

**МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ
ДНІПРОВСЬКИЙ ДЕРЖАВНИЙ АГРАРНО-ЕКОНОМІЧНИЙ
УНІВЕРСИТЕТ
ФАКУЛЬТЕТ ОБЛІКУ І ФІНАНСІВ
Кафедра обліку, оподаткування та управління фінансово-
економічною безпекою**



МАТЕРІАЛИ

**VIII Всеукраїнської науково-практичної
інтернет-конференції
«ОБЛІК, АУДИТ, ОПОДАТКУВАННЯ ТА ЗВІТНІСТЬ
У СИСТЕМІ ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ ЕКОНОМІЧНОЇ
СТІЙКОСТІ ПІДПРИЄМСТВ»
9-10 травня 2024 року**



м. Дніпро

УДК 657.6.221

Облік, аудит, оподаткування та звітність у системі забезпечення економічної стійкості підприємств: тези доповідей VIII Всеукраїнської науково-практичної Інтернет-конференції 9-10 травня 2024 р. – Дніпро : факультет обліку і фінансів, 2024. – 139 с.

Збірник містить матеріали за такими тематичними напрямками: «Бухгалтерський облік як інформаційне джерело контролю, аналізу та управління». «Сучасний стан та перспективи розвитку системи оподаткування підприємств». «Стан та перспективи інституту аудиту в Україні». «Управління фінансово-економічною безпекою підприємств». «Інноваційні технології підготовки та перепідготовки фахівців з обліку, аудиту й оподаткування». «Проблеми викладання обліково-аналітичних, фінансових та контрольних дисциплін у закладах освіти».

Матеріали подано в авторській редакції. Відповідальність за зміст та орфографію матеріалів несуть автори. Редакція не завжди поділяє думку та погляди автора. Відповідно до Закону України «Про авторське право і суміжні права», при використанні наукових ідей та матеріалів цього збірника, посилання на авторів і видання є обов'язковим.

Оригінал-макет підготовлений кафедрою обліку, оподаткування та фінансово-економічною безпекою на факультеті обліку і фінансів Дніпровського державного аграрно-економічного університету.

Комп'ютерне верстання: Одношевна О.О.

Зареєстровано в УкрІНТЕІ. Посвідчення № 437 від 24 жовтня 2023 року.

© Факультет обліку і фінансів
Дніпровського державного аграрно-
економічного університету, 2024

Програмний комітет конференції:

Голова оргкомітету

ГУБАРИК О.М. – кандидат економічних наук, доцент, в.о. завідувача кафедри обліку, оподаткування та управління фінансово-економічною безпекою.

Члени оргкомітету:

ПАВЛОВА Г.Є. – доктор економічних наук, професор, декан факультету обліку і фінансів, Дніпровський державний аграрно-економічний університет;

ВАСІЛЬЄВА Л.М. – доктор з державного управління, професор кафедри обліку, оподаткування та управління фінансово-економічною безпекою, Дніпровський державний аграрно-економічний університет;

ОДНОШЕВНА О.О. – кандидат економічних наук, доцент кафедри обліку, оподаткування та управління фінансово-економічною безпекою, Дніпровський державний аграрно-економічний університет;

САВАНЧУК Т.М. – кандидат економічних наук, доцент кафедри обліку, оподаткування та управління фінансово-економічною безпекою, Дніпровський державний аграрно-економічний університет;

ЛЕГА О.В. – кандидат економічних наук, доцент кафедри обліку і оподаткування, Полтавський державний аграрний університет.

виробничих служб, що володіють різноманітними знаннями стосовно досліджуваного питання.

КРИПТОВАЛЮТИ ЯК ОБ'ЄКТ ОБЛІКУ В УМОВАХ НЕВИЗНАЧЕНОСТІ ЇХ ПРАВОВОГО СТАТУСУ В УКРАЇНІ

*Чернецька О.В., к.е.н., доцент
Дніпровський державний аграрно-економічний університет*

Наразі Україні посідає достатньо високе місце в рейтингу країн, де активно в обігу застосовуються криптовалюти. Криптовалюти є цифровими об'єктами нематеріальної форми, створеними за технологією блокчейн та мають певну вартість. Криптовалюта є зашифрованим криптографічним кодом активом в електронній формі, отже функціонування цих цифрових активів підтримується відповідними інформаційними системами. Серед видів криптовалют виділено Bitcoin (біткоїн), Ethereum (етеріум), Litecoin, USD Coin, Tether та багато інших видів (приблизно 2000). Активне використання криптовалютних активів в суспільстві в особистих цілях окремої особи викликає жвавий інтерес у суб'єктів підприємництва щодо шалучення цих цифрових активів в обіг підприємства, тому виникає питання щодо законності таких операцій та порядку відображення їх в обліковій системі.

Щодо нормативного регулювання криптовалютних активів в Україні, відмітимо, що Закон України про віртуальні валюти [3] станом на сьогодні не набув чинності. Для його чинності має бути ще розроблений і прийнятий закон про особливості оподаткування операцій з віртуальними активами, який внесе зміни до Податкового кодексу України. Крім того, будуть зміни й до Цивільного кодексу України, так як він згадується серед законодавства про криптовалюти у Законі про віртуальні активи. Опікується всім цим законодавством Міністерство цифрової трансформації України [2].

Отже, криптовалютні активи не мають статусу офіційно визнаних грошових коштів в нашій країні. Навіть за умови набуття чинності цього нормативного акту, слід зазначити, що згідно з законом віртуальні активи не є засобом платежу на території України та не можуть бути предметом обміну на майно (товари), роботи (послуги). Також криптовалюта не прив'язана до конкретної держави, тому ці активи не можна визнати іноземною валютою. За наявності офіційно визнаної окремої категорії грошових коштів – електронних грошей – криптовалюту також не можна визнати електронними грошима. Хоч криптовалюта має вигляд цифрових активів, вона не емітована жодним банком. Також податківці в індивідуальних податкових консультаціях наголошують, що використання криптовалюти для розрахунку між зацікавленими особами в приватному порядку можна ідентифікувати як бартерні операції.

В окремих країнах криптовалюта відіграє активну роль платіжного засобу, тому доцільною є увага до Міжнародних стандартів обліку та фінансової звітності. МСФЗ рекомендує криптовалюти обліковувати у складі запасів або нематеріальних активів у залежності від цілей використання [2].

Криптовалюта є нематеріальною цифровою одиницею, яка має вартість, проте в разі утримання цього активу для продажу з метою отримання прибутку криптовалюту можна визначити як товар нематеріальної форми.

Підтримуємо думку фахівців Кушнір Л.А. Коркушко О.Н. Годнюк І.В., що «складна цифрова природа криптовалют є причиною того, що їх не можна однозначно визнати ані грошовими коштами, ані валютою, ані платіжним засобом іншої країни, ані валютною цінністю, ані електронними грошима, ані цінними паперами» [1]. Вітчизняні фахівці вже дискутують щодо можливих варіантів обліку таких активів на підприємствах країни. Вчені рекомендують обліковувати криптовалюту у складі: нематеріальних активів, фінансових інвестицій; товарів [1]. Зокрема, зустрічаються наступні думки щодо відображення криптовалют в обліку [1]:

- для придбання криптовалют для розрахункових операцій пропонується окремий субрахунок 336 в складі рахунку 33 «Інші грошові кошти»;

- для придбання криптовалют за умов визнання як нематеріального активу пропонується окремий субрахунок 126 в складі рахунку 12 «Нематеріальні активи»;

- придбання криптовалют для отримання додаткового доходу пропонується обліковувати в складі поточних фінансових інвестицій - рахунок 352 «Інші поточні фінансові інвестиції» з відображенням різниці в ціні на криптовалюту, що зберігається в електронному гаманці, на рахунках 940 та 710;

- реалізацію криптовалют пропонується відображати на рахунках 741 та 971 в контексті обліку в складі фінансових інвестицій.

Отже, невизначеність криптовалют в правовому обліку не впливає на рейтинг країни серед користувачів цими активами в особистих цілях, що не може не зачіпати інтереси суб'єктів підприємництва. Прийняття поряд з не набуттям чинності Закону про віртуальні активи є одним з кроків до формування повноцінної законодавчої бази для обґрунтованої імплементації цих активів в підприємницьку діяльність, а отже і в обліковий процес криптовалютних активів. Вчені вже пропонують можливі варіанти свого бачення криптовалют як об'єкта обліку з огляду на аналіз існуючої нормативної бази.

Література:

1. Кушнір Л.А. Коркушко О.Н. Годнюк І.В. Облік та оподаткування криптовалют в умовах нестабільності діючого законодавства. Інфраструктура ринку. 2022. Випуск 64. С.76-81. URL: http://www.market-infr.od.ua/journals/2022/64_2022/15.pdf

2. Онищенко В. Криптовалюти: бухоблік і декларування. Електронна платформа «Головбух». URL:<https://buhplatforma.com.ua/article/9106-kriptovalyuti-pravoviy-status-oblk-deklaruvannya-2021>

3. Про віртуальні активи: Закон України від 17.02.2022р. № 2074-IX. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2074-20#Text>

ЗМІСТ

СЕКЦІЯ 1	4
БУХГАЛТЕРСЬКИЙ ОБЛІК ЯК ІНФОРМАЦІЙНЕ ДЖЕРЕЛО КОНТРОЛЮ, АНАЛІЗУ ТА УПРАВЛІННЯ	4
<i>Адамовська В.С.</i> Труднощі вибору форм і систем оплати праці для обліку заробітної плати	4
<i>Адамовська В.С., Поросла П.В.</i> Складнощі адміністрування податку на прибуток під час воєнного стану в Україні та шляхи його удосконалення	6
<i>Белов Д.</i> Облік витрат за міжнародними стандартами звітності	8
<i>Біловол Є.В.</i> Особливості обліку реалізації готової продукції підприємства	9
<i>Власенко І.С.</i> Розрахунки з постачальниками і підрядниками як об'єкт обліку і внутрішньогосподарського контролю на підприємстві	12
<i>Губарик О.М.</i> Автоматизація обліку в банківських установах: від традиційних процесів до інноваційних рішень	15
<i>Драницька С.В.</i> Податкова звітність з акцизного податку	17
<i>Дубина О.Л.</i> Наказ про облікову політику як інструмент управління обліковим процесом на підприємстві	19
<i>Іванова Д.В., Губарик О.М.</i> Удосконалення обліку доходів, витрат та фінансових результатів на малих підприємствах за міжнародними стандартами	21
<i>Ищенко М.І., Ключев Я.А.</i> Удосконалення системи обліку виробничих запасів та готової продукції на підприємствах України	23
<i>Карпусенко Є.А.</i> Брак виробництва: класифікація та облік	25
<i>Козицин А.</i> Оптимізація рівня організації обліку дебіторської заборгованості на підприємстві	28
<i>Копильченко О.В.</i> Автоматизація обліку з використанням m.e.doc	31
<i>Кушнір Я.</i> Особливості участі громадськості у бюджетному процесі територіальної громади в умовах воєнного часу	33

<i>Павлова Г.Є., Приходько І.П.</i>	
Механізм управління забезпеченням фінансово-економічної безпеки на підприємстві: теоретичні аспекти формування	105
<i>Панченко В.О., Белов Д.С.</i>	
Бізнес-процеси підготовки і прийняття управлінських рішень	107
<i>Ткаченко О.С.</i>	
Класифікація об'єктів економічної безпеки підприємства	110
<i>Цюпка А.В.</i>	
Ресурсно-факторний підхід до управління фінансовою стійкістю підприємства	113
<i>Ченець О.Г.</i>	
Забезпечення інформаційної безпеки бухгалтерського обліку	115

118

СЕКЦІЯ 5

ІННОВАЦІЙНІ ТЕХНОЛОГІЇ ПІДГОТОВКИ ТА ПЕРЕПІДГОТОВКИ ФАХІВЦІВ З ОБЛІКУ, АУДИТУ Й ОПОДАТКУВАННЯ	118
--	-----

<i>Алдакімова Є.В.</i>	
Тенденції розвитку інформаційних технологій у бізнес-аналітиці	118
<i>Бардадим М.В.</i>	
Етичні аспекти управління конфіденційністю даних в умовах цифрової трансформації	122
<i>Вітценко Л.Р., Меліхов Є.В.</i>	
Підвищення ефективності бухгалтерського відділу шляхом впровадження інформаційних технологій	123
<i>Коломоєць К.В., Брігіда В.Р.</i>	
Автоматизація офісної діяльності сільськогосподарських підприємств	125
<i>Моїсеєнко А.</i>	
Впровадження індійських програмних рішень в українському бізнес-секторі	127
<i>Мачак Т.О.</i>	
Напрями удосконалення контролю в системі економічної безпеки підприємств	130
<i>Ромма А.С.</i>	
Організація обліково-аналітичної роботи в системі економічної безпеки підприємства	132
<i>Чернецька О.В.</i>	
Криптовалюти як об'єкт обліку в умовах невизначеності їх правового статусу в Україні	134