

**МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ
ДОНЕЦЬКИЙ НАЦІОНАЛЬНИЙ УНІВЕРСИТЕТ ЕКОНОМІКИ І
ТОРГІВЛІ ІМЕНІ МИХАЙЛА ТУГАН-БАРАНОВСЬКОГО**



**НАВЧАЛЬНО-НАУКОВИЙ ІНСТИТУТ
УПРАВЛІННЯ ТА АДМІНІСТРУВАННЯ**

КАФЕДРА ОБЛІКУ ТА АУДИТУ

**ПРОБЛЕМИ ОБЛІКУ, АУДИТУ, АНАЛІЗУ ТА ОПОДАТКУВАННЯ В
УМОВАХ ГЛОБАЛІЗАЦІЇ ЕКОНОМІКИ**

МАТЕРІАЛИ

**II ВСЕУКРАЇНСЬКОЇ НАУКОВО-ПРАКТИЧНОЇ
ІНТЕРНЕТ-КОНФЕРЕНЦІЇ**

25 лютого 2019 р.

КРИВИЙ РІГ – 2019

Організатори конференції та редакційна колегія:

Кожухова Т.В. – зав. каф., д.е.н., доцент кафедри обліку та аудиту;

Шевченко Л.Я. - к.е.н., доцент кафедри обліку та аудиту;

Штик Ю.В.- к.е.н., доцент кафедри обліку та аудиту;

Шендригоренко М.Т.- к.е.н., доцент кафедри обліку та аудиту;

Роєва О.С.- асистент кафедри обліку та аудиту.

Адреса ред. колегії: 50005, Дніпропетровська обл., м. Кривий Ріг, вул.Трамвайна 16, кафедра обліку та аудиту Донецького національного університету економіки і торгівлі імені М. Туган-Барановського, кім.512-3, e-mail:evdokimova@donnuet.edu.ua

Проблеми обліку, аудиту, аналізу та оподаткування в умовах глобалізації економіки: Матеріали II Всеукраїнської науково-практичної інтернет-конференції (25 лютого 2019 року) – Кривий Ріг: ДонНУЕТ, 2019. – 674 с .

У збірнику містяться матеріали Всеукраїнської науково-практичної інтернет-конференції «Проблеми обліку, аудиту, аналізу та оподаткування в умовах глобалізації економіки» (25 лютого 2019 року). У збірнику тез всеукраїнської науково-практичної інтернет-конференції розглядається стан та перспективи розвитку обліку, аналізу, контролю і оподаткування в умовах поглиблення євро інтеграційних процесів. Значна увага приділена реформуванню фінансово-економічної системи в умовах європейської інтеграції; сучасному стану та напрямкам удосконалення обліку і звітності суб'єктів господарювання; аналізу і контролю у системі управління підприємством; розвитку системи оподаткування в умовах євро інтеграції; інформаційним технологіям в обліку, аналізі та аудиті.

Матеріали призначені для науковців, аспірантів, викладачів, студентів економічних спеціальностей, фахівців-практиків.

За додержання норм авторського права, достовірність наведених фактичних даних, посилань на джерела, імена та назви несе відповідальність автор матеріалів. Матеріали друкуються мовою оригіналу та подаються в авторській редакції.



large number of European tobacco tax regulations have already been taken into account in earlier versions of the Tax Code of Ukraine. At present, the implementation process is actually completed, except for the implementation of the rules for the collection of excise duties on cigarettes of non-standard sizes, which should be introduced at the level of subordinate legal acts after making appropriate amendments to the Tax Code of Ukraine.

References:

1. Pamuji K. Earmarking tax policy as an instrument of public service provision in regional development/ K. Pamuji // Problemy zakonnosti. – 2018. – Vol. 141. – P. 223–228.
2. Krysovatyi A. Taxation of wealth: challenges for Ukraine/ A. Krysovatyi, V. Fedosov, H. Yarenko // Zhurnal yevropeiskoi ekonomiky. – 2015. – V. 14, № 2. – P. 183–205.
3. Dmytrenko H. V. Tax system of EU/ H. V. Dmytrenko // Visnyk UADU. – 2003. – № 1. – P. 470–475.

СЕКЦІЯ 4: ПРОБЛЕМНІ АСПЕКТИ ТА ПЕРСПЕКТИВИ РОЗВИТКУ КОНТРОЛЬНО - АУДИТОРСЬКОЇ ДІЯЛЬНОСТІ

Ачкасова С. А.

к.е.н, доцент, доцент
кафедри управління фінансовими послугами
ХНЕУ ім. С. Кузнеця

ДОБРОВІЛЬНЕ СТРАХУВАННЯ ЦИВІЛЬНО-ПРАВОВОЇ ВІДПОВІДАЛЬНОСТІ СУБ'ЄКТА АУДИТОРСЬКОЇ ДІЯЛЬНОСТІ ПЕРЕД ТРЕТІМИ ОСОБАМИ

Особливої актуальності набувають питання захисту майнових інтересів, що пов'язані з обов'язком суб'єкта аудиторської діяльності відшкодувати збитки, заподіяні третій особі у разі надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності, зокрема підприємствам, що становлять суспільний інтерес. Зокрема, використання договору добровільного страхування цивільно-правової відповідальності суб'єкта аудиторської діяльності перед третіми особами з метою запобігання негативному впливу існуючих ризиків неправомірної дії або бездіяльності суб'єкта аудиторської діяльності у разі надання послуг з обов'язкового аудиту або огляду фінансової звітності.

13 листопада 2018 року Національна комісія, що здійснює державне регулювання у сфері фінансових послуг України затвердила Типовий договір добровільного страхування цивільно-правової відповідальності суб'єкта аудиторської діяльності перед третіми особами [4]. Відповідно до цього



Типового договору збитки – це реальні збитки, що виникли внаслідок неправомірної дії або бездіяльності Страхувальника під час надання послуг з обов’язкового аудиту фінансової звітності, у тому числі підприємствам, що становлять суспільний інтерес, а страховим випадком є факт заподіяння збитків третій особі неправомірними діями або бездіяльністю Страхувальника, з його вини, внаслідок надання послуг з обов’язкового аудиту фінансової звітності, у тому числі підприємствам, що становлять суспільний інтерес [4].

Згідно із Законом України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» [3] договір страхування має значення у питаннях забезпечення відповідальності суб’єктів аудиторської діяльності перед третіми особами, який відповідно до Розділу X цього закону, набрав чинності з 1 січня 2018 року та введений в дію з 1 жовтня 2018 року.

Крім того, у розділах Реєстру аудиторів та суб’єктів аудиторської діяльності містяться відомості про суб’єктів аудиторської діяльності, які мають право проводити обов’язковий аудит фінансової звітності та обов’язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес, зокрема реквізити договору страхування цивільно-правової відповідальності суб’єкта аудиторської діяльності перед третіми особами, який провадить обов’язковий аудит фінансової звітності, строк дії такого договору, відомості про страховика та страхову суму [3].

Основні вимоги до страхування цивільно-правової відповідальності суб’єкта аудиторської діяльності перед третіми особами відповідно до Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» наведено в табл. 1.

Таблиця 1 - Основні вимоги до страхування цивільно-правової відповідальності суб’єкта аудиторської діяльності перед третіми особами відповідно до Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність»

Вимога	Характеристика
Вимоги щодо наявності чинного договору страхування цивільно-правової відповідальності суб’єкта аудиторської діяльності перед третіми особами	Суб’єкт аудиторської діяльності, який провадить обов’язковий аудит фінансової звітності, зобов’язаний мати чинний договір страхування цивільно-правової відповідальності суб’єкта аудиторської діяльності перед третіми особами, укладений відповідно до типової форми договору страхування, затвердженої Національною комісією, що здійснює державне регулювання у сфері ринків фінансових послуг, за погодженням з Органом суспільного нагляду за аудиторською діяльністю. Суб’єкту аудиторської діяльності забороняється надавати послуги з обов’язкового аудиту фінансової звітності без чинного договору страхування цивільно-правової відповідальності перед третіми особами.



Продовження таблиці 1

Контроль вимоги щодо наявності чинного договору страхування цивільно-правової відповідальності суб'єкта аудиторської діяльності перед третіми особами	За дотриманням суб'єктами аудиторської діяльності, які надають послуги з обов'язкового аудиту фінансової звітності (крім суб'єктів аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес) цієї вимоги контроль здійснює Аудиторська палата України. За дотриманням суб'єктами аудиторської діяльності, які проводять обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес цієї вимоги контроль здійснює Інспекція із забезпечення якості.
Штраф	До 10 відсотків суми винагороди за договором про надання аудиторських послуг у разі надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності без чинного договору страхування цивільно-правової відповідальності суб'єкта аудиторської діяльності перед третіми особами, який провадить обов'язковий аудит.
Страхова сума за договором страхування цивільно-правової відповідальності суб'єкта аудиторської діяльності перед третіми особами	Для договору, укладеним суб'єктом аудиторської діяльності, який проводить обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес, має становити 10 відсотків суми отриманої винагороди за договорами про надання аудиторських послуг з обов'язкового аудиту суб'єктів суспільного інтересу (без урахування податку на додану вартість) протягом року, що минув, але не менше 10 мільйонів гривень, якщо інше не передбачено законом.

Джерело: складено за джерелом [3].

Як видно з табл. 1, на суб'єкта аудиторської діяльності може накладатися штраф у разі надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності без чинного договору страхування цивільно-правової відповідальності суб'єкта аудиторської діяльності перед третіми особами, який провадить обов'язковий аудит. Суб'єкт аудиторської діяльності, який провадить обов'язковий аудит фінансової звітності, зобов'язаний мати чинний договір страхування. Визначено мінімальний розмір страхової суми за цим договором страхування.

Оскільки у звітах Національної комісії, що здійснює державне регулювання у сфері ринків фінансових послуг щодо огляду основних показників страхового ринку України не виділено дані окремо для страхування цивільно-правової відповідальності суб'єкта аудиторської діяльності перед третіми особами, то проаналізовано дані щодо обсягу чистих страхових премій (страхових премій за мінусом частки страхових премій, сплачених перестраховикам-резидентам) в цілому на страховому ринку за видом «Страхування відповідальності перед третіми особами» (табл. 2).

Таблиця 2 - Чисті страхові премії при страхуванні відповідальності перед третіми особами



ПРОБЛЕМИ ОБЛІКУ, АУДИТУ, АНАЛІЗУ ТА ОПОДАТКУВАННЯ В УМОВАХ
ГЛОБАЛІЗАЦІЇ ЕКОНОМІКИ

Вид страхування	1	1	Темп приросту		9	9	Темп приросту	
	півріччя 2017	півріччя 2018	Млн. грн.	%	місяців 2017	місяців 2018	Млн. грн.	%
Страхування відповідальності перед третіми особами	622,9	968,9	346	55,5	1 056,4	1 320,6	264,2	25,0
Питома вага у загальній структурі чистих страхових премій, %	4,61	5,87	1,26	27,33	5,08	5,20	0,12	2,36

Джерело: складено за джерелами [1; 2].

Як видно з табл. 2, за цим видом страхування обсяг чистих страхових премій у загальній структурі збільшився із 4,61% (за даними першого півріччя 2017 року) до 5,87% (за даними першого півріччя 2018 року). Темп приросту чистих страхових премій при страхуванні відповідальності перед третіми особами за 9 місяців 2018 року становив 25,0%, а темп приросту питомої ваги у загальній структурі дорівнював 2,36 %, порівняно із даними за 9 місяців 2017 року. Отже, за наведеними даними в табл. 2, спостерігається тенденція до збільшення обсягів чистих страхових премій при страхуванні відповідальності перед третіми особами.

Література:

1. Підсумки діяльності страхових компаній за 9 місяців 2018 року [Електронний ресурс]. – Режим доступу: https://www.nfp.gov.ua/files/OgliadRinkiv/SK/2018_rik/9_mis_2018/sk_9_mis_2018.pdf.
2. Підсумки діяльності страхових компаній за I півріччя 2018 року [Електронний ресурс]. – Режим доступу: https://www.nfp.gov.ua/files/OgliadRinkiv/SK/2018_rik/I%20piv_2018/sk_I_piv_%202018.pdf.
3. Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність : Закон України від 21.12.2017 р. № 2258-VIII [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2258-19>.
4. Про затвердження Типового договору добровільного страхування цивільно-правової відповідальності суб'єкта аудиторської діяльності перед третіми особами: Розпорядження Національної комісії, що здійснює державне регулювання у сфері фінансових послуг України від 13.11.2018 р. № 1977 [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z1348-18?lang=en>.

Бержанір І.А.

к.е.н, доцент, доцент
кафедри фінансів,
обліку та економічної безпеки



ЧЕТВЕРТОЇ ГРУПИ

Пустовіт Н.В., Мусятовська О.С. СУЧАСНІ ПРОБЛЕМИ ОПОДАТКУВАННЯ ПІДПРИЄМСТВ	148
Стадник М. В. АЛЬТЕРНАТИВНІ ПІДХОДИ ДО РЕФОРМУВАННЯ СИСТЕМИ ОПОДАТКУВАННЯ ПРИБУТКУ ПІДПРИЄМСТВ У СВІТОВІЙ ПРАКТИЦІ	151
Терешкевич А., Кучеркова С.О. НАПРЯМИ ВДОСКОНАЛЕННЯ ПОДАТКОВОГО НАВАНТАЖЕННЯ НА СУБ'ЄКТІВ ГОСПОДАРЮВАННЯ	155
Tyschenko V. F., Omelchenko O. I. TAX EFFECTS OF EUROPEAN INTEGRATION DEVELOPMENT OF THE UKRAINIAN ECONOMY	158

**СЕКЦІЯ 4: ПРОБЛЕМНІ АСПЕКТИ ТА ПЕРСПЕКТИВИ
РОЗВИТКУ КОНТРОЛЬНО - АУДИТОРСЬКОЇ ДІЯЛЬНОСТІ**

Ачкасова С. А. ДОБРОВІЛЬНЕ СТРАХУВАННЯ ЦИВІЛЬНО-ПРАВОВОЇ ВІДПОВІДАЛЬНОСТІ СУБ'ЄКТА АУДИТОРСЬКОЇ ДІЯЛЬНОСТІ ПЕРЕД ТРЕТІМИ ОСОБАМИ	163
Бержанір І.А. АУДИТ В УКРАЇНІ:ПРОБЛЕМИ ТА ПЕРСПЕКТИВИ РОЗВИТКУ	167
Біляченко О.Л., Чапайло В.О. ЗАСТОСУВАННЯ ТЕСТІВ ВНУТРІШНЬОГО КОНТРОЛЮ В ПРОЦЕСІ АУДИТУ ДЕБІТОРСЬКОЇ ЗАБОРГОВАНОСТІ	168
Герасимова Т.І. РОЛЬ АУДИТУ, ПРОБЛЕМИ ТА ПЕРСПЕКТИВИ ЙОГО РОЗВИТКУ В УМОВАХ РИНКОВИХ ПЕРЕБУДОВ В УКРАЇНІ	172
Гребець О.Б. НЕОБХІДНІСТЬ ВИКОРИСТАННЯ АУДИТУ ПРОЕКТІВ НА ПІДПРИЄМСТВІ	175
Demianushyna O. A., Stanislavchuk N. O. CONTROL AND AUDIT ACTIVITY OF UKRAINE: PROBLEMS AND PROSPECTS OF DEVELOPMENT	179
Зозуляк І.А., Марценяк Н.О. ПРОБЛЕМНІ АСПЕКТИ ТА ПЕРСПЕКТИВИ РОЗВИТКУ КОНТРОЛЬНО-АУДИТОРСЬКОЇ ДІЯЛЬНОСТІ	182
Карлюк П.О., Ріпа Т.В. ДІДЖИТАЛІЗАЦІЯ У СФЕРІ ДЕРЖАВНОГО АУДИТУ	184
Коломієць Д.В., Ріпа Т.В. КОМП'ЮТЕРИЗАЦІЯ АУДИТУ: МЕТОДИЧНИЙ АСПЕКТ	186
Лемеш В. Н., РЕТРОСПЕКТИВНИЙ АНАЛІЗ И ПЕРСПЕКТИВЫ ПРОФЕССИИ АУДИТОРА В БЕЛАРУСИ	190
Пестовська З.С., Меджнунова С.Б. ПІДВИЩЕННЯ ЕФЕКТИВНОСТІ ВИКОРИСТАННЯ ТРУДОВИХ РЕСУРСІВ ТОВ "ЕС СІ ЕС"	195
Пошивалова О.В. МОДЕЛЬ ОРГАНІЗАЦІЇ АУДИТОРСЬКОЇ ДІЯЛЬНОСТІ В УКРАЇНІ В УМОВАХ ЗАКОНОДАВЧИХ ЗМІН	197
Путникова Е.Л. МЕХАНІЗМ РЕАЛІЗАЦІИ СИСТЕМИ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ В ОРГАНІЗАЦІЯХ АПК	200
Савченко Н.М. ОЦІНКА СИСТЕМИ УПРАВЛІНСЬКОГО КОНТРОЛЮ В НЕПРИБУТКОВИХ ОРГАНІЗАЦІЯХ	206
Стахиевич В. М. ОРГАНІЗАЦІЯ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА ИННОВАЦІОННОГО КЛАСТЕРА В РЕСПУБЛІКЕ БЕЛАРУСЬ	210

**СЕКЦІЯ 5: ПРОБЛЕМНІ АСПЕКТИ ЕКОНОМІЧНОГО
АНАЛІЗУ ДІЯЛЬНОСТІ СУБ'ЄКТІВ ГОСПОДАРЮВАННЯ**

Баліцька В.В. КАПІТАЛЬНІ ТА ФІНАНСОВІ ІНВЕСТИЦІЇ СУБ'ЄКТІВ ГОСПОДАРЮВАННЯ УКРАЇНИ: ОЦІНКА ТЕНДЕНЦІЙ	213
Горобець І. В. НАПРЯМИ ВДОСКОНАЛЕННЯ ЕФЕКТИВНОСТІ ВИКОРИСТАННЯ КАПІТАЛЬНИХ ІНВЕСТИЦІЙ	219
Гордей Т. А. БУХГАЛЕТСКАЯ ОТЧЕТНОСТЬ КАК ИСТОЧНИК АНАЛИЗА ФИНАНСОВОГО СОСТОЯНИЯ ОРГАНИЗАЦИИ	222
Гурська Л.Л. АНАЛІЗ СТВОРЕННЯ СИНЕРГІЧНОГО ЕФЕКТУ ПРИ ЗДІЙСНЕННІ ІНВЕСТИЦІЙНОЇ ДІЯЛЬНОСТІ	225
Давидко А.В. ЕКОНОМІЧНА ЕФЕКТИВНІСТЬ ВИКОРИСТАННЯ ОБОРОТНИХ АКТИВІВ В АГРАРНИХ ПІДПРИЄМСТВАХ ХЕРСОНСЬКОЇ ОБЛАСТІ	228