

корисної експлуатації активу, але в будь-якому випадку кошти, витрачені в свій час на придбання необоротних активів, повинні бути повністю проамортизовані й виведені з під оподаткування, тобто включені у витрати діяльності, тому що ці витрати реально понесені, а це означає, що при визначенні фінансового результату вони повинні бути враховані.

Треба чи не треба коригувати оцінку статей звіту про фінансовий стан на дату звітності вирішує підприємство. Пропонуємо цю функцію покласти на інвентаризаційну комісію, але можуть бути й інші варіанти.

Викладені міркування слід враховувати при розробці облікової політики підприємства.

Отже, багатовікова практика майже технічного перенесення результатів бухгалтерського обліку у фінансову звітність є причиною того, що з метою отримання достовірної інформації про фінансовий стан підприємства пропонується всі зміни в оцінках об'єктів обліку відображати на рахунках бухгалтерського обліку. Це не відповідає змісту і призначенню бухгалтерського обліку і може привести до його руйнування.

Вважаємо, що в обліковій політиці слід передбачити ведення бухгалтерського обліку за цінами в момент здійснення операції (за історичними цінами). Результати обліку на звітну дату наводити в бухгалтерському балансі, данні якого після трансформації в зв'язку з переоцінкою на дату звітності окремих статей за справедливими цінами наводити в Звіті про фінансовий стан, детально розкрити причини і обґрунтувати використану техніку переоцінки. Це збереже бухгалтерський облік від руйнування і дозволить користувачам звітності мати достовірну інформацію щодо фінансового стану підприємства.

1. Міжнародні Стандарти Бухгалтерського Обліку URL: http://195.78.68.18/minfin/control/uk/publish/article?showHidden=1&art_id=408095&cat_id=408093&ctime=1423500775962 (дата звернення: 15.04.2018). 2. Міжнародні Стандарти Фінансової Звітності URL: http://195.78.68.18/minfin/control/uk/publish/article?showHidden=1&art_id=408095&cat_id=408093&ctime=1423500775962 (дата звернення: 15.04.2018). 3. Податковий Кодекс України: Закон від 02.12.2010 № 2755-VI // База даних «Законодавство України»/ВР України. URL: <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/2755-17> (дата звернення: 15.04.2018).

С.В. Паранчук, І.С. Скоропад, О.С.Червінська
Національний університет «Львівська політехніка»

ВПЛИВ ОПОДАТКУВАННЯ ТА ІНФЛЯЦІЙНИХ ПРОЦЕСІВ НА ФОРМУВАННЯ ІНВЕСТИЦІЙНОГО КЛІМАТУ ДЕРЖАВИ

Важливим показником зростання економіки будь-якої держави та її потенціалу є рівень її відкритості та привабливості інвестування в неї. Інвестування займає важливе місце для розвитку економіки країни завдяки впливу на структурні зміни, які відбуваються в державі, що сприяє підвищенню конкурентоспроможності підприємств і життєвого рівня населення. Інвестиційна активність економіки має важливе значення для зростання виробничого потенціалу країни і формування дохідної частини державного та місцевих бюджетів. До основних факторів впливу на формування інвестиційного клімату можна віднести стан системи оподаткування та інфляційних процесів держави. Проблемою встановлення ролі та місця системи оподаткування та інфляційних процесів в механізмі стимулювання інвестиційної діяльності займаються багато вітчизняних та зарубіжних науковців, зокрема, таких як: Боярко І., Есипов В., Колесник В., Коновалова Т., Кузьмін О., Москалюк Н., Пророк Р., Савченко А., Соколовська А., Чорний Л., Янелюк Ю. та ін.

У зв'язку з реформуванням податкової системи України актуальним є дослідження ефективності її дії на інвестиційну активність підприємств, а також впровадження пропорцій, спрямованих на вдосконалення податкових чинників, що впливають на інвестиційну діяльність.

Вважається, що за допомогою податків держава може регулювати інвестиційні процеси, як за рахунок впливу на рівень короткострокових та довгострокових заощаджень так і за допомогою податкових пільг та стимулів для вирішення певних інвестиційних завдань [1].

Вивчення процесу формування інвестиційного клімату країни є актуальним, оскільки в даний момент Україна потребує додаткового обсягу інвестиційного капіталу для стабілізації та зростання економіки, пов'язаного з анексією АР Крим та окупацією частини Донецької та Луганської областей. Тому створення сприятливого інвестиційного клімату є одним із важливих завдань для нашої країни. Відповідно, метою дослідження є аналіз впливу наявної податкової системи та інфляційних процесів на формування інвестиційного клімату держави [2, с.253].

Аналізуючи вплив податкової системи на інвестиційний клімат держави, після внесення змін до Податкового кодексу України, можна зробити наступні висновки: відчутно скоротилася кількість загальнодержавних і місцевих податків та зборів; запроваджено низку нових пільг з певних податкових платежів (підприємств паливно-енергетичного комплексу, готелів, підприємств електроенергетики, суднобудівної, літакобудівної, машинобудівної промисловості, сільського господарства та ін.); знижено ставки податку на прибуток, єдиного соціального внеску; запроваджено податкові канікули на 5 років для малого бізнесу; підвищилася ефективність системи адміністрування ПДВ, податку на прибуток підприємств; зменшилось кількість внесків до соціальних фондів; удосконалено систему електронного документообігу; відбулося зближення бухгалтерської та податкової звітності тощо [1].

Економічна категорія «інвестиційний клімат» дає можливість запропонувати систему заходів у межах якої відбувається процес інвестування, а у результаті – ефективне використання інвестицій. В економічній літературі зазначається, що інвестиційний клімат – це стан інвестиційного середовища, який характеризується зростанням валового внутрішнього продукту, рівнем податкової системи і наявних пільг, відсоткових ставок, інфляційних процесів, тарифів і цін, валютних курсів, цін на корпоративні та державні цінні папери, правового забезпечення інвестиційної діяльності [3]. Під інвестиційним процесами вважається зростання загального рівня цін в країні протягом певного періоду часу, що супроводжується знеціненням національної валюти.

Сучасні інфляційні процеси мають позитивні і негативні сторони. Незначні темпи інфляції сприяють пожвавленню кон'юнктури ринку, зростання цін і норм прибутку, а зростання темпів інфляції серйозно впливають на стабільність підприємств і фінансових установ, а в кінцевому рахунку на економічний розвиток держави [5]. Інфляція впливає на зміни фактичних умов надання позик та кредитів, при цьому складно передбачити, що впливає на ефективність інвестиційних проектів, які фінансуються за рахунок запозичених коштів. Окрім цього практика інвестиційного проектування передбачає врахування впливу інфляції на показники ефективності інвестиційного проекту, враховуючи прогнозні показники інфляції на протязі його життєвого циклу [4].

Таким чином, основні напрями впливу на формування інвестиційного клімату держави є важливими, але не єдиними чинниками. Окрім податкових чинників та інфляційних процесів в Україні необхідно прискорити запровадження реформ за рахунок лібералізації оподаткування, стабільності та уніфікації податкових правил для всіх суб'єктів господарювання, жорсткого контролю та невідворотності покарання за податкові правопорушення і подолання корупції тощо.

1. Закон України « Про внесення змін до Податкового кодексу України та деяких законодавчих актів України щодо податкової реформи» / (Відомості Верховної Ради (ВВР), 2015, № 7-8, №9, ст.55) [Електронний ресурс].- Режим доступу: <http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/71-19/paran2#n2>. 2. Боярко І.М., Гриценко Л.Л. Інвестиційний аналіз: Навч. Посіб. – К.: Центр навчальної літератури, 2011. – 400с. 3. Есіпов. В. Е., Маховикова Г.А. та ін. / Економічна оцінка інвестицій. – СПб.: Вектор, 2009 – 301с. 4.Оцінка впливу інфляційного ризику на інвестиційний проект: [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://masters.donntu.org/2011/iem/linenko/library/tez2.htm>. 5. Пророк Р.В. Система податкового стимулювання інвестиційної та інноваційної сфер діяльності у промисловості, 2010.-№9.-с.9-15.