації податків.

Варто звернути увагу на те, що ТЦУ «не слід пов'язувати лише з діяльністю великих транснаціональних корпорацій. Цей механізм мінімізації податкових платежів і міжнародного поділу капіталу став широко використовуватися навіть невеликими учасниками міжнародних відносин, у тому числі і в аграрному секторі, які створюють за кордоном свої філії чи представництва та використовують їх як учасників трансфертних операцій [1]. Власне така діяльність стала характерною для багатьох українських суб'єктів міжнародної діяльності, в тому числі і в аграрному секторі, що особливо актуалізує дослідження питань, пов'язаних з ТЦУ.

Аналіз останніх досліджень і публікацій. Вперше ТЦУ стало предметом наукових досліджень на початку XX століття. Одна з перших праць на цю тему була опублікована німецьким вченим в 1908 р. Ойгеном Шмаленбахом. Вагомий внесок у розвиток даного напрямку економічної науки було зроблено дослідженнями провідних науковців зі світовим визнанням, серед яких: А. Вагенгофер, Дж. Дірден, К. Друрі, Р. Ентоні, Г. Кюппер, Д. Пфафф та багато інших. В Україні ж дослідження в даному напрямку ведуться протягом останнього десятиліття, зокрема такими науковцями, як П. Дзюба, А. Длігач, А. Задоя, О. Каніщенко, А. Касич, О. Петрик, Ю. Гриненко, А. Гречко та інші. Варто відмітити про достатньо велику кількість практичних рекомендацій і матеріалів щодо ТЦУ, напрацьованих у професійній літературі. Вони мають особливу цінність, оскільки можуть бути використані укладачами звітності з ТЦУ під час її підготовки для подання до контролюючих органів. У той же час в Україні актуальним є питання щодо застосування ТЦУ для агробізнесу, особливо в умовах можливості перебування сільськогосподарських підприємств на різних системах оподаткування.

Метою наукового дослідження є трансфертне ціноутворення в оподаткуванні податком на прибуток підприємств агробізнесу в Україні.

Виклад основного матеріалу дослідження. Аналіз вітчизняного законодавства щодо ТЦУ дозволяє зробити висновок, що, на жаль, в Україні ТЦУ запроваджено лише з 1 вересня 2013 року (для порівняння: в Російській Федерації концепція ТЦУ застосовується з 1999 року). При цьому «реформа законодавства в сфері ТЦУ була однією з умов отримання Україною наступних траншів від Світового Банку та Міжнародного валютного фонду» [2], тому власне рекомендації вказаних організацій стали основою для вдосконалення вітчизняного законодавства щодо ТЦУ.

Податковий контроль за трансфертним ціноутворенням ґрунтується на принципі «втягнутої руки» (Arm's length principle) — міжнародному стандарті, погодженому державами-членами Організації економічного співробітництва та розвитку (далі ОЕСР) та країнами, які не є членами цієї організації (понад 70 країн світу), у якості рекомендованого до використання щодо встановлення трансфертних цін для податкових потреб і який передбачає збільшення податкових зобов'язань пов'язаних осіб до рівня податкових зобов'язань непов'язаних осіб за умови відповідності комерційних та/або фінансових умов здійснених ними операцій [3, с. 23].

Головним рекомендаційно-методичним документом у світі в галузі податкового регулювання трансфертного ціноутворення є Настанови ОЕСР щодо трансфертного ціноутворення для транснаціональних компаній і податкових служб [3], основні норми яких імплементовано в статтю 39 Податкового кодексу України (далі ПКУ) [4].

Так, з 1 вересня 2013 року до 1 січня 2015 року діяли норми, встановлені Законом України від 4 липня 2013 року №408-VII «Про внесення змін до Податкового кодексу України щодо трансфертного ціноутворення» [5].

30 травня 2014 року внесено зміни (Закон України від 13 травня 2014 року №1260-VII «Про внесення змін до Податкового кодексу України щодо вдосконалення трансфертного ціноутворення»), згідно яких, зокрема, продовжено термін подання звіту про проведені контрольовані операції за 2013 рік до 01.10.2014 та змінено норми щодо застосування штрафних санкцій за порушення норм щодо трансфертного ціноутворення [6].

З 01 січня 2015 року Законом України від 28 грудня 2014 року №72-VIII «Про внесення змін до Податкового кодексу України щодо удосконалення податкового контролю за трансфертним ціноутворенням» статтю 39 Податкового кодексу викладено у новій редакції. В національне законодавство введено поняття «принцип витягнутої руки», який є ширшим за поняття «звичайна ціна» та дозволяє (або вимагає) враховувати не лише ціну операції, але й інші фінансові та комерційні умови, які впливають на обсяг оподатковуваного прибутку платника [7].

Виконання норм ст. 39 Податкового кодексу щодо трансфертного ціноутворення має відбуватися з урахуванням норм Закону України від 12 серпня 2014 року №1636-VII «Про створення вільної економічної зони «Крим» та про особливості здійснення економічної діяльності на тимчасово окупованій території України», згідно якого юридичні особи (відокремлені підрозділи) та фізичні особи, які мають податкову адресу (місцезнаходження/місце проживання) на території ВЕЗ «Крим», для цілей оподаткування прирівнюються до нерезидентів [8].

З 01.01.2017 року Законом України від 21.12.2016 № 1797-VIII «Про внесення змін до Податкового кодексу України щодо покращення інвестиційного клімату в Україні» змінено критерії віднесення господарських операцій до контрольованих і внесено ряд важливих методологічних доповнень щодо встановлення відповідності умов контрольованих операцій принципу «витягнутої руки» [9].

Таблиця 1

СПРОЩЕНА СИСТЕМА ОПОДАТКУВАННЯ ДЛЯ ПІДПРИЄМСТВ АГРОБІЗНЕСУ ЗА ЄДИНИМ ПОДАТКОМ

Група платників ЄП*	Критерії за групами: наймані особи	Критерії за групами: обсяг річного доходу	Види діяльності (суб'єкти господарювання)	Ставки податку:		Строки подання звітності	Терміни сплати податку
				основні	додаткові		
3 група	не обмежено	не перевищує 5000000 грн.	• будь-які види діяльності, крім тих, які заборонені платникам єдиного податку	3 % від доходу для платників	Повний розмір ставок (6 % або 10 % відповільно) від: • суми перевищення обсягу доходу, визначеного у пп. 3 п. 291.4 ПКУ; • доходу, отриманого при застосуванні іншого способу розрахунків, ніж грошовий; • доходу, отриманого від здійснення видів діяльності, які не дають права застосовувати спрощену систему оподаткування	у строк, встановлений для квартального (звітного) періоду	протягом 10 календарних днів після граничного строку подання квартальної декларації
				5 % від доходу для неплательників ЦДВ			
4 група	не обмежено	не обмежено	• сільськогосподарські товаровиробники, у яких частка сільськогосподарського товаровиробництва за попередній податковий (звітний) рік дорівнює або перевищує 75 %, крім тих, яким заборонено бути платником єдиного податку	з 1 гектара (у % бази оподаткування): • для ріплі, сіножатей і пасовищ (крім ріплі, сіножатей і пасовищ, розташованих у гірських зонах та на польських територіях, а також сільськогосподарських угідь, що перебувають в умовах закритого ґрунту) - 0,95; • для ріплі, сіножатей і пасовищ, розташованих у гірських зонах та на польських територіях, - 0,57; • для багаторічних насаджень (крім розташованих у гірських зонах та на польських територіях) - 0,57; • для багаторічних насаджень, розташованих у гірських зонах та на польських територіях, - 0,19; • для земель водного фонду - 2,43; • для сільськогосподарських угідь, що перебувають в умовах закритого ґрунту - 6,33	шорочу не пізніше 20 лютого	шоквартально протягом 30 календарних днів, що настають за останнім календарним днем податкового (звітного) кварталу, у розмірах: у I кварталі - 10 %; у II кварталі - 10 %; у III кварталі - 50 %; у IV кварталі - 30 %	

* Єдиний податок

Сутність вказаного принципу згідно п. 39.1 ПКУ зводиться до того, що «Платник податку, який бере участь у контрольованій операції, повинен визначати обсяг його оподатковуваного прибутку відповідно до принципу «витягнутої руки». Обсяг оподатковуваного прибутку, отриманого платником податку, який бере участь в одній чи більше контрольованих операціях, вважається таким, що відповідає принципу «витягнутої руки», якщо умови зазначених операцій не відрізняються від умов, що застосовуються між непов'язаними особами у співставних неконтрольованих операціях. Якщо умови в одній чи більше контрольованих операціях не відповідають принципу «витягнутої руки», прибуток, який був би нарахований платнику податків в умовах контрольованої операції, що відповідає зазначеному принципу, включається до оподатковуваного прибутку платника податку [4].

З метою перевірки правильності, повноти нарахування та сплати податку на прибуток підприємств відповідності умов контрольованої операції принципу «витягнутої руки» проводиться за методами, визначеними п. 39.3 ст. 39 ПКУ [4, п.39.1.4].

Сільськогосподарські підприємства можуть перебувати як на загальній системі оподаткування, так і на спрощеній. Основні заходи застосування останньої для підприємств агробізнесу наведено у табл. 1 [10, с. 154]. Ключова особливість, визначальна відмінність спрощеної системи оподаткування від загальної полягає в тому, що платники єдиного податку, тобто юридичні особи — суб'єкти господарювання на спрощеній системі оподаткування, згідно пп. 297.1 ст. 297 ПКУ звільняються від обов'язку нарахування, сплати та подання податкової звітності з податку на прибуток підприємств [4].

Таким чином, господарські операції сільськогосподарського товаровиробника, що здійснюються ним під час перебування на спрощеній системі оподаткування, не визнаються контрольованими відповідно до ст. 39 ПКУ. Вказані операції можуть бути предметом трансфертно-цінового регулювання для підприємств агробізнесу лише за умови перебування їх на загальній системі оподаткування.

У чинній редакції ст. 39 ПКУ визначено «кількісні» критерії визнання операцій контрольованими. Так, згідно пп. 39.2.1.7 ПКУ «Господарські операції, передбачені підпунктами 39.2.1.1 — 39.2.1.3 і 39.2.1.5 підпункту 39.2.1 цього пункту, визнаються контрольованими, якщо одночасно виконуються такі умови:

- річний дохід платника податків від будь-якої діяльності, визначений за правилами бухгалтерського обліку, перевищує

150 млн грн (за вирахуванням непрямих податків) за відповідний податковий (звітний) рік;

- обсяг таких господарських операцій платника податків з кожним контрагентом, визначений за правилами бухгалтерського обліку, перевищує 10 млн грн (за вирахуванням непрямих податків) за відповідний податковий (звітний) рік» [4].

«Якісні» критерії віднесення господарських операцій з нерезидентом до контрольованих такі:

- господарські операції, що здійснюються з пов'язаними особами — нерезидентами, в тому числі у випадках, визначених пп. 39.2.1.5 ПКУ (абз. «а» пп. 39.2.1.1 ПКУ);

- зовнішньоекономічні господарські операції з продажу та/або придбання товарів та/або послуг через комісіонерів-нерезидентів (абз. «б» пп. 39.2.1.1 ПКУ);

- господарські операції, які здійснюються з нерезидентами, зареєстрованими в державах (на територіях), включених в перелік держав (територій), затверджений Кабміном відповідно до пп. 39.2.1.2 ПКУ, або які є резидентами цих держав (абз. «в» пп. 39.2.1.1 ПКУ), так званих країн з «низькою податковою юрисдикцією»;

- господарські операції, що здійснюються з нерезидентами, які не сплачують податок на прибуток (корпоративний податок), в тому числі з доходів, отриманих за межами держави реєстрації таких нерезидентів, і / або які не є податковими резидентами держави, в якому вони зареєстровані як юридичні особи. Перелік організаційно-правових форм таких нерезидентів в розрізі держав (територій) затверджує КМУ (абз. «г» пп. 39.2.1.1 ПКУ) [4].

Отже, якщо сільськогосподарське підприємство — платник податку на прибуток на загальній системі оподаткування відповідає вищезазначеним критеріям, то такий сільгоспвиробник зобов'язаний подати звіт про контрольовані операції контролюючому органу у встановлені законом терміни.

Специфікою підприємств агробізнесу, платників податку на прибуток, є можливість застосування ними звітного податкового періоду, що починається 1 липня поточного звітного року і завершується 30 червня наступного року (табл. 2). При цьому варто зауважити, що вказаний звітний податковий період можуть застосовувати лише ті підприємства, дохід яких від продажу сільськогосподарської продукції власного виробництва за попередній податковий (звітний) рік перевищує 50 відсотків загальної суми доходу (пп. 137.4.1 ПКУ) [4].

Отже, для цілей податкового контролю за трансфертним ціноутворенням звітним періодом є календарний рік, який починаєть-

ся з першого календарного дня податкового (звітного) року і закінчується останнім календарним днем податкового (звітного) року.

Таблиця 2

**ПОЧАТОК І ЗАВЕРШЕННЯ ПОДАТКОВИХ ПЕРІОДІВ
ДЛЯ ДЕКЛАРУВАННЯ ПОДАТКУ НА ПРИБУТОК**

Категорія платника податків	Початок періоду	Закінчення періоду
Новостворені платники ¹	дата постановки на облік	31 грудня
Платники, у яких річний дохід від усіх видів діяльності ² за попередній звітний рік не перевищує 20 млн грн	1 січня	31 грудня
Неприбуткові організації	1 січня	31 грудня
Виробники сільськогосподарської продукції	1 липня поточного звітного року	30 червня наступного року (пп. 137.4.1 ПКУ)
Платники, які відповідають таким критеріям: • платник податків не є новоствореним ¹ , виробником сільськогосподарської, неприбутковою організацією; • доходи ² за попередній річний період перевищують 20 млн грн•	1 січня	31 березня
	1 січня	30 червня
	1 січня	30 вересня
	1 січня	31 грудня
¹ Під новоствореними маються на увазі платники податку, які зареєстровані протягом звітного (податкового) року (пп. «а» п. 137.5 ПКУ) ² В річний дохід від усіх видів діяльності (за вирахуванням непрямих податків), визначений за показниками Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід), включається дохід (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг), інші операційні доходи, фінансові доходи та інші доходи (пп. «в» п. 137.5 ПКУ).		

Для виробників сільськогосподарської продукції на відміну від інших платників податку на прибуток річний податковий період починається з 1 липня поточного звітного року і закінчується 30 червня наступного звітного року.

У зв'язку з цим виникає запитання, який порядок подання звіту про контрольовані операції, якщо такі операції у 2014–2015 чи 2015–2016 роках здійснював сільгоспвиробник — платник податку на прибуток.

Варто звернути увагу, що вітчизняне законодавство з ТЦУ постійно вдосконалюється шляхом внесення змін і доповнень у вже діючі норми. Найчастіше це відбувається станом на перше число нового календарного року. Таким чином, для сільгоспвиробників, які обрали звітний податковий період з 1 липня поточного звітного року і по 30 червня наступного звітного року, критерії для визначення контрольованих операцій змінюються всередині звітного періоду, за який подається податкова декларація з податку на прибуток. Відтак для такої категорії платників податку звітування про здійснені контрольовані операції рекомендовано проводити у порядку, наведеному у Листі Державної фіскальної служби № 13362/7/99-99-19-02-02-17 від 14.04.2016 р., відповідь на запитання 12: «У разі якщо виробники сільськогосподарської продукції, річний податковий період яких починається з 1 липня 2014 року і закінчується 30 червня 2015 року, протягом 2014 року здійснювали операції, що відповідно до положень Кодексу, що діяли до 1 січня 2015 року, підпадали під визначення контрольованих, такі платники податку зобов'язані в установленому порядку подати звіт про здійснені контрольовані операції у період з 01.01.2014 по 31.12.2014 у термін до 1 травня 2015 року.

Крім того, у разі здійснення протягом 2015 року операцій, які відповідно до положень Кодексу, у редакції, чинній з 1 січня 2015 року, підпадали під визначення контрольованих, такий сільгоспвиробник зобов'язаний подати звіт про контрольовані операції центральному органу виконавчої влади, що реалізує державну податкову і митну політику, за 2015 рік у термін до 1 травня 2016 року» [11].

Аналогічно у разі здійснення контрольованих операцій сільгоспвиробником у 2016 році, звіт про контрольовані операції за 2016 має бути поданий до 1 жовтня 2017 року, при цьому відповідність здійснюваних операцій контрольованим має бути визначена згідно з вимог редакції ПКУ, чинної на 01.01.2016р.

Висновки і перспективи подальших досліджень у даному напрямку. Вітчизняна система регулювання трансфертного ціноутворення, як і в більшості країн світу, формуються значною мірою під впливом Організації економічного співробітництва та розвитку (ОЕСР) і є такою, що постійно вдосконалюється і розвивається. Сільськогосподарські підприємства можуть перебувати як на загальній системі оподаткування, так і на спрощеній. Господарські операції сільськогосподарського товаровиробника, що здійснюються ним під час перебування на спрощеній системі оподаткування, не визнаються контрольованими відповідно до

ст. 39 ПКУ, оскільки він звільняється від обов'язку нарахування, сплати та подання податкової звітності з податку на прибуток підприємств. Вказані операції можуть бути предметом трансфертно-цінового регулювання для підприємств агробізнесу лише за умови перебування їх на загальній системі оподаткування і відповідності встановленим законодавством критеріям для контролюваних операцій. Таким чином, з під податкового контролю за трансфертним ціноутворенням фактично за рахунок здійснення діяльності на спрощеній системі оподаткування можуть вилучатися господарські операції сільськогосподарських товаровиробників — платників єдиного податку.

Список літератури

1. *Задоя А.О.* Трансфертне ціноутворення у міжнародному бізнесі / Задоя А.О., Венгер С.А. // АКАДЕМІЧНИЙ ОГЛЯД. — 2011. — № 2 (35) — С. 156–163 [Електронний ресурс]. — Режим доступу до ресурсу: <http://lukyanenko.at.ua/ld/6/634.pdf>

2. «Делойт» в новинах «Новые правила — новые вопросы: недоработки в новом законодательстве по ТЦО могут стать проблемой для бизнеса» 27 лютого 2015 року [Електронний ресурс]. — Режим доступу до ресурсу: <https://www2.deloitte.com/ua/uk/pages/press-room/deloitte-press/new-rules-new-questions.html>.

3. Настанови ОЕСР щодо трансфертного ціноутворення для транснаціональних компаній та податкових служб. — 2012 [Електронний ресурс]. — Режим доступу до ресурсу: http://transfer-pricing.com.ua/?page_id=15.

4. Податковий Кодекс України від 2 грудня 2010 року № 2755-VI (зі змінами і доповненнями) [Електронний ресурс]. — Режим доступу до ресурсу: <http://sfs.gov.ua/nk/>.

5. Закон України від 4 липня 2013 року №408-VII «Про внесення змін до Податкового кодексу України щодо трансфертного ціноутворення» [Електронний ресурс]. — Режим доступу до ресурсу: <http://sfs.gov.ua/zakonodavstvo/podatkove-zakonodavstvo/zakoni-ukraini/62886.html>

6. Закон України від 13 травня 2014 року №1260-VII «Про внесення змін до Податкового кодексу України щодо вдосконалення трансфертного ціноутворення» [Електронний ресурс]. — Режим доступу до ресурсу: <http://zakon1.rada.gov.ua/laws/show/1260-18>.

7. Закон України від 28 грудня 2014 року №72-VIII «Про внесення змін до Податкового кодексу України щодо удосконалення податкового контролю за трансфертним ціноутворенням» [Електронний ресурс]. — Режим доступу до ресурсу: <http://sfs.gov.ua/diyalnist-/zakonodavstvo-pro-diyalnis/zakoni-ukraini/63476.html>.

8. Закон України від 12 серпня 2014 року №1636-VII «Про створення вільної економічної зони «Крим» та про особливості здійснення економічної діяльності на тимчасово окупованій території України» [Електронний ресурс]. — Режим доступу до ресурсу: <http://sfs.gov.ua/zakonodavstvo/podatkovye-zakonodavstvo/zakoni-ukraini/63321.html>.

9. Закон України від 21.12.2016 № 1797-VIII «Про внесення змін до Податкового кодексу України щодо покращення інвестиційного клімату в Україні» [Електронний ресурс]. — Режим доступу до ресурсу: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/1797-19>.

10. Коцупатрий М.М. Облік і звітність в оподаткуванні в схемах і таблицях: навч.посіб.для студ.напряму підготовки 6.030509 «Облік і аудит» / М.М. Коцупатрий, С.І. Ковач, К.В. Безверхий. — К.: КНЕУ, 2015. — 196 с.

11. Лист Державної фіскальної служби України «Про застосування норм податкового законодавства щодо трансфертного ціноутворення» № 13362/7/99-99-19-02-02-17 від 14.04.2016 р. [Електронний ресурс]. — Режим доступу до ресурсу: <http://sfs.gov.ua/diyalnist-/transfertne-tsinoutvorenn/listi-rozlyasnennya/67805.html>.

References

1. Zadoya A.O. Transfertne tsinoutvorenniya u mizhnarodnomu biznesi / Zadoya A.O., Venher S.A. // *AKADEMICHNYY OHLyAd*. — 2011. — No. 2 (35). — P.156-163 [Electronic resource]. — Access mode: <http://lukyanenko.at.ua/ld/6/634.pdf>

2. «Deloitte» v novynakh «Novye pravyla — novye voprosy: nedorabotky v novom zakonodatel'stve po TTsO mohut stat' problemoy dlya byznesa» 27 lyutoho 2015 roku [Electronic resource]. — Access mode: <https://www2.deloitte.com/ua/uk/pages/press-room/deloitte-press/new-rules-new-questions.html>.

3. Nastanovy OESR shchodo transfertnoho tsinoutvorenniya dlya transnatsional'nykh kompaniy ta podatkovykh sluzhb. — 2012 [Electronic resource]. — Access mode: http://transfer-pricing.com.ua/?page_id=15.

4. Podatkovyy Kodeks Ukrayiny vid 2 hrudnya 2010 roku No. 2755-VI (zi zminamy i dopovnenniyamy) [Electronic resource]. — Access mode: <http://sfs.gov.ua/nk/>.

5. Zakon Ukrayiny vid 4 lyunya 2013 roku No.408-VII «Pro vnesennya zmin do Podatkovoho kodeksu Ukrayiny shchodo transfertnoho tsinoutvorenniya» [Electronic resource]. — Access mode: <http://sfs.gov.ua/zakonodavstvo/podatkovye-zakonodavstvo/zakoni-ukraini/62886.html>

6. Zakon Ukrayiny vid 13 travnya 2014 roku No.1260-VII «Pro vnesennya zmin do Podatkovoho kodeksu Ukrayiny shchodo vdoskonalennya transfertnoho tsinoutvorenniya» [Electronic resource]. — Access mode: <http://zakon1.rada.gov.ua/laws/show/1260-18>.

6. Zakon Ukrayiny vid 28 hrudnya 2014 roku No.72-VIII «Pro vnesennya zmin do Podatkovoho kodeksu Ukrayiny shchodo udoskonalennya

podatkovoho kontrolyu za transfertnym tsinoutvorennyam» [Electronic resource]. — Access mode: <http://sfs.gov.ua/diyalnist-/zakonodavstvo-pro-diyalnis/zakoni-ukraini/63476.html>.

7. Zakon Ukrainy vid 12 serpnya 2014 roku No.1636-VII «Pro stvo-rennya vil'noyi ekonomichnoyi zony «Krym» ta pro osoblyvosti zdiysnen-nya ekonomichnoyi diyal'nosti na tymchasovo okupovaniy terytoriyi Ukrainy» [Electronic resource]. — Access mode: <http://sfs.gov.ua/zakonodavstvo/podatkovye-zakonodavstvo/zakoni-ukraini/63321.html>.

8. Zakon Ukrainy vid 21.12.2016 No.1797-VIII « Pro vnesennya zmin do Podatkovoho kodeksu Ukrainy shchodo pokrashchennya investytsiynoho klimatu v Ukraini» [Electronic resource]. — Access mode: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/1797-19>.

9. Kotsupatryy M.M. Oblik i zvitnist' v opodatkuvanni v skhemakh i tablytsyakh: navch.posib.dlya stud.napryamu pidhotovky 6.030509 «Oblik i audyt» / M.M. Kotsupatryy, S.I. Kovach, K.V.Bezverkhyy. — K.:KNEU, 2015. — 196p.

10. Lyst Derzhavnoyi fiskal'noyi sluzhby Ukrainy «Pro zastosuvannya norm podatkovoho zakonodavstva shchodo transfertnoho tsinoutvorennya» No.13362/7/99-99-19-02-02-17 vid 14.04.2016 r. [Electronic resource]. — Access mode: <http://sfs.gov.ua/diyalnist-/transfertne-tsinoutvorenn/listi-rozysannennya/67805.html>.

Стаття надійшла до редакції 03.08.2017 р.

УДК 657

М.М. Кругла, к.е.н, доцент кафедри обліку, контролю та оподаткування агробізнесу, ДВНЗ «Київський національний економічний університет імені Вадима Гетьмана»

ОБЛІКОВО-АНАЛІТИЧНЕ ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ УПРАВЛІНСЬКИХ РІШЕНЬ У СФЕРІ АГРАРНОГО ВИРОБНИЦТВА

ACCOUNTING AND ANALYTICAL PROVIDING THE ADMINISTRATIVE DECISIONS IN THE FIELD OF AGRARIAN PRODUCTION

М. Kruhla, PhD, assistant Professor of the Department of Accounting, control and taxation of the agrobusiness Kyiv National Economic University named after Vadym Hetman

АНОТАЦІЯ: У статті розглянуто значення та завдання обліково-аналітичних інструментів у формуванні інформаційного забезпечення системи управління підприємства. Змістом управління є по-