

не дозволяється використовувати векселі для розрахунків з бюджетом, що робить неможливим відкласти сплату акцизного збору;

- у підприємств, що виробляють та реалізують підакцизні товари також може мати місце іммобілізація обігових коштів на сплату акцизного податку. Це пояснюється тим, що оподатковуваний оборот з продажу підакцизних товарів, який ураховується для обчислення акцизного збору визначається за фактом відвантаження підакцизних товарів. Така ситуація частіше трапляється за щоденної та подекадної сплаті податку;

- негативний вплив на фінансово-господарську діяльність підприємств – платників акцизного збору матиме місце тоді, коли встановлення або підвищення ставок податку призводить до підвищення цін, обмежуючи обсяг виробництва і реалізації продукції та створюючи затоварення [2].

Вплив непрямих податків на фінансово-господарську діяльність підприємств є досить суттєвим, та водночас складним та недостатньо визначеним. По-перше, непрямі податки включаються в ціну реалізації. Це може негативно вплинути на обсяги виробництва і реалізації продукції, призводить до зростання їх залишків. По-друге, на суму непрямих податків зростають витрати підприємств, а значить і їх потреба у фінансових ресурсах – обігових коштах [1].

Отже, чинна система оподаткування України впливає на фінансовий стан підприємства через іммобілізацію обігових коштів та на результат діяльності суб'єктів господарювання через включення податків у собівартість продукції, що впливає на розмір прибутку підприємств і є ціноутворюючим елементом, а також до ціни реалізації продукції (робіт, послуг). Це може призвести до зменшення виручки від реалізації, накопичення залишків продукції, скорочення обсягів виробництва, втрати окремих ринків збуту, відмови від деяких напрямків господарювання або взагалі банкрутства.

Список використаних джерел

1. Грановська І. В. Вплив оподаткування на економічну діяльність підприємств [Електронний ресурс] / Грановська І. В // «Молодий вчений» – № 1 (41) – січень, 2017 р.. – 2017. – Режим доступу до ресурсу: <http://molodyvcheny.in.ua/files/journal/2017/1/135.pdf>

2. Ткачук Н. Вплив податкового навантаження на діяльність суб'єктів господарювання в умовах реформування фінансової системи України / Н. Ткачук // Економічний часопис Східноєвропейського національного університету імені Лесі Українки. – 2015. - № 4. – С. 121-128. – Режим доступу: http://nbuv.gov.ua/UJRN/echcenu_2015_4_22

3. Шульга (Діит) А. А. Система оподаткування та її вплив на фінансово-господарську діяльність підприємств / А. А. Шульга (Діит) // [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://eadnurt.diit.edu.ua/bitstream/123451234/2507/1/58.pdf>

УКД 336.225.3:334.012.64

Зейкан Богдана

*студентка гр. ОА 61мз спец. 071 «Облік і оподаткування»,
Східноєвропейський національний університет імені Лесі Українки,*

Куліш Софія

*студентка гр. ОП 58м спец. 071 «Облік і оподаткування»,
Східноєвропейський національний університет імені Лесі Українки
Науковий керівник: Шматковська Т.О. к.е.н.,
доцент кафедри обліку і аудиту*

СПРОЩЕНА СИСТЕМА ОПОДАТКУВАННЯ СУБ'ЄКТІВ МАЛОГО ПІДПРИЄМНИЦТВА: ЇЇ ЗНАЧЕННЯ, ПРОБЛЕМИ ТА ПЕРСПЕКТИВИ РОЗВИТКУ

Важливою складовою частиною сучасної ринкової системи господарювання є бізнес суб'єктів малого підприємництва (далі малий бізнес), тому що, оцінивши рівень його розвитку можна робити судження про здатність інших інститутів держави бути

адаптованими до мінливих умов економічного середовища. В країнах Європи за рахунок того, що приблизно від 35,0% до 85,0% валового національного продукту формує саме малий бізнес, він здійснює вплив на конкуренцію на ринку, асортимент, структуру і якість продукції, задоволення потреб населення, забезпечення робочих місць і наша країна не виключення. Звернення до розгляду питання системи оподаткування є важливим, оскільки сприятливий режим функціонування системи оподаткування є одним з основних факторів впливу на розвиток малого підприємництва.

Дослідженню різноманітних теоретичних та практичних аспектів питання побудови ефективної системи оподаткування суб'єктів малого бізнесу були присвячені праці багатьох українських вчених і науковців, а саме Ф. Бутинця, Зайнуліної Ю.С. [2], О. Лобанова, Ковальчука І.С. [4], В. Кравченка, В. Литвиненко, Ларцева А.В. [5], Л. Бабича, А. Возняка та інших.

З метою активізації підприємництва, підвищення зайнятості в Україні, як альтернатива загальній системі оподаткування для малих підприємств з 1999 р. була запроваджена так звана спрощена система, яка крізь роки зазнавала певних змін і станом на сьогоднішній день передбачає сплату до місцевих бюджетів лише одного податку – єдиного податку [2].

Явними перевагами запровадження такої системи оподаткування малих підприємств є спрощені процедури ведення бухгалтерського обліку, формування і подання звітності, що передбачено Положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку [3].

Проте, поряд з перевагами мають місце і недоліки, серед них:

- право на застосування спрощеної системи мають підприємства з обмеженими обсягами виручки;

- обмеження для підприємств з конкретними видами діяльності (діяльність з організації, проведення азартних ігор; обмін іноземної валюти; виробництво, експорт, імпорт, продаж підакцизних товарів (крім роздрібного продажу паливно-мастильних матеріалів у ємностях до 20 літрів); видобуток, виробництво, реалізацію дорогоцінних металів і дорогоцінного каміння; видобуток, реалізацію корисних копалин; діяльність у сфері фінансового посередництва, крім діяльності у сфері страхування, яка здійснюється страховими агентами, визначеними Законом України «Про страхування»; діяльність з управління підприємствами; діяльність з надання послуг пошти та зв'язку; діяльність з продажу предметів мистецтва та антикваріату, діяльність з організації торгів (аукціонів) виробами мистецтва, предметами колекціонування або антикваріату; діяльність з організації, проведення гастрольних заходів, що передбачено пп. 291.5.1 п. 291.5 ст. 291 ПКУ [1]);

- обмеження співпраці різних за обсягами діяльності підприємств;

- сплата не в залежності від системи оподаткування (спрощена чи загальна) підприємствами Єдиного соціального внеску (ЄСВ), що збільшує податкове навантаження для них.

Статистичні дані свідчать про те, що суб'єктам малого бізнесу дедалі складніше підвищувати економічні показники діяльності, присутнє ведення підприємствами подвійної бухгалтерії, з метою тінізації доходів, економічні показники розвитку суб'єктів малого бізнесу свідчать про недостатньо ефективне виконання ними фіскальної функції. Обсяги справляння єдиного податку протягом останніх років мають позитивну динаміку зростання, проте облікова чисельність суб'єктів господарювання протягом останніх років суттєво зменшується, що також пов'язано з кризовими явищами в економіці [4].

З метою стимулювання підприємств сектору малого бізнесу більшість економічно розвинутих зарубіжних країн практикують застосування для них пільг і преференцій (США, Великобританія) в оподаткуванні, а також введення спеціальних податкових правил (Франція).

Проаналізувавши досвід оподаткування суб'єктів малого бізнесу США, Великобританії і Франції можна виділити наступні основні напрямки підтримки державою малих підприємств:

- звільнення від обов'язковості ведення звітності про результати господарської діяльності для деяких окремих видів діяльності;
- впровадження спрощених систем бухгалтерського обліку та звітності;
- запровадження спеціальних режимів оподаткування ПДВ окремих видів операцій, характерних для фермерських господарств і сільськогосподарських кооперативів, що зменшує податкове навантаження;
- використання податків на оціночний дохід і мінімальні податки [5].

Правдиве твердження, що неефективна система оподаткування є одним з чинників що негативно впливають на розвиток малого бізнесу і підприємництва загалом. На протязі останніх років, система оподаткування України постійно перебуває в процесі реформування, але однозначного результату спрогнозувати неможливо, попри присутні позитивні зрушення, можна стверджувати про її недосконалість, свідченням чого є реальна ситуація в країні. В свою чергу, можливими напрямками вдосконалення можуть бути: спрощення процесу оподаткування і справляння податку; застосування прогресивних ставок, податкових пільг і преференцій; вироблення ефективних методів управління економікою, з метою боротьби з фінансовими махінаціями і приховуванням доходів.

Список використаних джерел

1. Податковий кодекс України: Кодекс України №2755 – VI від 02.12.2010р., остання редакція 20.10.2019. – [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2755-17>
2. Зайнулїна Ю.С. Особливості оподаткування суб'єктів малого підприємництва, 2018. – [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <https://int-konf.org/ru/2013/suchasnist-nauka-chas-vzaemodiya-ta-vzaemovpliv-18-20-11-2013-r/589-zajnulina-yu-s-osoblivosti-opodatkuvannya-malogo-biznesu>;
3. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку, №1. – [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://kodeksy.com.ua/buh/psbo.htm>
4. Ковальчук І.С. Аналіз рівня оподаткування суб'єктів малого підприємництва в Україні, 2017 с.31-34. – [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <https://modecon.mnau.edu.ua/taxation-analysis-of-small-enterprise-subsidiaries-in-ukraine/>
5. Ларцев А.В. Світовий досвід оподаткування малого бізнесу, 2019. – [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://naukam.triada.in.ua/index.php/konferentsiji/44-chohirnadtsyata-vseukrajinska-praktichno-piznavalna-internet-konferentsiya/213-svitovij-dosvid-opodatkuvannya-malogo-biznesu>.

УДК 657,6

Каліщук Маріан

*студент гр. ОА 27мс спец. 071 «Облік і оподаткування»,
Східноєвропейський національний університет ім.Лесі Українки
Науковий керівник: Садовська І.Б д.е.н.,
професор кафедри обліку і аудиту*

ЗМІНИ ДЛЯ ФІЗИЧНИХ ОСІБ-ПІДПРИЄМЦІВ У 2020 РОЦІ

У 2020 році Верховна Рада України приготувала значні зміни для фізичних осіб-підприємців (ФОП). Відтепер, Закони про касові апарати для ФОП і про «кешбек» вже офіційно опубліковані, за винятком деяких норм, а саме:

- застосування механізму кешбек – з 1 жовтня 2020 року;
- збільшення річного ліміту для ФОП другої групи - з 1 січня 2021 року. Нові закони щодо змін для ФОП у 2020 році викликали багато критики з боку малого бізнесу, оскільки зобов'язують осіб підприємців використовувати касові апарати, запровадити електронний чек, і передбачають чималі штрафи для бізнесу.

Використання РРО (Ресстратори Розрахункових операцій) – ними можуть бути POS-термінали або ж програмне забезпечення яке безкоштовно повинний забезпечити