

## СЕКЦІЯ 2

### Актуальні питання обліку окремих об'єктів та проблеми впровадження міжнародних стандартів обліку і фінансової звітності

Швець Ганна

магістрант

Вінницький національний аграрний університет

м. Вінниця

### ОСОБЛИВОСТІ ОПОДАТКУВАННЯ ТА ВІДОБРАЖЕННЯ В ОБЛІКУ РОЗРАХУНКІВ ЗА ПОДАТКАМИ НА СІЛЬСЬКОГОСПОДАРСЬКИХ ПІДПРИЄМСТВАХ

Важливе значення при веденні обліку на підприємстві є порядок нарахування та сплати зобов'язань перед бюджетом та відображення зазначених операцій документально та на рахунках обліку. Особливості в підходах до оподаткування та обліку розрахунків за податками є результатом впливу сезонності аграрного виробництва сільськогосподарської продукції.

Українське законодавство досить значну увагу приділяє питанням оподаткування сільськогосподарських товаровиробників. В даний час використовуються такі важелі впливу на зменшення податкового тиску:

- спеціальний податковий режим оподаткування фіксованим сільськогосподарським податком (Розділ XIV. Глава 2 Податкового кодексу України (далі - ПКУ);

- спеціальний режим оподаткування діяльності у сфері сільського та лісового господарства, а також рибальства (Розділ V. Стаття 209 ПКУ);

- особливості оподаткування виробників сільськогосподарської продукції (Розділ III. Стаття 155 ПКУ);

- оподаткування податком на землю платників фіксованого сільськогосподарського податку (Розділ XIV. Глава 2 стаття 307 п.307.1 ПКУ.

В табл. 1 представимо суть кожного із визначених підходів в оподаткуванні аграріїв.

Таблиця 1

#### Специфічні заходи в оподаткуванні сільськогосподарських товаровиробників та їх суть

Податок	Податкові важелі
Фіксований сільськогосподарський податок	Платники податку не є платниками таких податків і зборів: а) податку на прибуток підприємств; б) земельного податку; в) збору за спеціальне використання води; г) збору за провадження деяких видів підприємницької діяльності (у частині провадження торговельної діяльності). Податки і збори, не зазначені вище, сплачуються платником податку в порядку і розмірах, установлених Податковим кодексом України, а єдиний внесок на загальнообов'язкове державне

**Формування системи і механізмів обліково-аудиторського та аналітичного забезпечення конкурентоспроможного розвитку підприємств реального сектору економіки України**

	соціальне страхування - в порядку, визначеному Законом України «Про збір та облік єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування»
Податок на додану вартість	Згідно із спеціальним режимом оподаткування сума податку на додану вартість, нарахована сільськогосподарським підприємством на вартість поставлених ним сільськогосподарських товарів/послуг, не підлягає сплаті до бюджету та повністю залишається в розпорядженні такого сільськогосподарського підприємства для відшкодування суми податку, сплаченої (нарахованої) постачальнику на вартість виробничих факторів, за рахунок яких сформовано податковий кредит, а за наявності залишку такої суми податку - для інших виробничих цілей. У сільськогосподарських товаровиробників, які знаходяться на загальній системі оподаткування позитивна різниця між нарахованою сумою ПДВ та сплаченою включається до доходів; від'ємна різниця між нарахованою сумою ПДВ та сплаченою включається до витрат при визначенні бази оподаткування податком на прибуток
Податок на прибуток	Підприємства, основною діяльністю яких є виробництво сільськогосподарської продукції, визначеної статтею 209 Податкового Кодексу України, сплачують податок у порядку і в розмірах, передбачених цим розділом, за підсумками звітного податкового року. Підприємства, основною діяльністю яких є виробництво сільськогосподарської продукції, подають декларацію з податку у строки, визначені законом для річного податкового періоду. Сума нарахованого податку зменшується на суму податку на землю, що використовується в сільськогосподарському виробничому обороті.
Земельний податок	Не є платником земельного податку, крім земельного податку за земельні ділянки, що не використовуються для ведення сільськогосподарського товаровиробництва

Представлені важелі, які застосовуються в оподаткуванні сільгоспідприємств вимагають на практиці особливих підходів щодо відображення в обліку.

Аграрії, якими відповідно до законодавства обрано спеціальний режим оподаткування податком на додану вартість бухгалтерський облік розрахунків з податку на додану вартість здійснюється з урахуванням особливостей [1], які представлено на рис. 1.

## СЕКЦІЯ 2

### Актуальні питання обліку окремих об'єктів та проблеми впровадження міжнародних стандартів обліку і фінансової звітності



**Рис. 1. Особливості обліку розрахунків за податком на додану вартість сільськогосподарських товаровиробників згідно з п.13 Інструкції №141**

Законодавством чітко визначено порядок обліку розрахунків за фіксованим сільськогосподарським податком та затверджено Лист Міністерства аграрної політики України від 04.02.2002 р. № 37-27-12/1104.

Нарахування належної до сплати суми податку відображається на окремому аналітичному рахунку по дебету рахунку 91 «Загальновиробничі витрати» з подальшим розподілом по кредиту рахунку на витрати виробництва (дебет окремих аналітичних рахунків) пропорційно прямій заробітній платі та кредиту рахунку 64 «Розрахунки за податками й платежами» (окремий аналітичний рахунок) [2].

**Формування системи і механізмів обліково-аудиторського та аналітичного забезпечення конкурентоспроможного розвитку підприємств реального сектору економіки України**

---

Виходячи із проведеного дослідження, необхідно зробити наступний висновок. Нажаль, в контексті законодавчої бази не виявлено положень, які би регулювали питання відображення в обліку тих податкових важелів, які встановлені діючим законодавством.

**Список використаних джерел**

1. Наказ Міністерства фінансів України від 01.07.1997 р. № 141 «Про затвердження Інструкції з бухгалтерського обліку податку на додану вартість» [Електронний ресурс] – Режим доступу: Ліга: Закон еліт. –1997–2011.
2. Лист Міністерства аграрної політики України від 04.02.2002 р. № 37-27-12/1104 «Щодо нарахування і відображення у бухгалтерському обліку операцій з нарахування фіксованого сільськогосподарського податку» [Електронний ресурс] – Режим доступу: Ліга: Закон еліт. – 2002–2011.
3. Податковий кодекс України від 02.12.2010 р. №2755 – VI [Електронний ресурс] – Режим доступу: <http://sta.gov.ua>.



Yagmur Ekaterina  
Ph.d.,  
Pencheva Olga  
Donetsk National University of Economics and Trade  
named after Mikhailo Tugan-Baranovsky  
Donetsk

**GLOBALIZATION AND ITS IMPACT ON ACCOUNTING**

Globalization is a centuries old phenomenon of growing interaction between national economies. In recent decades, this phenomenon has gained a new momentum, because of political developments and progress in information and communication technology. The traditional interrelations, e.g. in closely connected financial markets, have grown considerably.

At the same time there has been a deepening of globalization through, for example, international value added chains. Increasingly production processes extend over the whole world. These developments have had a positive impact on worldwide income and productivity [1].

Due to the fact that many companies follow the globalization process, so they need some global accounting in order to follow this process and the present