



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

Міхєєва Катерина,

здобувач вищої освіти СВО «Бакалавр»

Полтавська державна аграрна академія

ШТРАФНІ САНКЦІЇ ЯК СКЛADOVA ПОДАТКОВОЇ ВІДПОВІДАЛЬНОСТІ

Протиправна діяльність, метою якої є отримання економічної вигоди, обертається економічними втратами для держави, юридичних та фізичних осіб, та визначається як економічне правопорушення. Найбільш небезпечними є правопорушення та злочини у сфері кредитно-грошових та банківських відносин - махінації з цінними паперами, валютою, розкраданням тощо. Злочини у податковій сфері пов'язані з тінізацією економіки та стосуються фактів ухилення від сплати податків (наприклад, виникнення права на здійснення підприємницької діяльності, неправомірне припинення підприємницької діяльності, фіктивність господарських операцій, порушення при імпортно-експортних операціях, безпідставне отримання податкових пільг), використання схем мінімізації податків, виплати заробітної плати в конвертах тощо [1].

Наслідками податкових злочинів є податкова відповідальність, специфічними характеристиками якої є: 1) підстава - податкове правопорушення; 2) застосування спеціальних фінансових санкцій – штрафів і пені; 3) майновий характер, при цьому для юридичних осіб – безспірне стягнення, для фізичних – судовий порядок; 4) суб'єктами є платники податків і податкові агенти; 5) притягнення до податкової відповідальності здійснюється податковими та митними органи.

За порушення законів із питань оподаткування та іншого законодавства, контроль за дотриманням якого покладено на контролюючі органи, застосовуються такі види юридичної відповідальності, як фінансова, адміністративна та кримінальна [2].

Фінансова відповідальність є наслідком порушення платниками податків обов'язків з ведення податкового обліку, сплати податків і зборів, податкової звітності, взаємодії з контролюючими органами тощо. Притягнення до фінансової відповідальності платників податків за порушення законів з питань оподаткування, іншого законодавства, контроль за дотриманням якого покладено на контролюючі органи, не звільняє їх посадових осіб за наявності відповідних підстав від притягнення до адміністративної або кримінальної відповідальності [2].

Так, за січень-лютий 2021 року кількість кримінальних проваджень, у яких закінчено досудове розслідування склало становить 150 обвинувальних актів. Зокрема, кримінальна відповідальність стала наслідком незаконного виготовлення, зберігання, збуту або транспортування з метою збуту підакцизних товарів (61 актів стосовно 78 осіб), підроблення документів, які подаються для проведення державної реєстрації юридичної особи та фізичних осіб-підприємців (50 о актів стосовно 50 осіб), легалізації (відмивання) майна, одержаного злочинним шляхом (4 акти стосовно 8 осіб), ухилення від сплати податків та зборів (21 актів стосовно 23 осіб), ухилення від сплати ЄСВ (2 акти стосовно 2 осіб) та інших кримінальних правопорушень [3].

Притягнення до фінансово-правової відповідальності передбачає застосування до правопорушників відповідних фінансових санкцій.

Згідно ПКУ штрафна санкція (фінансова санкція, штраф) - плата у вигляді фіксованої суми та/або відсотків, що справляється з осіб, що вчинили податкове правопорушення або порушення іншого законодавства, контроль за дотриманням якого покладено на контролюючі органи, а також штрафні санкції за порушення у сфері зовнішньоекономічної діяльності [2].

Термін «штраф» має давнє походження і в перекладі з німецької «strafe» означає узаконене покарання за правопорушення. Зазвичай у вигляді грошового стягнення, як правило, на користь держави, яка призначається за вчинення проступку [4]. Санкція походить від латинського *sanctio* - непорушна постанова [4]. У частині податкової відповідальності означає плату у фіксованій сумі або

*Міжнародна науково-практична інтернет-конференція
«Синергетичні драйвери розвитку обліку, податкового аудиту та бізнес-аналітики»*

у вигляді відсотків суми податкового зобов'язання, яка справляється з платника податків у зв'язку з порушенням ним правил оподаткування.

Крім штрафних санкцій до правопорушників може застосовуватися пеня - це сума коштів у вигляді відсотків, нарахованих на суми грошових зобов'язань, не сплачених у встановлені законодавством строки [2].

У табл. 1 узагальнено підходи до визначення сутності штрафних санкцій, як форми відповідальності за заподіяні податкові правопорушення.

Таблиця 1

Підходи до визначення сутності штрафних санкцій (фінансових санкцій, штрафів) за порушення податкового законодавства*

Автор	Категорія	Визначення
[5]	Штрафна санкція	<u>Плата у вигляді фіксованої суми та/або відсотків</u> , що справляється з платника податків у зв'язку з порушенням ним вимог податкового законодавства та іншого законодавства, контроль за дотриманням яких покладено на контролюючі органи, а також штрафні санкції за порушення у сфері зовнішньоекономічної діяльності
	Пеня	<u>Сума коштів у вигляді відсотків</u> , нарахованих на суми грошових зобов'язань, не сплачених у встановлені законодавством строки
[6]	Фінансові санкції	<u>Засоби державного примусу</u> , передбачені фінансово-правовими нормами, що покладають на правопорушників додаткові оподаткування у вигляді впливу на їх фінансовий стан
	Пеня	Один із <u>способів забезпечення виконання обов'язку платника податків</u> зі сплати податків і зборів
[1]	Санкція	Встановлений податковим законодавством <u>захід державного примусу у вигляді грошового стягнення</u> в дохід держави, що застосовується на підставі рішення податкового органу в добровільному або судовому порядку до особи, винної в здійсненні податкового правопорушення
	Штраф	Головний <u>захід державного регулювання</u> , визначений в податковому законодавстві; <u>плата у фіксованій сумі або у вигляді відсотків від суми податкового зобов'язання</u> , яка сплачується з платника податків у зв'язку з порушенням правил оподаткування
	Пеня	Додаткове обмеження для правопорушника
[7]	Пеня	<u>Форма</u> «майново-правовідновлювальної» <u>відповідальності</u> приватного суб'єкта.

* Узагальнено на підставі [1, 5, 6, 7]

Отже, на нашу думку, штрафна санкція – це форма відповідальності платника податків у вигляді фіксованої суми та/або відсотків від суми податкового зобов'язання, яка сплачується з платника податків у зв'язку з порушенням податкового обов'язку.

Список використаних джерел:

1. Ровинський Ю. О. Особливості застосування заходів податково-правового примусу в Україні. *Держава і прав.* 2011. Випуск 51. С.428 - 435. URL: <http://dspace.nbuv.gov.ua/handle/123456789/33375> (дата звернення 24.03.2021).
2. Податковий кодекс України № 2755-VI від 2 груд. 2010 р. *Державна фіскальна служба України*. URL: <http://sfs.gov.ua/nk/> (дата звернення 24.03.2021).
3. *Державна фіскальна служба України. Досудове слідство*. URL: <http://sfs.gov.ua/diyalnist-/pokazniki-roboti/dosudove-slidstvo/> (дата звернення 24.03.2021).
4. *Вікіпедія. Вільна енциклопедія*. URL: <https://uk.wikipedia.org/wiki/> (дата звернення 24.03.2021).
5. Канцедал Н.А. Пеня і штраф як різновиди податкових санкцій: обліково-контрольний аспект. URL: <http://dspace.pdaa.edu.ua:8080/bitstream/123456789/302/1/%D0%9A%D0%B0%D0%BD%D1%86%D0%B5%D0%B4%D0%B0%D0%BB.pdf> (дата звернення 24.03.2021).
6. Мізіна І. В. Правові аспекти застосування пені та штрафу в податковому законодавстві. *Науковий вісник Міжнародного гуманітарного університету. Сер.: Юриспруденція*. 2014. № 11. С.168 - 170.
7. Соловьев В. Правовосстановительная ответственность частного субъекта в налоговом законодательстве. *Хозяйство и право*. 2002. №4. С. 92 – 99.