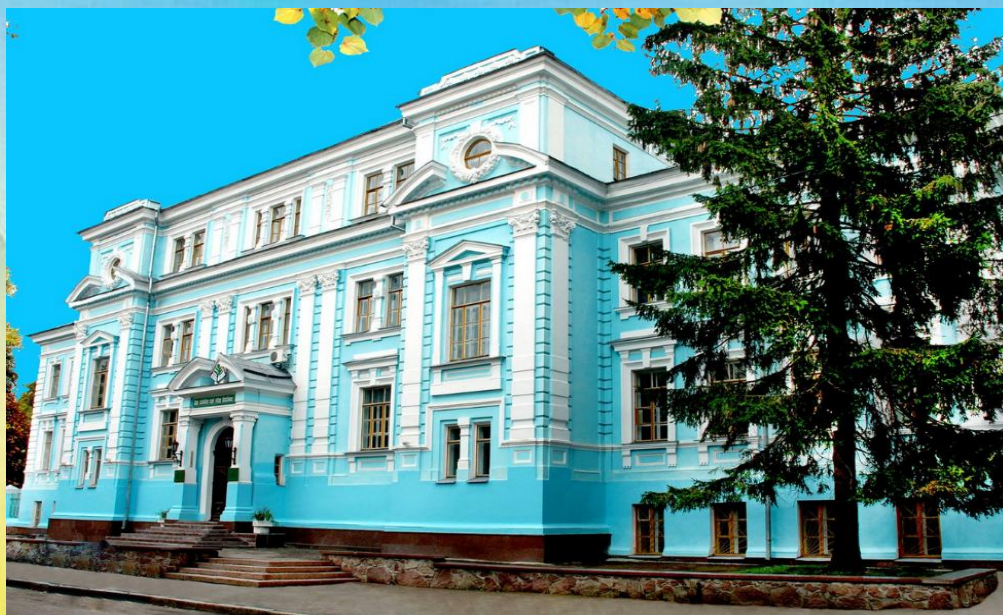




**«РОЛЬ БУХГАЛТЕРСЬКОГО ОБЛІКУ,
АУДИТУ ТА ПОДАТКОВОЇ ПОЛІТИКИ
У РОЗБУДОВІ НЕЗАЛЕЖНОЇ УКРАЇНИ
НА ШЛЯХУ ДО ЄВРОПЕЙСЬКОГО
СОЮЗУ»**



**Збірник праць учасників II Міжнародної науково-практичної
конференції
9-10 листопада 2023 року**

ЖИТОМИР 2023

Міністерство освіти і науки України
Поліський національний університет (Україна)
Університет ARTIFEX (Румунія)
Економічний університет у Братиславі (Словаччина)
Краківська академія імені А.Ф. Можавського (Польща)
Молдовський державний університет (Молдова)
Вінницький національний аграрний університет (Україна)
Західноукраїнський національний університет (Україна)
Національна академія статистики, обліку та аудиту (Україна)
Національний університет біоресурсів і природокористування України (Україна)
ННЦ «Інститут аграрної економіки» (Україна)
НТУ «Харківський політехнічний інститут» (Україна)
Одеський державний аграрний університет (Україна)
Прикарпатський національний університет імені Василя Стефаника (Україна)
Наукове товариство імені Сергія Подолинського (Україна)
Житомирське обласне об'єднання громадської організації «Спілка економістів України»
ГО «Житомирське товариство науковців польського походження» (Україна)
ГО «Житомирська спілка фахівців з бухгалтерського обліку і оподаткування» (Україна)



РОЛЬ БУХГАЛТЕРСЬКОГО ОБЛІКУ, АУДИТУ ТА ПОДАТКОВОЇ ПОЛІТИКИ У РОЗБУДОВІ НЕЗАЛЕЖНОЇ УКРАЇНИ НА ШЛЯХУ ДО ЄВРОПЕЙСЬКОГО СОЮЗУ

Збірник праць учасників II Міжнародної науково-практичної конференції

9-10 листопада 2023 року

*Лист ІМЗО від 19.01.2023 № 21/08-53 "Про Перелік наукових конференцій з проблем вищої освіти і науки у 2023 році".
Порядковий номер 545*

**ЖИТОМИР
2023**

УДК 657.6 : 327.7 (ЄС)

*Рекомендовано до друку Вченою радою Поліського національного університету
протокол № 4 від 29.11.2023 р.*

Роль бухгалтерського обліку, аудиту та податкової політики у розбудові незалежної України на шляху до Європейського Союзу : зб. праць учасників II Міжнар. наук.-практ. конф. (9-10 листоп. 2023 р.). Житомир : Поліський національний університет, 2023. 384 с.

DOI: <https://doi.org/10.6084/m9.figshare.24658692.v1>

Рецензенти:

КРАЄВСЬКИЙ Володимир – д.е.н., професор, декан факультету податкової справи, обліку та аудиту, професор кафедри облікових технологій та бізнес-аналітики Державного податкового університету;

КУЛИК Вікторія – д.е.н., професор, в.о. завідувача кафедри фінансів, банківського бізнесу та оподаткування Національного університету «Полтавська Політехніка імені Юрія Кондратюка»;

ПИЛИПЕНКО Олексій – д.е.н., доцент, декан обліково-статистичного факультету, професор кафедри обліку, аудиту та оподаткування Національної академії статистики, обліку та аудиту.

Редакційна колегія:

Малюга Н.М. – д.е.н, професор, в.о. завідувача кафедри бухгалтерського обліку, оподаткування та аудиту Поліського національного університету;

Суліменко Л.А. – к.е.н, професор, професор кафедри бухгалтерського обліку, оподаткування та аудиту Поліського національного університету;

Вігер С.А. – к.пед.н., доцент, доцент кафедри бухгалтерського обліку, оподаткування та аудиту Поліського національного університету;

Гайдучок Т.С. – к.е.н, доцент, доцент кафедри бухгалтерського обліку, оподаткування та аудиту Поліського національного університету;

Русак О.П. – к.е.н, доцент, доцент кафедри бухгалтерського обліку, оподаткування та аудиту Поліського національного університету;

Савченко Н.М. – к.е.н, доцент, доцент кафедри бухгалтерського обліку, оподаткування та аудиту Поліського національного університету;

Ярмолюк О.Ф. – к.е.н, доцент, доцент кафедри бухгалтерського обліку, оподаткування та аудиту Поліського національного університету.

У збірнику представлені тези доповідей учасників II Міжнародної науково-практичної конференції «Роль бухгалтерського обліку, аудиту та податкової політики у розбудові незалежної України на шляху до Європейського Союзу» (9-10 листопада 2023 р.), присвяченої міжнародним дням науки, молоді та бухгалтера. У матеріалах здійснений комплексний науковий розгляд актуальних питань в сфері обліку, оподаткування, аналізу та аудиту у площині євроінтеграційних процесів із залученням зусиль науковців різних країн.

За точність викладу матеріалу та достовірність фактів, прізвищ, цитат відповідальними є автори тез.

ЗМІСТ

DEMIANYSHYNA Olesia, AREPIEVA Olena THE IMPACT OF TAX POLICY ON FARM DEVELOPMENT.....	9
GRABAROVSKI Ludmila, BEJAN Ghenadie SUBSEQUENT MEASUREMENT OF INTANGIBLE ASSETS: THEORETICAL AND APPLIED ASPECTS.....	13
PALADI Valentina, ERHAN Lica CALCULATION OF THE FINANCIAL RATES IN THE CONTEXT OF CHANGES INTRODUCED IN THE FINANCIAL STATEMENTS.....	18
PANUS Valentina REFORMING ACCOUNTING IN LINE WITH INTERNATIONAL AND EU RULES	23
PARTACZ Karol SELECTED ISSUES OF ACCOUNTING POLICY IN POLAND TOWARDS THE CHALLENGES OF TECHNOLOGICAL DEVELOPMENT.....	26
RENKAS Jurij ROLA RACHUNKOWOŚCI W ROZWOJU CYWILIZACJI: HISTORYCZNE KONTEKSTY STAROŻYTNEGO SUMERU.....	32
ŞTANOVSKI Ada, BUCUCI Olesia ISSUES AND TRENDS IN BANKING REGULATION AND SUPERVISION IN THE CONTEXT OF EU INTEGRATION.....	36
ТОВОРЕК-МАЗУР Joanna APPLICATION OF THE THEORY OF FISCAL UNITY IN POLISH TAX LAW.....	39
ЧУГАЄВСЬКА С.В. ІНТЕГРАЦІЯ УКРАЇНСЬКИХ ВИМУШЕНИХ МІГРАНТІВ У НОВІ ПРОСТОРИ: КЕЙСИ ДЛЯ УКРАЇНИ І КРАЇН ЄВРОПЕЙСЬКОГО СОЮЗУ.....	45
БРАДУЛ О.М., ШЕПЕЛЮК В.А. ФОРЕНЗІК ФІНАНСОВИХ ПРАВОПОРУШЕНЬ У СФЕРІ БЮДЖЕТНОГО ЗАКОНОДАВСТВА.....	51
ВАСИЛЮК М.М., ТРОХАНОВСЬКИЙ В.Д. ТЕОРЕТИКО-НОРМАТИВНІ ЗАСАДИ ГРАНТОВОЇ ДІЯЛЬНОСТІ В ЗАКЛАДАХ ВИЩОЇ ОСВІТИ.....	53
ВІННИЦЬКА О.А., ОЛІЙНИК В.В. ДЕРЖАВНА ПОДАТКОВА ПОЛІТИКА В УМОВАХ ВОЄННОГО СТАНУ.....	57
ВІТЕР С.А., ВІТЕР В.А. ПОДАТКОВЕ СТИМУЛЮВАННЯ ІНВЕСТИЦІЙНИХ ПРОЦЕСІВ.....	61
ГАЙДУЧОК Т.С. ВИКОРИСТАННЯ СУЧАСНИХ ТЕХНОЛОГІЙ У МОДЕРНІЗАЦІЇ ІНФОРМАЦІЙНОГО ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ УПРАВЛІННЯ ТА ОЦІНЮВАННЯ ЗОВНІШНЬОЕКОНОМІЧНОЇ ДІЯЛЬНОСТІ ПІДПРИЄМСТВ.....	65
ГУЦАЛЕНКО Л.В., АЛЬОШИН В.Є. СУТНІСТЬ ПОНЯТТЯ БЕЗПЕРЕРВНІСТЬ ДІЯЛЬНОСТІ В ЗАЛЕЖНОСТІ ВІД МЕТИ СУБ'ЄКТА.....	70
ДЕМА Д.І., ГРИЩЕНКО Л.В. ЗАРУБІЖНА ПРАКТИКА НЕПРЯМОГО ОПОДАТКУВАННЯ.....	73
ДМИТРЕНКО О.М. ПРОБЛЕМНІ АСПЕКТИ ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ В УМОВАХ ЦИФРОВІЗАЦІЇ.....	80

DEMIANYSHYNA Olesia

PhD in Economic Sciences, Associate Professor, Associate professor of the
Department of Finance, Accounting and Economic Security

AREPIEVA Olena

Lecturer of the Department of Finance, Accounting and Economic Security,
Pavlo Tychyna Uman State Pedagogical University

THE IMPACT OF TAX POLICY ON FARM DEVELOPMENT

Agriculture in Ukraine is one of the most powerful components of the national economy, which directly affects the gross domestic product, foreign exchange earnings and living standards in rural areas. Ensuring the progressive development and functioning of the agricultural sector and the growth of its competitiveness is impossible without a balanced tax policy of the state. Therefore, the issue of studying the efficiency and effectiveness of tax policy in the agricultural sector requires more and more attention at the moment.

Taxes are known to be the main source of revenue for the state budget. In turn, their effective regulation has an optimal impact on the entities and distributes the tax burden evenly among them. Therefore, determining such an optimal level is one of the most important issues of Ukraine's tax policy, which will ensure not only full and complete budget revenues, but also fair and stimulating activity for entrepreneurs.

Agri-taxation is an established state policy concerning the agricultural sector as a separate single industry and aimed at implementing the main mission of taxation, fair regulation of the industry and and to raise funds for the state budget.

The practice of state intervention has made it possible to develop appropriate tools to influence the economy: direct and indirect methods of state regulation.

According to the Law of Ukraine "On Farms", farms are a form of entrepreneurial activity, and therefore they should also be taxed in accordance with the law.

Not only legal entities-agricultural producers, but also entrepreneurs-farmers can work in the 4th group, and they must meet the following requirements (sub-clause "b" of clause 4 of clause 291.4 of the Tax Code):

- The members of such farms must be relatives and members of the same family, including: husband, wife, children, parents, brothers and sisters, relatives and cousins, grandparents, aunts and uncles, etc. (Article 3 of the CKU).

- The head of a farm is determined by an agreement (declaration - used when one person establishes a farm) on the establishment of such a farm, and the head is the individual entrepreneur who is registered (part 3 of Article 81 of the Law of Ukraine "On Farms").

Farms, like all other agricultural producers, can operate under the general taxation system. That is, they can pay income tax or a single tax. This applies to those farms that are established with the status of a legal entity.

As for farms that are registered as individual entrepreneurs, they can either be on the general taxation system or the simplified taxation system [1].

There are no specific taxation features for farms under this taxation system, as

they are subject to the same rules as legal entities. The tax payment procedure is set out in Article 134 of the Tax Code of Ukraine. The tax rate on profits is 18%.

If the farm's income exceeds UAH 20 million, the income tax return is filed quarterly, if less - once a year.

According to the second paragraph of subpara. 137.4.1 of the TCU, for the purposes of income taxation, enterprises whose main activity is the production of agricultural products include enterprises whose income from the sale of agricultural products of their own production for the previous tax (reporting) year exceeds 50% of the total income.

Agricultural products (agricultural goods) are products/goods that fall within the definition of groups 1-24 of the Ukrainian Classification of Goods for Foreign Economic Activity, if such goods (products) are grown, fattened, caught, harvested, manufactured, produced, processed directly by the producer of these goods (products), as well as products of processing and processing of these goods (products) if they were purchased or produced on own or leased facilities (areas) for sale, processing or internal consumption. Thus, agricultural products must be produced in-house. Or it may be a product of processing of own agricultural products, provided that the processing was also carried out on own, at own or leased facilities. Thus, products processed from own agricultural products processed on a tolling basis will not qualify as agricultural products.

Total income is all income received by an agricultural enterprise. In accounting, income is recorded in class 7 accounts. For example, sales revenue is recorded in account 70 "Sales revenue". Other operating income is recorded in account 71, and so on. But in the end, all income is credited to account 79. Thus, the total amount of income of an agricultural enterprise is reflected in the credit of account 79, excluding the amount of the posting Dt 44 Kt 79, if such a posting took place.

If an agricultural enterprise plans to switch to a special annual period from 01.07.2023, it shall file a regular income tax return for the first half of 2023, without marking field 9 "Special notes" of the Declaration of affiliation with an agricultural producer. It submits a semi-annual declaration, even if it was on the regular annual tax period and submitted a declaration once a calendar year. Along with this, we believe that an agricultural enterprise should file an addendum to the declaration. In this case, at the end of the declaration, they should tick the box "Availability of an addendum", as well as put the number of the addendum and write the contents of the addendum.

It is clear that in this case, the agricultural enterprise will no longer submit a declaration for the reporting period 2023, for 9 months of 2023. It will submit a declaration for a special annual reporting period - from 01.07.2023 to 30.06.2024. In such a declaration, it will already be necessary to put a mark in field 9 "Special notes" on belonging to an agricultural producer.

According to subpara. 298.2.2 of the TCU, single tax payers may independently abandon the simplified taxation system in connection with the transition to the payment of other taxes and fees specified by the TCU from the first day of the month following the tax (reporting) quarter in which the application for abandonment of the simplified taxation system in connection with the transition to the payment of other taxes and fees

is submitted. The application must be submitted no later than 10 calendar days before the beginning of the new calendar quarter (year) (see subpara. 298.2.1 of the TCU). Along with the application, we recommend that you send a letter to the tax authority stating that the agricultural enterprise has chosen a special tax period. Otherwise, the tax authorities will not have information about the choice of such a period. And the agricultural company may have problems with reporting. Thus, if an agricultural enterprise planned to switch to paying income tax and at the same time to a special period from 01.07.2022, it had to submit an application by 19.06.2022. If it did not do so in time, it will be able to switch only next year, from 01.07.2023, by submitting an application by 18.06.2023.

If an agricultural enterprise was a Group 3 STS, 5% tax rate, non-VAT payer, it is necessary to check whether it is not required to register as a VAT payer in connection with the transition to the CPT. The obligation to register arises if, within the last 12 months prior to switching to the CPT, the total amount of transactions for the supply of goods/services subject to taxation exceeds UAH 1 million (clauses 181.1, 183.4 of the TCU). In other words, if an agricultural enterprise switches to paying income tax from 01.07.2023, the volume of supplies should be checked for the period from July 2022 to June 2023 inclusive. To register as a VAT payer, you must submit a registration application no later than the 10th day of the first calendar month in which you switch to paying income tax. According to our example, no later than 10.07.2023. However, if the threshold of UAH 1 million is not reached, it is not necessary to submit an application and register as a VAT payer.

If a special annual tax period is chosen, financial statements must be submitted together with the corporate income tax return (see clause 46.2 of the Tax Code): for the first half of the previous reporting year, for the previous reporting year and for the first half of the current reporting year. In addition, there will be peculiarities in determining the financial result before tax. According to subpara. 134.1.1 of the TCU, such result is calculated by reducing the financial result before tax for the previous reporting year by the financial result before tax for the first half of such year and increasing it by the financial result before tax for the first half of the current reporting year.

The new tax system will contribute to a significant legalisation of business, but in the context of fundamental changes in the mechanisms of the State Tax Service, there is a risk of financial destabilisation of companies. Increased fiscal pressure as a result of increased tax revenues to the State Budget of Ukraine is a concern for the business sector. In our opinion, the proposed view, the reform measures proposed by the Ukrainian government measures proposed by the national government entail primarily burdensome consequences for business rather than positive consequences [2].

It is through fiscal policy and special tax regimes that the state can influence the development of entrepreneurship, including small businesses, and increase its contribution to the development of Ukraine's economy.

Further development of the tax system for small businesses should include the creation of the following institutional entrepreneurship should include the creation of institutional conditions that Increase taxpayers' trust in fiscal authorities, improve the conditions for business environment and reduce tax pressure and regulatory burden in

the in the field of taxation [3].

But the biggest disadvantage of the Group 4 single tax is that it is not tied to the performance of the agrarian sector, a sector of the economy with high risks. Therefore, it is beneficial for highly profitable farms or for those farms or for those who have a small amount of land to farm. a small amount of land.

Taxation is regulated by the Tax Code of Ukraine, and the company is not subject to When conducting its business activities, the company cannot deviate from the articles of the of the Tax Code and create its own principles. In order to improve accounting for taxation, it is necessary to analyse the taxation, it is necessary to analyse the company's activities and, based on this analysis on the basis of this analysis, based on the existing articles of the TCU, to choose the right form of of taxation.

References

1. Податок на прибуток для сільгоспвиробників 2023. Головбук. URL:<https://www.golovbukh.ua/article/8409-podatok-na-pributok-dlya-slgospvirobnikv-2020>
2. Skrypnyk S., Voiarova O. and Demianyshyna O. (2022), “Expectations of business from the new taxation system”. *Ekonomika ta derzhava*, vol. 1, pp. 13–18. DOI: 10.32702/2306-6806.2022.1.13
3. Дем’янишина О. А. Податкове регулювання діяльності суб’єктів малого підприємництва. Фінансово-кредитний механізм розвитку економіки та соціальної сфери: матеріали II міжнар. наук.-практ. інтернет-конф. (24-25 жовт. 2019 р.), м. Кропивницький / М-во освіти і науки України, Центральноукраїн. нац. техн. ун-т, ф-т обліку та фінансів; [редкол.: О.М. Левченко, Н.С. Шалімова, А.В. Базилук та ін.]. Кропивницький : Ексклюзив-Систем, 2019. С. 50 – 52.