



CIMA



POLITECHNIKA
RZESZOWSKA
Im. IGNACEGO ŁUKASIEWICZA

МІНІСТЕРСТВО ФІНАНСІВ УКРАЇНИ
УНІВЕРСИТЕТ ДЕРЖАВНОЇ ФІСКАЛЬНОЇ СЛУЖБИ УКРАЇНИ
ВІЛЬНИЙ УНІВЕРСИТЕТ ТБІЛІСІ

АКАДЕМІЯ ЕКОНОМІЧНИХ ДОСЛІДЖЕНЬ МОЛДОВИ

РЯШІВСЬКА ПОЛІТЕХНІКА ІМ.ІГНАТІЯ ЛУКАСЕВИЧА

БІЛОРУСЬКИЙ ДЕРЖАВНИЙ ЕКОНОМІЧНИЙ УНІВЕРСИТЕТ

ВИЩА ШКОЛА БІЗНЕСУ І ПІДПРИЄМНИЦТВА ПРИ МІНІСТЕРСТВІ ЕКОНОМІЧНОГО РОЗВИТКУ І

СКОРОЧЕННЯ БІДНОСТІ РЕСПУБЛІКИ УЗБЕКИСТАН

ПРИВІЛЕЙОВАНИЙ ІНСТИТУТ УПРАВЛІНСЬКИХ БУХГАЛТЕРІВ (CIMA)

ФЕДЕРАЦІЯ ПРОФЕСІЙНИХ БУХГАЛТЕРІВ ТА АУДИТОРІВ УКРАЇНИ

ЗБІРНИК ТЕЗ

ЗА МАТЕРІАЛАМИ МІЖНАРОДНОЇ НАУКОВО-
ПРАКТИЧНОЇ ІНТЕРНЕТ-КОНФЕРЕНЦІЇ

**«СИНЕРГЕТИЧНІ ДРАЙВЕРИ РОЗВИТКУ ОБЛІКУ,
ПОДАТКОВОГО АУДИТУ ТА БІЗНЕС-АНАЛІТИКИ»**

COLLECTION OF ABSTRACTS

BY MATERIALS INTERNATIONAL SCIENTIFIC AND
PRACTICAL INTERNET-CONFERENCE

**«SYNERGETIC DRIVERS OF DEVELOPMENT OF
ACCOUNTING, TAX AUDIT AND BUSINESS ANALYTICS»**

*(до 25-річчя Навчально-наукового інституту обліку, аналізу та аудиту
та 100-річчя Університету державної фіскальної служби України)*

14-15 квітня
ІРПІНЬ - 2021

УДК 657.1:519.21]:657.6:336.22(06)

ББК 65.052.2я431

С 38

Рекомендовано до розповсюдження в мережі Інтернет

*Вченою радою Навчально-наукового інституту обліку, аналізу та аудиту
Університету державної фіскальної служби України (протокол № 12 від 14 квітня 2021 р.)*

С 38

Синергетичні драйвери розвитку обліку, податкового аудиту та бізнес-аналітики : збірник тез за матеріалами Міжнародної науково-практичної інтернет-конференції. Ірпінь: Університет ДФС України, 2021. 689 с.

До збірника увійшли тези доповідей учасників Міжнародної науково-практичної інтернет-конференції «Синергетичні драйвери розвитку обліку, податкового аудиту та бізнес-аналітики».

Публікації відображають результати наукових пошуків авторів, присвячені висвітленню актуальних питань, пов'язаних з бухгалтерським обліком, оподаткуванням та бізнес-аналітикою; реформами в управлінні публічними фінансами; обліково-інформаційними системами; моделюванням та управлінням соціально економічними процесами.

Видання розраховане на науковців, викладачів, працівників органів державного управління, студентів вищих навчальних закладів, аспірантів, докторантів, працівників державного сектору економіки та суб'єктів підприємницької діяльності.

Матеріали конференції друкуються в авторській редакції. За науковий зміст і якість поданих матеріалів відповідальність несуть учасники конференції.

Редакційна колегія не завжди поділяє позицію авторів.

УДК 657.1:519.21]:657.6:336.22(06)

ББК 65.052.2я431

© Університет ДФС України, 2021

КУЛІБАБА Оксана

Методичні аспекти аудиту розрахунків з постачальниками та підрядниками 155

КУШНІРУК Карина

Власний капітал як складова частина фінансової системи підприємства: проблематика та шляхи її вирішення 159

ЛЕГА Ольга, МІХЕЄВА Катерина

Штрафні санкції як складова податкової відповідальності 163

ЛЕГА Ольга, ЯЛОВЕГА Людмила, ПРИЙДАК Тетяна

Податковий due diligence: сутність, мета, завдання 167

МАЙБОРОДА Анжела

Організація внутрішньогосподарського контролю розрахунків з покупцями та замовниками 170

МЕДИНСЬКА Тетяна, ВОВК Андрій

Податкові інструменти активізації інвестицій в Україні 174

МІРОШНИЧЕНКО Олеся, ГОРОДЕЦЬКА Марина

шляхи удосконалення методики аудиту програмного забезпечення 179

МІРОШНИЧЕНКО Олеся, МАЙБОРОДА Анжела

Проблемні аспекти методики аудиту звіту про фінансові результати 183

МІЩЕНКО Тетяна

Судово-економічна експертиза у справах доведення до банкрутства 187

МУСТЕЦА Ірина

Обліково-аналітичне забезпечення управління основними засобами на підприємствах сфери гостинності 190

НЕТРЕБКО Катерина

Трансформація податку на прибуток в податок на виведений капітал: досвід Естонської Республіки 194

НОВІКОВА Олена

Місце та роль оцінки як елементу методу бухгалтерського обліку 197

ПАЦАРНЮК Олексій

Інформаційно-аналітичне забезпечення аудиту інноваційної діяльності підприємства 203

ПЕРЧУК Оксана

Переваги та недоліки запровадження податку на виведений капітал 207

ПЕТРОВСЬКА Дарія

Проблеми обліку та аналізу готової продукції та її реалізації 211

ПЛІКУС Ірина, ЖУКОВА Тетяна, ЗАЙЦЕВ Олександр

Аналіз податкового навантаження в Україні 215

ПУГАЧЕНКО Ольга

Особливості внутрішнього контролю довгострокових кредитів банків 219

РОГОЗНИЙ Сергій

Застосування МСФЗ 16 «Оренда» державними підприємствами України 223

РЯБЧУК Оксана, МАЗУРОК Олена

Здійснення аудиторської вибірки: переваги та недоліки 227

Лега Ольга,

доцент, к.е.н., доцент кафедри бухгалтерського
обліку та економічного контролю

Яловега Людмила,

доцент, к.е.н., доцент кафедри бухгалтерського
обліку та економічного контролю

Прийдак Тетяна,

доцент, к.е.н., доцент кафедри бухгалтерського
обліку та економічного контролю

Полтавська державна аграрна академія

ПОДАТКОВИЙ DUE DILIGENCE: СУТНІСТЬ, МЕТА, ЗАВДАННЯ

Будь-яка підприємницька діяльність пов'язана з ризиками. Зокрема, до фінансово-економічних ризиків відносять нестійкість та/або зниження попиту на обраний асортимент продукції, заниження цін конкурентами, зростання податків, зростання цін на сировину, матеріали, перевезення тощо, до соціальних – дефіцит кваліфікованої робочої сили, недостатня кваліфікація кадрів, штрафи за порушення договорів, трудового законодавства тощо. Значну частину у системі ризиків підприємницької діяльності посідають податкові, які можуть і зменшити прибуток, збільшивши збитки, і зменшити прибутковість підприємства тощо [1]. Крім того, суб'єкти підприємницької діяльності (як фізичні, так і юридичні особи) можуть зазнати фінансових втрат у вигляді донарахування йому податків і зборів, пені, штрафів за результатами податкової перевірки. Контроль за податковими ризиками можна здійснювати через дослідження, прогнозування та оптимізацію.

У сучасних умовах актуальним є проведення податкового Due Diligence - аналізу усіх податкових аспектів бізнесу – поточне податкове навантаження, основні податкові нарахування за рахунками та взаємовідносини з податковими органами.

Дослівно «Due Diligence» перекладається як «належна добросовісність». На думку практиків, послуга Due Diligence необхідна, перш за все, при плануванні інвестування в новий бізнес, придбанні об'єктів комерційного майна, отримання зацікавленою стороною інформації щодо достовірності та правильності відомостей, викладених в супровідних документах до

здійснюваних операцій, для оцінки платоспроможності і реального фінансового становища об'єкта покупки, партнерів та інших контрагентів [2].

Для переважної більшості підприємств, які не є великими платниками податків, проведення Due Diligence є ефективним методом виявлення і зниження ризиків. Джерелами інформації для проведення Due Diligence є внутрішня документація, податкова та фінансова звітність. Аналіз зазначеної інформації дозволить підвищити захист інтересів сторін угоди (інвесторів, потенційних покупців, зацікавлених осіб).

Головна мета податкового Due Diligence - отримання найбільш повної об'єктивної інформації про податкове навантаження, податкові ризики, які можуть чинити істотний вплив на оцінку стану і привабливості об'єкта.

Основним завданням податкового Due Diligence є мінімізація підприємницьких ризиків за всіма складовими діяльності підприємств. Для цього складовими завданнями податкового Due Diligence є: виявлення помилок минулих періодів; встановлення ризиків призначення податкової перевірки; визначення ризиків податкових донарахувань і варіантів зниження таких ризиків; здійснення структурування угоди з мінімальними ризиками, в тому числі податковими [3].

Складовими податкового Due Diligence є:

1. Діагностика організації податкового обліку на підприємстві. Зокрема, оцінка застосовуваної підприємством системи оподаткування, включаючи загальний аналіз і розгляд окремих елементів оподаткування, визначення основних факторів, що впливають на податкові показники, аналіз методології податкового обліку, аналіз відповідності податкової звітності даним бухгалтерського та податкового обліку тощо.

2. Аналіз облікової податкової політики, що дозволить перевіряючому визначити, наскільки проводиться облік відповідає чинним нормам податкового законодавства. Якщо облік проводився за нормами, що втратив силу, то ці операції автоматично визнаються ризикованими.

3. Аналіз первинної та договірної документації компанії на відповідність її вимогам податкового законодавства; Зокрема, правова і податкова експертиза існуючої системи господарських взаємовідносин; аналіз первинної та договірної документації підприємства.

4. Аналіз податкових аспектів у діяльності компанії з резидентами і нерезидентами.

5. Аналіз правильності нарахування податків і зборів, правильності податкових розрахунків та їх відповідність нормам чинного податкового законодавства.

6. Перевірка правильності складання та подання податкової звітності.

7. Оцінка ризиків потенційного донарахування податкових зобов'язань.

Отже, податковий Due Diligence - це процедура всебічного аналізу та перевірки податкових аспектів діяльності підприємства. У результаті проведення податкового Due Diligence зацікавлені користувачі отримують повну інформацію про податкові ризики, завдяки чому можна уникнути необґрунтованих управлінських рішень.

Список використаних джерел:

1. Соловйова Т. Як бізнесу ефективно управляти податковими ризиками. URL: <https://juscutum.com/ru-tatyana-soloveva-kak-biznesu-yeffek/> (дата звернення 24.03.2021).

2. Аудиторська фірма «Фактор-Аудит» та Консалтинговий центр «Фактор». URL: <http://www.audit.factor.ua/ua/services/due-diligence.html> (дата звернення 24.03.2021).

3. Податковий, фінансовий та юридичний Due Diligence. URL: <https://finexpertiza.ru/service/consulting/due-diligence/> (дата звернення 24.03.2021).