

- повернення платнику податку коштів або майна (майнових прав), попередньо внесених ним до статутного капіталу емітента корпоративних прав, у разі виходу такого платника податку з числа засновників (учасників) такого емітента чи ліквідації такого емітента.

Придбанням інвестиційного активу вважаються також операції з внесення платником податку коштів або майна до статутного капіталу юридичної особи – резидента в обмін на емітовані ним корпоративні права.

Інвестиційний актив, подарований платнику податку чи успадкований платником податку, вважається придбаним за вартістю, що дорівнює сумі державного мита та податку з доходів фізичних осіб, сплачених у зв'язку з таким даруванням чи успадкуванням.

Інвестиційний прибуток за операціями з деривативами розраховується як позитивна різниця між доходом, отриманим платником податку за операціями з деривативами (похідними інструментами), включаючи отримані суми періодичних або разових виплат, передбачених умовами контрактів (договорів), та документально підтвердженою сумою, сплаченою платником податку іншій стороні такого контракту (договору) з деривативами (похідними інструментами), в тому числі сплаченими сумами періодичних або разових виплат, які передбачені умовами контракту (договору).

Дохід, отриманих платником податку у вигляді інвестиційного прибутку є об'єктом оподаткування податком на доходи фізичних осіб та військовим збором. Ставка на доходи фізичних осіб становить 18% бази оподаткування щодо доходів, нарахованих (виплачених, наданих) платнику податків. Ставка військового збору становить 1,5% об'єкта оподаткування [1].

Водночас юридична особа виконує функції податкового агента лише в частині відображення доходу від операцій з інвестиційними активами у податковому розрахунку за формою №1ДФ.

Фізична особа зобов'язана подати річну декларацію про майновий стан і доходи у встановленому порядку та самостійно до 1 серпня року, що настає за звітним, сплатити суму податкового зобов'язання, зазначену в поданій нею податковій декларації.

Література:

1. Податковий кодекс України. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2755-17> (дата звернення: 12.02.2019).

ФУНКЦІЇ БУХГАЛТЕРСЬКОГО ОБЛІКУ ТА ЇХ РОЗВИТОК

Кривич Н.В.

*Науковий керівник: Маренич Т.Г., д.е.н., професор
Харківський національний технічний університет сільського
господарства імені Петра Василенка*

Згідно зі ст. 3 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» метою ведення бухгалтерського обліку і складання

фінансової звітності є надання користувачам для прийняття рішень повної, правдивої та неупередженої інформації про фінансовий стан та результати діяльності підприємства. Виконання завдань бухгалтерського обліку в управлінні національною економікою забезпечують відповідні його функції. Як свідчить аналіз наукових публікацій, у поглядах учених щодо номенклатури та змістовності функцій бухгалтерського обліку існує певна неузгодженість. Тому питання розвитку функцій обліку є доволі дискусійним і актуальним.

Як зазначає Кірейцев Г.Г., під функціями бухгалтерського обліку слід розуміти прояв головних його властивостей [1, с. 40]. Існує велике розмаїття підходів до визначення переліку функцій бухгалтерського обліку. Науковці виділяють види, рівні, стадії реалізації функцій обліку. Так, Ганін В.І. та Синиця Т.В. виокремлюють дві основні функції бухгалтерського обліку: інформаційну та контрольну [2, с. 101]. Інформаційна функція полягає у створенні інформації про засоби підприємства, їх джерела, характер і результати виробничих процесів. Вона забезпечується за допомогою суцільного, безперервного, документально обґрунтованого спостереження за всіма змінами у процесі кругообігу засобів підприємства і узагальнення такого спостереження в єдиному грошовому вимірнику. Контрольна функція полягає в постійній перевірці на основі облікових даних законності здійснюваних господарських операцій, їх ефективності, забезпеченні збереження засобів підприємства і закритості його комерційної інформації [2, с. 101].

Група авторів виділяє поряд з інформаційною та контрольною й оцінну функцію бухгалтерського обліку, за допомогою якої в практичних умовах має визначатися результат діяльності підприємства на базі використання насамперед економіко – математичних методів і створення автоматизованих робочих місць. Її виникнення потребує, на думку вчених, певного розвитку елементів методу бухгалтерського обліку (прогнозування, системи матриць, лінійні рівняння) і додаткових досліджень методологічного та методичного характеру [3, с. 37].

Пушкар М.С. наводить інформаційну, контрольну та аналітичну функції [4]; Сук П.Л. – інформаційну, контрольну та управлінську функції [5]; Гуцайлюк З.В. – інформаційну, контрольну та оціночну [6]; Маренич Т.Г. – інформаційну, контрольну, управлінську, аналітичну [7, с. 10]. Інші вчені визначають ще й захисну, слідоутворювальну, соціальну, екологічну, координувальну, мотиваційну та інші функції.

Особливо новітнім напрямом є розгляд можливостей розширення функцій бухгалтерського обліку на основі інституційних підходів до розвитку його теорії та практики. Жук В.М. пропонує наукову гіпотезу розвитку функцій бухгалтерського обліку, яка ґрунтується на діалектичній взаємодії функціональної затребуваності (зовнішніх проявів) і функціональних можливостей (внутрішніх проявів) бухгалтерського обліку [8, с. 74]. Згідно з моделлю даної гіпотези класичні функції обліку (інформаційна, контрольна, аналітична) доповнюються новими, які розкривають інституційну сутність бухгалтерського обліку. Нові функції обліку потрібні, на думку автора, для

виконання ним нової та вищої місії в соціально-економічному просторі [8, с. 75]. Як видно, в науковій літературі існує різноманітність у визначенні функцій бухгалтерського обліку. На їх розвиток суттєво впливають глобальні виклики суспільству, використання комп'ютерних інформаційних систем. Подальше пізнання функцій бухгалтерського обліку є передумовою розуміння його призначення та сутності.

Література:

1. Кірейцев Г.Г. Розвиток бухгалтерського обліку: теорія, професія, міжпредметні зв'язки: монографія. Житомир: ЖДТУ, 2007. 236 с.

2. Ганін В.І., Синиця Т.В. Теоретичні основи бухгалтерського обліку: навч. посібник. К.: Центр учбової літератури, 2008. 336 с.

3. Остап'юк М.Я, Даньків Й.Я., Лучко М.Р. Теорія бухгалтерського обліку (історичні та методологічні аспекти): монографія. Ужгород: Ужгородський держуніверситет, 1998. 148 с.

4. Пушкар М.С. Тенденції та закономірності розвитку бухгалтерського обліку в Україні (теоретико-методологічні аспекти): монографія. Тернопіль: Економічна думка, 1999. 424 с.

5. Сук П.Л. Облік виробництва і реалізації продукції в сільськогосподарських підприємствах: методологія і практика: автореф. дис. д-ра екон. наук. К., 2009. 46 с.

6. Гуцайлюк З.В. Інформаційна система бухгалтерського обліку в управлінні промисловим підприємством: рівні формування та напрямки використання. *Вісник ЖДТУ*. 2010. № 3. С. 70-74.

7. Маренич Т.Г. Бухгалтерський облік у схемах і таблицях: навч. посібник. В 2-х частинах. Ч.1. Х.: Міськдрук, 2011. 190 с.

8. Жук В.М. Розвиток функцій бухгалтерського обліку. *Економіка АПК*. 2016. № 6. С. 71-76.

ОСНОВНІ ЗАВДАННЯ ОПЕРАЦІЙНОГО АНАЛІЗУ ДІЯЛЬНОСТІ ПІДПРИЄМСТВА

Лабунська А.О.

*Науковий керівник: Догадайло Я.В., к.е.н., доцент
Харківський національний автомобільно-дорожній університет*

В управлінні підприємством досить перспективним для впровадження є операційний аналіз, який стає невід'ємною частиною управлінського обліку та дозволяє діагностувати вплив структури витрат і доходу від реалізації на рентабельність продукції. Використання операційного аналізу з метою управління формуванням доходів підприємства в умовах нестабільного ринкового середовища стає запорукою фінансового успіху виробничо-господарської діяльності [1].