

ми. Пропонується здійснювати оцінку майбутніх об'єктів інвестування як з допомогою методів маркетингового, так і фінансового аналізу. Запропоновані шляхи сприятимуть більш чіткому уявленню керівництва підприємств готельно-ресторанного бізнесу та туризму про його інноваційний потенціал та основні шляхи його підвищення.

Література.

1. Гостинний та ресторанний бізнес в Україні - URL: www.hotelbiz.com.ua.
2. Дмитриев М.Н. Экономика туристского рынка: учебник / М.Н. Дмитриев, М.Н. Забаева, Е.Н. Малыгина. - М.: Юнити-Дана, 2016. 312 с. - URL: www.tourlib.net/books_tourism/dmitriev.htm.
3. Здоров А.Б. Экономика туризма: учебник / А.Б. Здоров. - М.: Финансы и статистика, 2015. 272 с. - URL: http://tourlib.net/books_tourism/zdorov.htm.

ОРГАНІЗАЦІЯ БУХГАЛТЕРСЬКОГО ОБЛІКУ КОНТРОЛЬОВАНИХ ОПЕРАЦІЙ НА ПІДПРИЄМСТВІ

Мелінишин Н., студентка

Науковий керівник: Галюк Л. І., к. е. н., доцент

*Івано-Франківський національний технічний університет
нафти і газу*

Проблеми трансфертного ціноутворення в останні роки знаходяться у центрі уваги як спеціалістів у галузі оподаткування так і у широких колах громадськості.

Трансфертне ціноутворення – це спосіб управління фінансовим результатом, оптимізація податку на прибуток і трансферу капіталу від одного підприємства до іншого [1].

Механізм та правила регулювання трансфертного ціноутворення в Україні визначається нормами статті 39 Податкового кодексу України, за якими серед господарських операцій суб'єкта господарювання виділяється окремий, специфічний вид господарських операцій – контрольовані операції.

Контрольовані операції – це зовнішньоекономічні господарські операції, що здійснюються між платником податку, резидентом та юридичними та фізичними особами, що відповідають наступним вимогам:

а) господарські операції з пов'язаними особами – нерезидентами;
б) господарські операції з продажу та/або придбання товарів та/або послуг через комісіонерів-нерезидентів;

в) господарські операції, що здійснюються з нерезидентами, зареєстрованими у державах (на територіях) з низько податковими юрисдикціями, (включених до переліку держав (територій), затвердженого Кабінетом Міністрів України або які є резидентами цих держав);

г) господарські операції, що здійснюються з нерезидентами, які не сплачують податок на прибуток, у тому числі з доходів, отриманих за межами держави реєстрації таких нерезидентів, та/або не є податковими резидентами держави, в якій вони зареєстровані як юридичні особи.

Окрім того, в українському законодавстві на відміну від міжнародного, встановлено певні вартісні обмеження віднесення операцій до контрольованих.

✓ річний дохід платника податків від будь-якої діяльності, визначений за правилами бухгалтерського обліку, перевищує 150 мільйонів гривень (за вирахуванням непрямих податків) за відповідний податковий (звітний) рік;

✓ обсяг господарських операцій платника податків, визначений за правилами бухгалтерського обліку, перевищує 10 мільйонів гривень (за вирахуванням непрямих податків) за відповідний податковий (звітний) рік з кожним таким контрагентом.

Також, починаючи з 1 січня 2019 року до категорії контрольованих, відносяться господарські операції, що здійснюються між нерезидентом та його постійним представництвом в Україні, якщо обсяг таких господарських операцій, визначений за правилами бухгалтерського обліку, перевищує 10 мільйонів гривень (за вирахуванням непрямих податків) за відповідний (звітний) рік [2].

Такі операції підлягають окремому контролю на предмет відповідності трансфертних цін і умов здійснення таких операцій ринковим цінам і умовам відповідно до правила “ витягнутої руки ”.

У більшості випадків, при укладанні контракту господарська операція не відповідає статусу контрольованої, адже не відповідає, одночасно, всім необхідним умовам. На нашу думку, такі господарські операції доцільно виділити в бухгалтерському обліку в окремий об'єкт обліку, як “потенційно контрольовані”.

На протязі року на визнання чи невизнання суб'єктом господарювання операцій контрольованими впливає ряд об'єктивних та суб'єктивних чинників (таблиця 2).

Таблиця 2 – Чинники, під впливом яких операції суб'єкта господарювання можуть бути визнані контрольованими*

Об'єктивні чинники	Суб'єктивні чинники
<ul style="list-style-type: none"> • Перегляд граничних розмірів віднесення операції до контрольованих; • Внесення нових або вилучення існуючих країн або організаційно-правових форм господарювання в переліку затвердженому Кабінетом Міністрів 	<ul style="list-style-type: none"> • Укладання нових зовнішньоекономічних контрактів • Збільшення обсягів виробництва та продаж, відповідно збільшення доходів підприємства
<ul style="list-style-type: none"> • Коливання валютних курсів (збільшення або зменшення) 	<ul style="list-style-type: none"> • Відкриття філій та представництв за кордоном • Здійснення операцій з пов'язаними особами

* Розроблено авторами

Питанням організації бухгалтерського обліку контрольованих операцій, на сьогодні, практично не приділено уваги науковців, хоча контроль за такими операціями з боку контрольованих органів жорсткий, а фінансові санкції за неподання відповідної звітності досить суттєві (складає 576 300 грн.)

Для об'єктивного та достовірного відображення контрольованих операцій в системі бухгалтерському обліку ключовим є формування облікових даних щодо таких операцій та ефективного контролю за процесами трансфертного ціноутворення.

На нашу думку, підприємствам - суб'єктам контрольованих операцій необхідно розробити систему синтетичного та аналітичного обліку контрольованих операцій, яка повинна включати:

- Внесення доповнень до Розпорядчого документа про облікову політику в частині трансфертного ціноутворення;
- Розроблення комплексу первинних документів та зведених облікових реєстрів для відображення здійснених контрольованих операцій;
- Виокремлення в робочому плані рахунків окремих субрахунків для обліку контрольованих операцій в розрізі контрагентів та видів господарських операцій;
- Окреме відображення в річній фінансовій звітності обсягу здійснених контрольованих операцій, зокрема операцій з пов'язаними особами.

Впровадження даних елементів дозволить зробити систему бухгалтерського обліку підприємства більш гнучкою і повністю адаптованою для задоволення всіх інформаційних потреб для аналізу трансфертного ціноутворення.

Література.

1. Трансфертне ціноутворення: зміни 2019. *Електронне видання ЮРИСТ&ЗАКОН.* № 2, 17.01.2019 р. URL: <https://product.ligazakon.ua/transfertne-cinoutvorennya-2/> (дата звернення: 15.11.2019).

2. Податковий кодекс України від 2 груд. 2010 р. № № 2755-VI з наступними змінами і доповненнями. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2755-17> (дата звернення: 15.11.2019)

ПРОБЛЕМИ ОРГАНІЗАЦІЇ ЕКОТУРИЗМУ В УКРАЇНІ

Мартинюк Д. А., студентка

Науковий керівник: Юрків Н. М., к. е. н., асистент

Національний лісотехнічний університет України, м. Львів

Туризм як багатостороннє явище поєднує економічні, соціальні, екологічні та культурні аспекти. За останні роки туристична галузь в Україні почала стрімко розвиватись. Проте, розвиток сфери туризму призвів до негативного впливу на стан навколишнього середовища. Одним із перспективних секторів туристичної індустрії є екотуризм.

Основною ідеєю екотуризму є гармонізація стосунків людини з навколишнім природнім середовищем, турбота про збереження довкілля, що використовується в туристичних цілях та підвищення екологічної свідомості суспільства [1]. Екотуризм - це подорож в місця з відносно незайманою природою з метою отримання уявлень про природні та культурно-етнографічні особливості даної території, що не порушує цілісності екосистем і створює такі економічні умови, коли охорона природи стає вигідною місцевому населенню.

Відповідно до визначення поняття екотуризму можна сформулювати основні його принципи [2]:

- стимулювання та задоволення потреб спілкуватися з природою;
- знайомство з живою природою і місцевими звичаями і культурою;
- зведення до мінімуму негативних наслідків екологічного і соціокультурного характеру, підтримка екологічної стійкості середовища;
- екологічна освіта;