

оподаткування нерухомості; розширення податкової бази за рахунок легалізації та регулювання доходів юридичних і фізичних осіб; уніфікації акцизного збору, платежів за спеціальне використання природних ресурсів як податку; підтримку вітчизняного виробника, особливо працюючих на споживчий ринок, тому що за останні 20 років наша країна заповнилася товарами, що користуються попитом із-за кордону; підвищення непрямих податків з фізичних осіб на споживання предметів розкоші, що принесе додаткові надходження до бюджету, про що свідчить досвід зарубіжних країн.

Дотримання наданих рекомендацій надасть можливість удосконалити процес формування доходів бюджету, створить умови для збільшення дохідної частини бюджету та досягнення її економічного розвитку.

Список використаних джерел:

1. Тарасюк М.В. Доходи бюджету в системі соціально-економічного розвитку України / М. В. Тарасюк, О. С. Сироветник // Науковий вісник Ужгородського національного університету. Серія : Міжнародні економічні відносини та світове господарство. - 2018. - Вип. 21(2). - С. 93-97.

2. Державна казначейська служба України / Офіційний веб-сайт [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://www.treasury.gov.ua/main/uk/publish/category/23608>

3. Дорошенко О.О. Особливості формування дохідної частини бюджету України/ О.О. Дорошенко // Ефективна економіка. –2017. – № 10. - [Електронний ресурс]. – Режим доступу: www.economy.nayka.com.ua/pdf/10_2017/66.pdf

УДК 657

Брушковська Д.В.,

студент

Уманців Г.В.,

к.е.н., доцент кафедри обліку та оподаткування

Облік доходів згідно МСФЗ 15 «Дохід від договорів з клієнтами»

Протягом останніх років Україна досягла значного прогресу в напрямку наближення національних положень (стандартів) до міжнародних. Питання

удосконалення бухгалтерського обліку доходів в Україні на основі МСФЗ досліджували такі науковці, як: Асадова Є.В., зокрема, щодо теоретичних положень МСФЗ 15 та їх впливу на існуючі підходи підприємств до визнання доходу [2], Лоханова Л.О. розглядає норми МСФЗ 15 з метою визначення переваг цього стандарту порівняно з МСБО 11 і МСБО 18, а також наводить дискусійні питання щодо практичного запровадження нового стандарту [5], Маценко Л.Ф. аналізує основні концептуальні відмінності обліку доходів згідно з новим МСФЗ 15 з метою врахування їх вітчизняними підприємствами [6], тощо.

Причиною формування нових підходів до визнання виручки було те, що чинні міжнародні стандарти містили досить обмежені тлумачення щодо зазначеного питання, а за Загальними положеннями бухгалтерського обліку США (GAAP) визнання виручки регулювалося цілою низкою керівництв для різних сфер економіки, в результаті чого економічно однорідні господарські операції могли обліковуватися по-різному. В результаті спільної роботи IASB та FASB дійшли висновку, що існуючі на даний час вимоги до розкриття інформації про виручку є недостатніми та не досить якісними, внаслідок чого користувачам не вистачає повної інформації щодо джерел виручки, застосованих під час її визнання професійних суджень та облікових оцінок [2].

МСФЗ 15 передбачає принципово нову концепцію, що змінює існуючі положення МСФЗ в частині визнання виручки. Вводяться декілька нових понять і керівництво з деяких питань визнання виручки, наприклад:

- окремі зобов'язання з виконання договору;
- вимоги щодо моменту визнання виручки;
- поняття змінного відшкодування, яке використовується для визначення суми визнаної виручки в разі, коли сума виручки може змінюватися;
- нові підходи щодо розподілу ціни операції між окремими зобов'язаннями;
- врахування вартості грошей у часі [2].

Визначення моменту визнання виручки відповідно до МСБО (IAS) 18 «Дохід» було орієнтоване на критерії переходу ризиків та вигід. А МСФЗ вводить поняття переходу контролю. Для визначення моменту переходу контролю необхідне професійне судження і лише одним з критеріїв переходу контролю є перехід ризиків та вигід. Поруч з ним є й інші індикатори (критерії), які слід враховувати для вирішення питання про момент переходу контролю, а саме:

- право на оплату;
- права фізичного використання;
- факт прийняття товару/послуги зі сторони клієнта.

Тобто поняття переходу контролю є ширшим, ніж перехід ризиків та вигід.

Слід зазначити, що у МСФЗ 15 поняття договору відповідає його визначенню у законодавстві США: «договором є угода між двома або більше сторонами, в результаті чого виникають права та обов'язки, що підлягають виконанню» [4].

До сфери застосування МСФЗ 15 не підпадають:

- договори з оренди, що регулюються МСФЗ (IAS) 17 «Оренда»;
- договори страхування, врегульовані МСФЗ (IFRS) 4 «Договори страхування»;
- фінансові інструменти, фінансові гарантії, що визнані такими відповідно до МСФЗ (IFRS) 9 «Фінансові інструменти», МСФЗ (IFRS) 10 «Консолідована фінансова звітність», МСФЗ (IAS) 27 «Окрема фінансова звітність» та МСФЗ (IAS) 28 «Інвестиції в асоційовані та спільні підприємства»;
- договори, що підпадають під дію МСФЗ (IFRS) 11 «Спільна діяльність» [3].

До факторів, які можуть означати, що контроль над активом переданий в певний момент часу, відносять такі:

- організація має право на отримання платежу за переданий актив;
- покупець має право власності на актив;• організація передала фізичне володіння товаром;

- покупець прийняв актив;
- покупець несе істотні ризики і отримує переваги, пов'язані з володінням активом [1].

Компанія визнає виручку протягом періоду часу, якщо виконується один з наступних критеріїв:

- покупець одночасно отримує і споживає вигоди, у міру того як організація-продавець їх поставляє (забезпечує);
- виконання зобов'язань організацією-продавцем призводить до створення або поліпшення активу, який покупець має можливість контролювати в міру створення такого активу;
- виконання зобов'язань організацією-продавцем не приводить до створення активу з альтернативним використанням, і організація має право на отримання платежу за виконані на конкретну дату зобов'язання[1].

Удосконалення системи бухгалтерського обліку в Україні з урахуванням вимог міжнародних стандартів сприятиме гармонізації фінансової звітності вітчизняних суб'єктів господарювання із звітністю підприємств держав — членів ЄС, а також інших країн, які застосовують міжнародні стандарти; підвищенню прозорості та забезпеченню достовірності фінансової звітності, а також належного рівня довіри до неї вітчизняних та іноземних інвесторів; посиленню захисту прав та інтересів акціонерів, інвесторів, кредиторів.

Список використаних джерел:

1. Храпова О. МСФО 15 «Виручка по договорах з покупцями»: єдина модель визнання й новий вид застосування / О. Храпова // Вісник МСФЗ. Світовий досвід. Українська практика. – 2015. – № 11. – URL: <http://ifrs.ligazakon.ua/ua/magazine/900073>.
2. Асадова Е.В. МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с клиентами»: краткий обзор положений нового стандарта [Электронный ресурс] / Е.В. Асадова // Корпоративная финансовая отчетность. Международные стандарты. – 2014. – №9. – URL.: <https://finacademy.net/materials/article/msfo-15-vyruchka-po-dogovoram>.

3. Міжнародні стандарти фінансової звітності [Електронний ресурс].-URL: <http://www.ssmsc.gov.ua/ShowPage.aspx?PageID=748>.

4. Чунихина Т.Ю. МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями» в вопросах и ответах [Электронный ресурс]/ Т.Ю. Чунихина // Корпоративная финансовая отчетность.международные стандарты. – 2015. – №1,2. – URL: <http://finotchet.ru/articles/188/>.

5.Лоханова Н.О. Облік виручки по договорах з клієнтами – нові підходи до визнання відповідно до МСФЗ 15 // Інвестиції: практика та досвід. – 2014. – №21. – С. 38-41.

6.Маценко Л.Ф. Концептуальні відмінності обліку доходів після введення МСФЗ 15 «Виручка за контрактами із замовником» // Економіка і суспільство. – 2017. – №12. – С. 701-705.

УДК 336.13

Буряченко А.Є.,

д.е.н., професор кафедри фінансів

ДВНЗ «КНЕУ імені Вадима Гетьмана»

Семенюк І.О.,

студентка 2 курсу ФЕтаУ

ДВНЗ «КНЕУ імені Вадима Гетьмана»

Інструменти підтримки малого та середнього бізнесу (зарубіжний досвід)

Стабільний розвиток малого та середнього бізнесу (МСБ) є гарантом покращення економічної ситуації в країні, але для свого стабільного розвитку МСБ потребує допомоги держави, особливо на початку свого функціонування. Ми спостерігаємо, що за відсутності ефективної державної допомоги в останні роки спостерігається зменшення частки малого та середнього підприємництва, чисельності працевлаштованих на них та їх частки у загальнодержавних обсягах виробництва. Ряд держав вже вживають заходів по вирішенню цієї проблеми.