

**Міністерство освіти і науки України
Федерація аудиторів, бухгалтерів і фінансистів АПК України
Департамент розвитку сільського господарства та зрошення
Херсонської обласної державної адміністрації
Українська Асоціація з розвитку менеджменту та бізнес освіти
ДВНЗ «Херсонський державний аграрний університет»
Університет Григорія Сковороди у Переяславі
Херсонський національний технічний університет
Бердянський університет менеджменту і бізнесу
Полтавська державна аграрна академія
Каховський державний агротехнічний коледж**



ДВНЗ «ХДАУ»



Федерація аудиторів, бухгалтерів і фінансистів АПК України



Кафедра обліку і оподаткування

ЗБІРНИК ТЕЗ

Всеукраїнської науково-практичної інтернет - конференції

**РОЗВИТОК БУХГАЛТЕРСЬКОГО ОБЛІКУ, ОПОДАТКУВАННЯ
І КОНТРОЛЮ В УМОВАХ ІНТЕГРАЦІЙНИХ ПРОЦЕСІВ**

22-23 жовтня 2020 рік

м. Херсон

УДК [657:336.221]:334.012.8-045.45(043)

Р64

Розвиток бухгалтерського обліку, оподаткування і контролю в умовах інтеграційних процесів. Всеукраїнська науково-практична інтернет-конференція. 22-23 жовтня 2020 рік – Херсон: ДВНЗ «ХДАУ», 2020. 371 с.

Матеріали конференції спрямовані на науковий пошук, узагальнення та розроблення рекомендацій щодо можливих шляхів вирішення основних проблем розвитку обліку, аудиту та оподаткування підприємств аграрної сфери.

Рекомендовано до друку Вченою радою економічного факультету ДВНЗ «Херсонський державний аграрний університет» (протокол №3 від 03.11.20 р.)

ОРГКОМІТЕТ КОНФЕРЕНЦІЇ:

Кирилов Юрій Євгенович, ректор ДВНЗ «Херсонський ДАУ», д.е.н., професор;

Аверчев Олександр Володимирович, проректор з наукової роботи та міжнародної діяльності ДВНЗ «Херсонський ДАУ» д.с-г. н., професор;

Грановська Вікторія Григорівна, перший проректор, проректор з НПР ДВНЗ «Херсонський ДАУ», д.е.н., доцент;

Мармуль Лариса Олександрівна, професор кафедри обліку і оподаткування ДВНЗ «Херсонський ДАУ», д.е.н., професор;

Жосан Ганна Володимирівна, помічник з наукової роботи та міжнародної діяльності ДВНЗ «Херсонський ДАУ», к.е.н., доцент;

Ігнатенко Микола Миколайович, завідувач кафедри економіки Університету Григорія Сковороди у Переяславі, д.е.н., професор;

Сарапіна Ольга Андріївна, завідувач кафедри обліку, аудиту і оподаткування Херсонського національного технічного університету, д.е.н., професор;

Плаксієнко Валерій Якович, завідувач кафедри бухгалтерського обліку та економічного контролю Полтавської державної аграрної академії, д.е.н., професор;

Скрипник Світлана Валентинівна, в. о. зав. кафедрою обліку і оподаткування, ДВНЗ «Херсонський ДАУ», к.е.н., доцент;

Рунчева Наталія Вікторівна, проректор з наукової роботи Бердянського університету менеджменту і бізнесу, д.е.н., доцент кафедри економіки і фінансів;

Шевчук Анжела Василівна, викладач-методист, голова циклової комісії обліково-економічних дисциплін Каховського державного агротехнічного коледжу.

Тексти матеріалів тез подані в авторській редакції. Відповідальність за точність, достовірність і зміст поданих матеріалів несуть автори.

*@ Херсонський державний
аграрний університет, 2020*

ЗМІСТ

1. ОБЛІКОВО-АНАЛІТИЧНЕ ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ УПРАВЛІННЯ ПІДПРИЄМНИЦЬКОЇ ДІЯЛЬНОСТІ	
Довбня С.Б., Разгоняєва Т.М. Комплексна діагностика фінансової стійкості підприємства.....	9
Єршова Н.Ю. Аналітичне забезпечення управління маркетинговою діяльністю підприємства.....	11
Мохненко А.С. Методика розрахунку заробітної плати на підприємствах бюджетної сфери.....	13
Августова О.О. Облікове забезпечення оцінки вартості бізнесу.....	16
Беліченко Ю.М., Кулина Г.М. Аналіз формування і використання фінансових ресурсів міжнародної громадської організації AIESEC.....	18
Бузник М. В., Кузуб М. В. Шляхи вдосконалення управління обліку витрат на підприємствах в Україні.....	21
Верезга Н. О., Романченко Ю. О. Облік торговельних операцій інтернет – магазину.....	24
Гольонко О. В., Августова О. О. Особливості калькулювання собівартості продукції з використанням «директ - костингу».....	27
Горбатюк А. О., Кузуб М. В. Сучасний стан безготівкових розрахунків в Україні.....	30
Житнюк І.В., Круковська О.В. Економічний зміст дебіторської заборгованості	33
Коваленко А.Д., Мошковська О.А. Переваги і недоліки бухгалтерського аутсорсингу для вітчизняних суб'єктів господарювання	35
Коваль С.В. Причини виникнення дебіторської заборгованості та її відображення у бухгалтерському обліку.....	37
Короткевич А.А., Протасова Н.Я. Характеристика и особенности применения матрицы Абея в анализе.....	40
Кузуб М. В. Розвиток «хмарних» технологій у бухгалтерському обліку	43
Куткова Е.Д., Єршова Н.Ю. Управління прибутком підприємства: аналітичний супровід.....	46
Куценко А. В., Мошковська О. А. Історичні аспекти розвитку бухгалтерського балансу.....	48
Міхєєва М. В., Чеверда Р. В., Дорогань-Писаренко Л. О. Нерозподілений прибуток фермерського господарства: напрями його використання...	53
Медведенко А. Г., Кузуб М. В. Облік довгострокових зобов'язань...	55
Осадченко В.М., Круковська О.В. Основні завдання організації обліку розрахунків за податками і платежами.....	57
Палаженко Д. М., Кузуб М. В. Принципи бухгалтерського обліку....	60
Панич Т.І., Скрипник С.В. Економічна сутність капіталу підприємства.....	62
Постернак І.М., Постернак С.О. Аналітичне забезпечення управління комплексу містобудівної енергореконструкції.....	64
Серватинська І.М. Економічний аналіз основних показників проекту державного бюджету України на 2021 р.....	67

Слободенюк А.С., Мошковська О.А. Вплив облікової політики на фінансові результати діяльності підприємства.....	70
Ткач Д. М., Кузуб М. В. Інтеграція бухгалтерського обліку.....	73
Ходзицька В.В. Глобальні принципи управлінського обліку: стратегія формування бізнес-моделі корпорацій.....	76
Шепель І.В. Організація бухгалтерського обліку в комерційних банках	78
Шипович Р. В., Свірський В. С. Аналіз сучасного стану забезпечення боргової безпеки банківського сектору України.....	81
2. ОБЛІК І ОПОДАТКУВАННЯ: НАЦІОНАЛЬНІ ОСОБЛИВОСТІ ТА СВІТОВІ ТЕНДЕНЦІЇ	
Ксьонжик І. В., Петров П. П. Бухгалтерський аутсорсинг як фактор розвитку суб'єктів господарювання в Україні.....	83
Мармуль Л.О. Удосконалення організації обліку продукції аграрних підприємств.....	85
Мазур Н.А., Ніколашин А.О. Митна декларація суб'єкта ЗЕД: роль та особливості оформлення.....	87
Пилипенко К.А. Визнання та формування первісної вартості необоротних активів для цілей обліку.....	90
Сук П.Л. Застосування методів зменшення залишкової вартості для розподілу витрат майбутніх періодів.....	94
Бегмат С. О., Пилипенко К. А. Організація обліку обігу пального...	96
Богут Ю. В., Мошковська О.А. Вплив інтеграційних змін МСФЗ на розвиток системи обліку в Україні.....	98
Боровска К. В., Непран А. В. Особливості нарахування амортизації при реконструкції та модернізації основних засобів.....	101
Галдіна В.В., Шепель І.В. Оцінка і калькуляція в системі бухгалтерського обліку.....	103
Губарик О.М. Відкриття банківських рахунків та здійснення операцій за ними	106
Довгаль Л.В. Історичний ракурс розвитку бухгалтерського обліку: від первісного суспільства до середньовіччя.....	108
Дядечко Д.В., Мошковська О.А. Історичний ракурс виникнення плану рахунків бухгалтерського обліку.....	114
Зотова І.В., Скрипник С.В. Сутність і нормативне забезпечення розрахунків за виплатами працівникам.....	118
Ільмієв Е.А., Круковська О.В. Проблеми впровадження міжнародних стандартів обліку і фінансової звітності.....	120
Кагарницька А.В., Скрипник С.В. Сутність основних засобів як складової основного капіталу і об'єкту обліку.....	123
Канасв Ю. О., Непран А. В. Особливості оподаткування договорів добровільного медичного страхування, сплачених за рахунок підприємств	125
Карасевич В.В., Шепель І.В. Організація процесу бюджетування витрат	127
Кириченко Ю. О. Визнання дебіторської заборгованості, її оцінка та класифікація.....	130

Кисіль К. О., Ксьонжик І. В. Організація обліку основних засобів в установах державного сектору України.....	133
Кисленко О. О., Мошковська О.А. Критичний аналіз сучасного стану і нормативне регулювання бухгалтерського обліку у Франції...	136
Комарова М. А., Мошковська О. А. Критичний аналіз актуальних проблем у системах бухгалтерського обліку України та Великобританії	140
Лебедєва А. В., Панков Д. А. Особливості нефінансової звітності в організаціях венчурної галузі.....	144
Лега О. В., Яловега Л. В., Прийдак Т. Б. Класифікація податкових правопорушень.....	146
Малкіна Є. В., Скоробогатова Н. Є. Вплив податкового навантаження на рівень добробуту населення країни.....	149
Пашинний А., Круковська О.В. Фінансовий облік процесу документування операцій на поточних рахунках у банку.....	152
Пономаренко Н.В. Бухгалтерський облік – реалії сьогодення та перспективи розвитку.....	155
Романашенко І.О., Маренич Т.Г. Особливості застосування МСФЗ в українських реаліях.....	158
Савчук А.С., Скрипник С.В. Нормативне регулювання обліку і оподаткування орендних операцій.....	161
Сакун А.Ж., Білозерова О. Є. Доходи і витрати як об'єкти бухгалтерського обліку.....	163
Свинаренко І.В., Уманська В.Г. Облік і оподаткування оплати праці.	165
Семенова С.М., Савич А.В. Аспекти розкриття облікової політики за МСФЗ	168
Соловійова Н.Ю., Шепель І.В. Удосконалення класифікації витрат для сільськогосподарських підприємств.....	171
Соценко К.О., Мошковська О.А. Порівняльна характеристика систем бухгалтерського обліку Німеччини та України.....	174
Стеценко І.І., Мармуль Л.О. Зарубіжний досвід обліку матеріальних оборотних активів.....	177
Супрун Я.С., Пристемський О.С. Вітчизняні та міжнародні стандарти з обліку запасів.....	180
Тесленко Т. М., Сирцева С. В. Вплив глобалізації світової економіки на розвиток бухгалтерського обліку.....	182
Тютюнник С.В. Особливості оформлення та обліку закордонного відрядження.....	185
Хамаза Є.С., Мошковська О. А. Особливості британо - американської моделі бухгалтерського обліку.....	188
Храпунова Т.Є., Круковська О.В. Розвиток бухгалтерського обліку в умовах євроінтеграції.....	191
Чипинюк В.В., Августова О.О. Облік нематеріальних активів: вітчизняний та міжнародний досвід.....	193
Яковенко С.Л. Облік основних засобів за національними та міжнародними стандартами.....	196

3. АКТУАЛЬНІ ПИТАННЯ АУДИТУ І КОНТРОЛЮ В УМОВАХ ГЛОБАЛІЗАЦІЇ ІНФОРМАЦІЙНИХ ТЕХНОЛОГІЙ	
Векшина А.А., Шепель І.В. Методи нарахування амортизації: переваги та недоліки.....	199
Волков М.Ю., Шепель І.В. Напрями удосконалення аналізу і контролю руху грошових коштів.....	202
Гембарська Н.Є., Данилків Х.П. Податковий аудит як важлива складова управління податковою системою.....	205
Грабова І. Д., Комірна О. В. Планування аудиту запасів.....	208
Данилкова С.А. Переваги і недоліки підходів у встановленні об'єктів внутрішнього аудиту.....	210
Єрлик А.О., Пенез О.В. Фінансовий аудит як значущий елемент ефективної роботи підприємства.....	212
Ендрес В. С., Ксьонжик І. В. Міжнародні стандарти професійної етики аудиторів.....	215
Захарченко Т., Шепель І.В. Проблеми документування порядку проведення інвентаризаційного процесу.....	218
Сақун А.Ж., Паланиця О.О. Оптимізація процедур внутрішнього контролю основних елементів збутової діяльності.....	221
Сақун А.Ж., Деркач В.А. Організація внутрішнього контролю в системі управління підприємством.....	223
Сақун А.Ж., Лисенко В.М. Специфіка проведення аудиту консолідованої фінансової звітності.....	225
4. ЗВІТНІСТЬ В СИСТЕМІ ЕФЕКТИВНОГО МЕНЕДЖМЕНТУ	
Мошковська О.А., Маначинська Ю.А. Актуарна звітність в системі ефективного менеджменту.....	228
Безверхий К.В. Концепції збереження фізичного та фінансового капіталу фінансової звітності.....	231
Конкін Д. С., Тютюнник С.В. Відображення в звітності інформації про необоротні активи.....	234
Лега Н. А., Лега О. В. Баланс (звіт про фінансовий стан): ретроспективний огляд.....	237
Устич В.А., Рекова Н.Ю. Роль інтегрованої звітності для менеджменту підприємства.....	240
5. ГЛОБАЛЬНІ ТА РЕГІОНАЛЬНІ ПРОБЛЕМИ ВЕДЕННЯ БІЗНЕСУ	
Tulai O., Alekseyenko L. Mobilization of financial capital as a factor of business process development.....	242
Стецько М. В., Стецько І. І. Особливості емісії цінних паперів корпоративними підприємствами в умовах глобальних викликів.....	244
Боліла С.Ю. Аспекти зміцнення конкурентних позицій переробних підприємств сільськогосподарської продукції.....	248
Галат Л.М. Проблеми формування інфраструктури плодоовочевого бізнесу.....	251

Горустович Т. Г. Роль економічного аналізу в управлінні виробництвом	254
Горустович Т. Г. Ресурсний потенціал організації та його складові...	257
Долик П. С., Свірський В. С. Проблеми запровадження добровільного медичного страхування.....	260
Закревська Л.М. Фактори гальмування розвитку підприємств спиртової галузі України.....	262
Ковальов Д. В. Проблеми ведення сільськогосподарського бізнесу у Причорноморському регіоні.....	264
Королевич Н.Г., Оганезов И. А. Резерви технологій виробництва льону-довгунця в республіці Білорусь.....	267
Крупка І. М. Доларизація фінансового ринку України та її наслідки для бізнесу.....	270
Лапко А.В., Вагонова О.Г. Інноваційна діяльність у сфері управління оптимізацією процесів гірничого виробництва.....	274
Мацьків В.В. Забезпечення фінансової стабільності аграрної сфери України.....	277
Терлецька В.О. Значення венчурних структур для малого і середнього бізнесу	280
6. ІНФОРМАЦІЙНІ ТЕХНОЛОГІЇ, АВТОМАТИЗАЦІЯ ТА ЦИФРОВІЗАЦІЯ ЕКОНОМІКИ	
Ілляшенко С.М., Ілляшенко Н.С. Аналіз впровадження технологій індустрії 4.0 в галузі машинобудування України.....	283
Кічурчак М.В. Структурні зрушення у виробництві суспільних благ в контексті формування електронного урядування в Україні.....	286
Шипуліна Ю.С., Смоляр Ю.Ю. Характеристика програмно-апаратного комплексу ЕТС для електронної торгівлі необробленою деревиною...	289
Бражник Л.В., Жадан А.В. Автоматизація ведення бухгалтерського обліку	291
Васелюк Д.О., Мошковська О.А. Напрями автоматизації бухгалтерського обліку для забезпечення ефективної діяльності підприємства в сучасних умовах.....	293
Герасименко Є. В. Кузуб М. В. Креативний облік: природа та техніки запобігання.....	296
Жукович К.С., Коваль С.В. Облік виробництва з використанням інформаційних ресурсів.....	298
Кавун Г.М. Удосконалення управління діяльності підприємства на основі економіко – математичного моделювання.....	301
Келлер Ю. А., Скрипник С. В. Особливості застосування інформаційних систем і технологій в обліку в умовах інтеграційних процесів.....	304
Корват О. В. Перспективи використання Microsoft Power BI у статистичному аналізі даних.....	307
Лобода О.М. Використання економічного прогнозування при оптимальному управлінні фермерських господарств.....	309
Луценко В.І., Шепель І.В. Процеси автоматизації обліку витрат на виробництво та виходу продукції.....	312

Малофей О. О., Кузуб М. В. Програмне забезпечення «М.Е.Дос».....	315
Мещерякова М. В., Кузуб М. В. Вплив науково-технічного прогресу на ведення бухгалтерського обліку.....	318
Решетник К. Р., Кузуб М. В. ERP-система як елемент збереження конкурентоспроможності підприємства.....	320
Романашенко М.О., Поливана Л.А. Інформаційна безпека сільськогосподарських підприємств.....	323
Скрипник С.В. Актуальні питання обліку і оподаткування комп'ютерних програм.....	327
Ткаченко О.С. Облік валютних операцій в комп'ютерній системі «1С: Бухгалтерія 8.0».....	330
Тращенко О.Л., Верезубова Т. О. Страхування кіберрисків в умовах сучасних викликів.....	333
7. СУЧАСНІ ТЕХНОЛОГІЇ УПРАВЛІННЯ НА ПІДПРИЄМСТВІ	
Алексеєнко М. Д. Безготівкові розрахунки: практика та перспективи розвитку.....	335
Аверчева Н.О. Сучасні аспекти формування та підвищення рентабельності виробництва молока в аграрних підприємствах.....	337
Білоус О.В., Морозов Р.В. Особливості застосування стимулюючого тарифоутворення у сфері централізованого водопостачання та водовідведення.....	340
Діденко О.Л., Вдовенко Л.О. Проблеми ринку депозитних послуг в Україні.....	344
Дзюба Ю.М., Вдовенко Л.О. Роль споживчого кредиту у забезпеченні соціальних потреб населення.....	346
Довганюк Н. Є., Свірський В. С. Управління фармацевтичним забезпеченням населення.....	348
Макухіна С. В. Ділова англійська мова як запорука успіху в бізнес-середовищі та кар'єрному зростанні особистості.....	350
Минич Ю.В., Яковенко С.Л., Лабінцева О.П. Стратегія розвитку підприємства – запорука успішного бізнесу.....	353
Омельченко В.І., Вдовенко Л.О. Роль та місце страхування на фінансовому ринку.....	355
Подолян В.В., Сидоренко Н.А., Вдовенко Л.О. Проблемні питання управління капіталом підприємств.....	358
Ситник І.В. Активізація інноваційної діяльності в управлінні персоналом підприємства.....	360
Смоленська О.М., Варна夫ська І.В. Особливості використання кейс-методів при викладанні економічних дисциплін.....	363
Смоленюк Р. П. Агробізнес: інвестування та інноваційні підходи.....	365
Тимошук Д.О., Климчук О.В., Вдовенко Л.О. Кредитно-інвестиційний потенціал як основа управління ресурсами банківських установ.....	367
Хірса І.М. Теоретичні основи управління збутової діяльності сільськогосподарських підприємств.....	369

Скрипник С.В., к.е.н., доцент
ДВНЗ «Херсонський державний аграрний університет»,
м. Херсон

АКТУАЛЬНІ ПИТАННЯ ОБЛІКУ І ОПОДАТКУВАННЯ КОМП'ЮТЕРНИХ ПРОГРАМ

Використання суб'єктами господарювання комп'ютерних технологій нині залишається одним з найактуальніших питань, що потребує не лише постійного моніторингу для визначення переваги тих нових пропозицій, що часто з'являються на ринку, а й визначення їх місця в обліку і оподаткуванні на підприємстві. Зокрема, це стосується комп'ютерних програм і операцій з ними, адже цей об'єкт може приймати різний вигляд. Тому здійснюючи облікові процедури і оподаткування господарських операцій необхідно знати характеристику комп'ютерних програм.

Правове регулювання поняття комп'ютерної програми регламентоване ст. 420 Цивільного кодексу України [1], який відносить її до об'єктів права інтелектуальної власності, а також ст. 433 цього Кодексу та ст. 8 Закону України «Про авторське право і суміжні права» [2], якими комп'ютерна програма визначена як набір інструкцій у вигляді слів, цифр, кодів, схем, символів чи у будь-якому іншому вигляді, виражених у формі, придатній для зчитування комп'ютером, які приводять його у дію для досягнення певної мети або результату (це поняття охоплює як операційну систему, так і прикладну програму, виражені у вихідному або об'єктному кодах). Тобто комп'ютерна програма об'єктом авторського права.

Прийнято розрізняти комп'ютерні програми двох видів (рис.1).

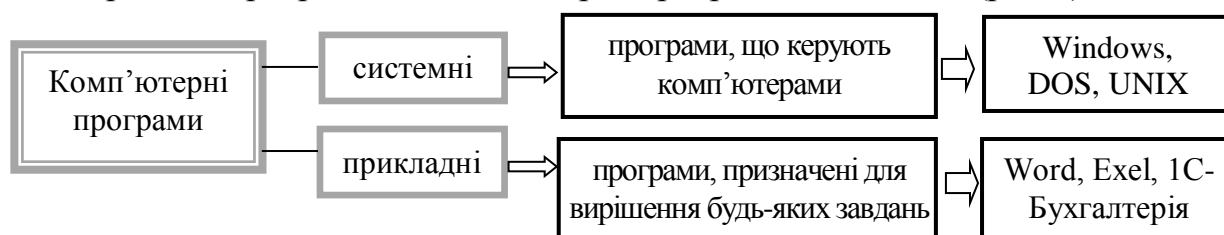


Рис. 1. Види комп'ютерних програм

Визначення комп'ютерної програми, які даються законодавчими актами, водночас засвідчують, що цей об'єкт відноситься до нематеріальних активів. Відповідно до П(С)БО 8 «Нематеріальні активи» [3] нематеріальним активом у бухгалтерському обліку визнають немонетарний актив, який не має матеріальної форми та може бути ідентифікований. Більш поглиблена характеристика нематеріальних активів наведена у Методичних рекомендаціях № 1327, якими, зокрема визначено, що нематеріальними активами вважають немонетарні активи незалежно від строку їх корисного використання (експлуатації), тобто строк корисного використання нематеріальних активів може бути меншим одного року. Однією із груп нематеріальних активів у П(С)БО 8 «Нематеріальні активи» виділено групу «Авторське право та суміжні з ним права», до якої і

включені права на комп'ютерні програми, крім тих, витрати на придбання яких визнаються роялті. П(С)БО 15 «Дохід» [4] дається визначення роялті як будь-якого платежу, що отриманий як винагорода за користування або за надання права на користування будь-яким авторським та суміжним правом на літературні твори, твори мистецтва або науки, включаючи комп'ютерні програми, інші записи на носіях інформації, відео- або аудіокасети, кінематографічні фільми або плівки для радіо- чи телевізійного мовлення, будь-яким патентом, зареєстрованим знаком на товари і послуги чи торговою маркою, дизайном, секретним кресленням, моделлю, формулою, процесом, правом на інформацію щодо промислового, комерційного або наукового досвіду (ноу-хау).

Планом рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій та Інструкцією про його застосування № 291 для обліку наявності авторського права та суміжних з ним прав, у тому числі прав на комп'ютерні програми, передбачений субрахунок 125 «Авторське право та суміжні з ним права» до рахунку 12 «Нематеріальні активи». Тому цей субрахунок 125 використовують у тому разі, коли підприємство отримало майнові права інтелектуальної власності на комп'ютерні програми, до яких і належать право на використання комп'ютерної програми (тобто право на відтворення будь-яким способом та у будь-якій формі комп'ютерної програми, її переробку, продаж тощо).

Водночас придбані ліцензії і комп'ютерні програми за П(С)БО 8 можуть відображатися у складі інших нематеріальних активів і обліковуватися на субрахунку 127 «Інші нематеріальні активи». Цей субрахунок використовують тоді, коли підприємство як кінцевий користувач отримало невиключне право на користування примірником комп'ютерної програми, проте у такого користувача немає права відтворювати (тиражувати) і продавати таку програму іншим особам. Придбані (створені) нематеріальні активи обліковують на балансі підприємства за первісною вартістю, яка складається із ціни (вартості) придбання (крім отриманих торговельних знижок), мита, непрямих податків, що не підлягають відшкодуванню, та інших витрат, безпосередньо пов'язаних з його придбанням та доведенням до стану, в якому він придатний для використання за призначенням. Витрати підприємства з придбання нематеріальних активів відображають через субрахунок 154 «Придбання (створення) нематеріальних активів», що є характерним для необоротних активів, складовою яких і є нематеріальні активи.

Особливості відображення на рахунках бухгалтерського обліку придбаних комп'ютерних програм залежить від того, яким чином їх купують. Найчастіше комп'ютерні програми купують разом з обладнанням. Це так звана OEM-версія, яка розповсюджується разом з комп'ютером, або це операційна версія Windows, яка продається разом з ноутбуком. Такі особливості обліку у вітчизняних П(С)БО не відображені, хоча у міжнародних стандартах обліку на ці особливості є посилання. Таким випадком наприклад є, коли придбаний об'єкт не може функціонувати без конкретного програмного забезпечення, яке є його невід'ємною частиною і без якого він не може функціонувати. Тоді

комп'ютерна програма обліковується разом із об'єктом у складі основних засобів. У випадку, коли програмне забезпечення може бути відокремлене від об'єкта, для якого його придбали, його обліковують як нематеріальний актив. Хоча у практиці майже не зустрічається випадків придбання комп'ютерних програм у «чистому вигляді». Це пов'язано з тим, що такий об'єкт не може використовуватися без отримання відповідних майнових прав.

Відповідно до П(С)БО 8 на вартість комп'ютерних програм, що визнані нематеріальними активами, протягом строку їх корисного використання нараховується амортизація. Строк корисного використання комп'ютерних програм і метод їх амортизації встановлюється підприємством самостійно, виходячи з умов отримання майбутніх економічних вигід. Якщо такі умови визначити неможливо, то амортизацію нараховують прямолінійним методом. В іншому випадку застосовують методи амортизації, передбачені П(С)БО 7 «Основні засоби». Водночас П(С)БО 8 зазначає, що для нематеріальних активів з невизначеним терміном корисного використання в бухгалтерському обліку амортизацію не нараховують. Але згідно вимог Податкового кодексу України (ПКУ) амортизація має бути нарахована. Тому для кожної придбаної комп'ютерної програми у розпорядчому документі необхідно зазначити строк її корисного використання.

Особливості оподаткування визначені ПКУ, яким встановлена ІТ-пільга, а саме операції постачання програмної продукції з 01.01.2013 р. і до 01.01.2023 р. звільняються від обкладення ПДВ. При чому однією із складових програмної продукції при застосуванні цієї пільги є результат комп'ютерного програмування у вигляді операційної системи, системної, прикладної, розважальної та/або навчальної комп'ютерної програми (їх компонентів), а також у вигляді інтернет-сайтів та/або онлайн-сервісів. Тобто, при купівлі комп'ютерних програм підприємства не мають права на податковий кредит з ПДВ. Щодо електронних версій періодичних видань друкованих ЗМІ вітчизняного виробництва, у тому числі записаних на електронних носіях (CD-, DVD-диск тощо), податковими органами зазначене оподаткування ПДВ у загальному порядку за ставкою 20 %.

Отже, проблеми обліку, оподаткування та використання комп'ютерних технологій потребують постійного моніторингу для визначення переваг нових пропозицій, що часто з'являються на ринку.

Список використаних джерел

1. Цивільний кодекс України від 16.01.2003 р. № 435-IV (у редакції від 31.03.2019 р.). URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/435-15>
2. Про авторське право і суміжні права: Закон України від 23.12.93 р. № 3792-XII. (у редакції від 04.11.2018 р.). URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/3792-12>
3. Про затвердження Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 8 «Нематеріальні активи»: наказ Міністерства фінансів України від 18.10.99 р. № 242 (у редакції від 01.01.2015 р.). URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0750-99>
4. Про затвердження Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 15 «Дохід»: наказ Міністерства фінансів України від 18.10.99 р. № 242 (у редакції від 09.08.2013 р.). URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0860-99>