

використовується на практиці компаніями у всьому світі. Він являє собою технологію, що виходить за рамки просто обліку витрат і перетворюється в ефективну технологію управління витратами. Таким чином, впровадження АВС-методу калькулювання на вітчизняних підприємствах дасть змогу отримувати найбільш точну інформацію про витрати підприємства й достовірно обчислювати собівартість окремих виробів.

Література

1. *Потапенко Ю.С. АВС-метод управління витрат і його переваги порівняно з іншими методами [Електронний ресурс] / Режим доступу: <http://masters.donntu.edu.ua/2009/fem/potapenko/library/tez1.htm>.* 2. *Вахрушина М.А. Бухгалтерский управленческий учет / Вахрушина М.А.: Учеб. для студ. вузов, обучающихся по экон. специальностям. – 3-е изд., доп. и перераб. – М.:Омега, 2004. – 576 с.*

Паранько М. Б.,
студ. гр. ОПАГ-23,
Національний університет “Львівська політехніка”.
Науковий керівник – Барановська С. П.,
к.е.н., доцент кафедри обліку та аналізу

ОПОДАТКУВАННЯ КРИПТОВАЛЮТИ В УКРАЇНІ: ПРОБЛЕМИ ТА ПРОПОЗИЦІЇ ЩОДО ЙОГО ІМПЛЕМЕНТАЦІЇ

Стрімкий розвиток інформаційних технологій трансформує сучасну економічну систему. Фінансові системи окремих країн світу удосконалюються і прогресують у контексті глобалізації, поширення ІТ-технологій та загальної комп'ютеризації. Це сприяє появі нових фінансових інститутів, інструментів та форм взаємодії. Так, з'явився аналог традиційних валют – криптовалюта, новий вид електронних грошей, що швидко набирає популярності. Незважаючи на відсутність офіційної легалізації криптовалюти в Україні, станом на початок 2017 р., наша країна визнана одним зі світових лідерів із її застосування [1].

Проблемам сутності, впровадження криптовалют та їх обліку присвячені праці М.Корягіна, Н. Королюка, М. Ліхачова, Н. Поливки, М. Куцевола, О. Шевченко-Наумової, А. Квітки, І. Лубенця та ін.

Легалізація та оподаткування доходів криптовалют в Україні – це актуальне питання, яким цікавляться інвестори, трейдери, майнери та просто люди, які отримують доходи у криптовалюті.

Водночас, питання щодо правового статусу криптовалют та режиму оподаткування, зокрема ПДВ таких операцій залишається законодавчо не врегульованим, що унеможливляє здійснення адміністрування та контролю за такими операціями.

Досліджуючи проблеми оподаткування, слід чітко розмежовувати операції безпосередньо з купівлі-продажу криптовалют та операції з купівлі-продажу товарів (послуг) за криптовалюту.

При здійсненні операцій з криптовалютою, в результаті якої, відбувається конвертація в електронні або грошові кошти вона набуває правовий статус товару і в такому випадку, виходячи з аналогії законодавчо регламентованих принципів оподаткування операцій з валютою, норм Розділу V Податкового кодексу України та практики Суду ЄС, такі операції не повинні підлягати оподаткуванню ПДВ [2].

При здійсненні операцій з купівлі-продажу товарів (послуг) за криптовалюту остання набуває статусу платіжного засобу. При цьому, якщо під час здійснення операцій з купівлі товарів та послуг за криптовалюту зберігаються всі ознаки, властиві господарським операціям, зокрема: економічна ціль – отримання прибутку; предметом виступають певні товари чи послуги. Проведення таких операцій оформлюється відповідними первинними документами, тому у відповідності до норм Податкового кодексу України виникають правові підстави для оподаткування їх ПДВ. Тож, вважаємо за доцільне приведення таких операцій до загального порядку оподаткування.

Також, на нашу думку, криптовалюту слід визнати рухомим майном з метою оподаткування доходів, оскільки його можна реалізувати на біржі та отримати грошові кошти. Відповідно на законодавчому рівні слід створити офіційних агентів з продажу криптовалют, а Державну фіскальну службу уповноважити публікувати курс криптовалют на своєму сайті, з метою перерахування доходів для цілей оподаткування. В такому випадку податок буде стягуватися тільки в разі виведення коштів у фіатні гроші або при купівлі товарів і послуг.

Однак, запровадженню законодавчого регулювання системи оподаткування операцій з криптовалютами повинна передувати легалізація її правового статусу та вироблення ефективного механізму контролю за її використанням. Урядом України у 2017 уже здійснено певні кроки у даному напрямку, шляхом реєстрації низки законопроектів щодо нормативного регулювання криптовалют. Слід зазначити, що на теперішній час криптовалюта дійсно є певною інновацією, але її використання має чимало недоліків, основними з яких є різкі ніким не контрольовані та абсолютно непередбачувані коливання курсу, легкість її використання для вчинення

різного роду шахрайств, здійснення незаконної діяльності, легалізації прибутку, ухилення від оподаткування.

Література

1. Carnes B. *Ukraine Is Silently Leading A Digital Currency Revolution/ Ben Carnes // The Little Black Book of Billionaire Secrets.* – MAR 20, 2017. – [Електронний ресурс] – Режим доступу: <https://www.forbes.com/sites/realspin/2017/03/20/ukraine-is-silently-leading-a-digital-currency-revolution/#26c49ac6465c>.
2. Податковий кодекс України від 02.12.2010 № 2755-VI (із змінами та доповненнями) //Відомості Верховної Ради України (ВВР), 2011, № 13-14, № 15-16, № 17, ст. 112 – [Електронний ресурс] – Режим доступу: <http://sfs.gov.ua/nk/>.

Поліщук Я.С.,

студ. гр. ЕК-172,

Хмельницький політехнічний коледж

Національного університету “Львівська політехніка”.

Науковий керівник – Гавронська Н.М.,

викладач-методист

БАЛАНС ПІДПРИЄМСТВА: ВІД ЗДОБУТКІВ МИНУЛОГО ДО ПРОБЛЕМ СЬОГОДЕННЯ

Інформаційне забезпечення управлінців різних рівнів, що необхідне для прийняття ефективних бізнесових рішень, складається із сукупності показників, отриманих, у переважній більшості, із даних звітності, складовою якої є бухгалтерський баланс.

Виникнення і розвиток бухгалтерського балансу є складовою історії обліку, вивчення якої дозволяє зрозуміти економічне життя минулих століть, осмислити здобутки минулого. Тому узагальнення історичних аспектів розвитку бухгалтерського балансу надає можливість усвідомити його сучасне значення та передбачити напрями подальшої еволюції.

Дослідженнями методики складання балансу, його історичними аспектами та будовою займалися відомі вітчизняні та зарубіжні вчені-економісти, проте до сьогодні виникають питання щодо кількості статей, їх змісту, необхідності жорсткої регламентації та регулювання порядку складання балансу, його відповідності міжнародним стандартам.

Огляд основних історичних аспектів бухгалтерського балансу дозволив виокремити п'ять основних етапів його розвитку, що ілюструють еволюцію