МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ

ОДЕСЬКИЙ НАЦІОНАЛЬНИЙ ЕКОНОМІЧНИЙ УНІВЕРСИТЕТ

Кафедра бухгалтерського обліку та аудиту
Кафедра економічного аналізу
Кафедра обліку та оподаткування в галузях економіки

ЛЬВІВСЬКИЙ ТОРГОВЕЛЬНО-ЕКОНОМІЧНИЙ УНІВЕРСИТЕТ

КИЇВСЬКИЙ КООПЕРАТИВНИЙ ІНСТИТУТ БІЗНЕСУ І ПРАВА

ПОЛОЦЬКИЙ ДЕРЖАНИЙ УНІВЕРСИТЕТ

(м. Новополоцьк, Білорусія)

МОЛДАВСЬКА ЕКОНОМІЧНА АКАДЕМІЯ

(м. Кишинів, Молдавська Республіка)

Напрямки розвитку обліку, контролю та економічного аналізу в умовах глобалізації

Тези доповідей

III МІЖНАРОДНОЇ СТУДЕНТСЬКОЇ НАУКОВО-ПРАКТИЧНОЇ ІНТЕРНЕТ-КОНФЕРЕНЦІЇ

20 квітня 2017 року

Частина 2

Одеса

ОНЕУ 2017

УДК 657
ББК 65.052.2
О17

Відповідальні за випуск:

Голова оргкомітету конференції – ***Звєряков М.І.,*** ректор ОНЕУ, член-кореспондент НАН України, д.е.н., професор.

Заступник голови оргкомітету конференції – ***Ковальов А.І.,*** проректор з наукової роботи ОНЕУ, д.е.н., професор.

Члени оргкомітету:

Лоханова Н.О. – завідувач кафедри бухгалтерського обліку та аудиту ОНЕУ, д.е.н., професор;

Кузіна Р.В. – завідувач кафедри обліку та оподаткування в галузях економіки ОНЕУ, д.е.н., доцент;

Волкова Н.А. – завідувач кафедри економічного аналізу ОНЕУ, к.е.н., доцент;

Камінська Т.Г. – ректор Київського кооперативного інституту бізнесу і права, д.е.н., професор;

Бачинський В.І. – завідувач кафедри бухгалтерського обліку Львівського торговельно-економічного університету, к.е.н., професор;

Григорой Л. – завідувач кафедри бухгалтерського обліку та аудиту Молдавської економічної академії.;

Вегера С.Г. - завідувач кафедри бухгалтерського обліку та аудиту Полоцького державного університету, д.е.н., доцент.

Коляда А.Л. – к.е.н., доцент кафедри економічного аналізу ОНЕУ.

Доценко О.В. – старший викладач кафедри бухгалтерського обліку та аудиту ОНЕУ.

Напрямки розвитку обліку, контролю та економічного аналізу в умовах глобалізації. Матеріали III Міжнародної науково-практичної конференції. Ч. 2. – Одеса: ОНЕУ, 2017. – 163 стор.

Тези учасників конференції з актуальних питань обліку, контролю й аналізу в умовах глобалізації.

Подані матеріали рекомендуються до ознайомлення студентам, аспірантам, викладачам, а також фахівцям – практикам усіх галузей економіки.

За точність викладення матеріалу та достовірність наведених фактів, прізвищ, цитат відповідальність несуть автори.

©ОНЕУ, 2017

ЗМІСТ

СЕКЦІЯ 2. КОНТРОЛЬ ТА АУДИТ В УКРАЇНІ ТА СВІТІ: ДОСВІД ТА ПЕРСПЕКТИВИ

1. **Артюх О.В., Криванич М.Ю.**
ВНУТРШНІЙ АУДИТ ГОТОВОЇ ПРОДУКЦІЇ:ТЕОРЕТИЧНІ АСПЕКТИ 7
2. **Білоус К.Д.**
АУДИТ В ЄВРОПЕЙСЬКИХ КРАЇНАХ 10
3. **Вареник В.М.**
ПОДАТКОВИЙ КОНТРОЛЬ: ЗАКОРДОННИЙ ДОСВІД 12
4. **Вареник В.М., Ворона О.С.**
АУДИТ ІНФОРМАЦІЙНОЇ БЕЗПЕКИ ПІДПРИЄМСТВ В УКРАЇНІ 14
5. **Гончар М.А.**
АУДИТ РОЗРАХУНКІВ З БЮДЖЕТОМ ЗА ПОДАТКОМ НА ДОДАНУ ВАРТІСТЬ 16
6. **Дацька І.С.**
ДО ПИТАННЯ ВНУТРІШНЬОГО КОНТРОЛЮ ФІНАНСОВИХ РЕЗУЛЬТАТІВ 18
7. **Дєордієва О.В.**
ПРОБЛЕМНІ ПИТАННЯ ОРГАНІЗАЦІЇ ВНУТРІШНЬОГО КОНТРОЛЮ ДЕБІТОРСЬКОЇ ЗАБОРГОВАНОСТІ 20
8. **Касатонова І.А.**
СУТНІСТЬ ПРОЦЕСУ МАРКЕТИНГОВОГО АУДИТУ 23
9. **Кравець О.В.**
ПРОБЛЕМИ ТА ПЕРСПЕКТИВИ РОЗВИТКУ АУДИТУ В УКРАЇНІ 25
10. **Кришталь Г.О.**
АУДИТ В КОМЕРЦІЙНИХ БАНКАХ 27
11. **Лісовська А.О.**
ДО ПИТАННЯ АУДИТУ РОЗРАХУНКІВ З ПОДАТКУ НА ДОДАНУ ВАРТІСТЬ 30
12. **Makotkina O.V.**
COMPARISON OF ANTI-CORRUPTION POLICY IN THE UKRAINE, UK, SOUTH KOREA, GERMANY, SINGAPORE AND USA 32
13. **Мельник А.А.**
ОРГАНИЗАЦИЯ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ ТОВАРНЫХ ЗАПАСОВ НА ПРЕДПРИЯТИЯХ ТОРГОВЛИ 35
14. **Остапенко О.В.**
ПРОБЛЕМИ ТА ПЕРСПЕКТИВИ РОЗВИТКУ АУДИТУ В УКРАЇНІ В УМОВАХ ЄВРОІНТЕГРАЦІЇ 37
15. **Палій Л.В.**
АУДИТ ЕФЕКТИВНОСТІ ДЕРЖАВНОЇ ПОЛІТИКИ У ГАЛУЗІ ЗЕМЕЛЬНИХ ВІДНОСИН В УКРАЇНІ 38
16. **Самарина И.П.**
РАЗВИТИЕ АУДИТА ФИНАНСОВЫХ ВЛОЖЕНИЙ В ЦЕННЫЕ БУМАГИ В УЧЕТНОЙ ПРАКТИКЕ ИНВЕСТОРА И ЭМИТЕНТА 41
17. **Соколова А.П.**
ОРГАНІЗАЦІЯ ВНУТРІШНЬОГОСПОДАРСЬКОГО КОНТРОЛЮ ВИРОБНИЧИХ ВИТРАТ НА ХЛІБОПЕКАРНИХ ПІДПРИЄМСТВАХ 44
18. **Томарович Т.В.**
ХАРАКТЕРИСТИКА АУДИТОРСЬКОГО КОНТРОЛЮ В УКРАЇНІ: СВІТОВИЙ ДОСВІД ТА ПЕРСПЕКТИВИ 46
19. **Царан А.О.**
ДЕЯКІ ПИТАННЯ ВНУТРІШНЬГО КОНТРОЛЮ ДЕБІТОРСЬКОЇ ЗАБОРГОВАНОСТІ 48

В.М. Вареник,
кандидат економічних наук, доцент
кафедри міжнародних фінансів,
обліку та оподаткування
Університету імені Альфреда Нобеля
м. Дніпро

ПОДАТКОВИЙ КОНТРОЛЬ: ЗАКОРДОННИЙ ДОСВІД

На сьогоднішній день, в умовах хаотично структурованої економіки,в умовах обмеженості фінансових можливостей країни та необхідності інституціалізації нових економічних взаємовідносин держави в особі фіскальних органів і господарюючих суб'єктів, зростає роль податкового контролю як важливого елемента процесу реформування системи адміністрування податків в Україні.

Податковий контроль є дієвим інструментом контролю діяльності учасників господарських відносин. Так як податки є основним джерелом поповнення державного бюджету, органи державного контролю повинні проводити постійний моніторинг щодо сплати податків суб'єктами господарювання для виявлення боржників.

Ефективно побудована система податкового контролю є дієвим механізмом і необхідною умовою успішного функціонування державних фінансів в цілому, адже він охоплює всю систему оподаткування, а також здійснюється в розрізі окремих податків, податкових груп, груп платників податків та територій.

Прагнення до побудови в нашій країні ефективної податкової системи спонукає до вивчення іноземного досвіду організації податкового контролю для пошуку найраціональніших ідей, підходів, методів його здійснення та виявлення перспектив їх застосування у вітчизняній податковій практиці. Тому проведемо критичний аналіз методів податкового контролю України, Франції, Великобританії, Швеції та Японії(табл.1).

Таблиця 1

Порівняння методів податкового контролю країн

Ознака	Україна	Франція	Великобританія	Швеція	Японія
01	02	03	04	05	06
Податкове відомство	Державна фіскальна служба України (ДФСУ)	Головне податкове управління Франції	Управління податків і зборів	Державне податкове управління Швеції	Національне податкове управління
Види податкових перевірок	Камеральна, документальна та фактична	Податкові перевірки з виїздом на місце	Камеральна та документальна	Камеральна та документальна	Немає інформації
Правила перевірки	Надання попередження про перевірку	Надання попередженн я про перевірку	Діють на принципах справедливості, сприяння і ясності	Добровільна сплата податків досягається за рахунок: налагодженого апарату контролю, що характеризується точністю та передбачувані стю	Простота, демократичні сть і досконалість

Продовження табл. 1

01	02	03	04	05	06
Регламентування	Податковий кодекс	Процесуальний Податковий кодекс Франції	Податковий кодекс	Податковий кодекс	Податковий кодекс
Права сторін та особливості системи оподаткування	Види контролю обирають залежно від конкретних завдань, що ставлять перед собоюконтролюючі органи	Кожна сторона відстоює свою правоту	Увага приділяється якості обслуговування платників податків	До категорії добросовісних платників належать 80% платників податків	Немає інформації
Показник ефетивності	Немає інформації	Кількістьперевірок, здійснених одним податковимінспектором в рік	Підписуєтьсязаява про контроль за податками	Немає інформації	Довіра до платника податків
Система покарання	Система штрафів	Система штрафів	Система штрафів	Система штрафів	Завдяки досконалій та «м'якій» податковій системі ухилення від сплати податків практично неможливе

Проаналізувавши податкові системи зарубіжних країн, можна зробити висновок, що Україна, Великобританія та Швеція використовують камеральний та документальний види податкових перевірок. Саме вони дозволяють виявляти найбільш численні порушення податкового законодавства.

Також правила перевірок діють на принципах справедливості, сприяння та ясності, характеризуються точністю та передбачуваністю.

Аналізуючи особливості застосування відповідальності за податкові правопорушення у зарубіжних країнах, можна виділити Європейський підхід – більш демократичний, превентивний, спрямований на гармонізацію взаємовідносин між платниками податків і контролюючими податковими органами. За такого підходу кримінальні покарання можуть замінюватись у вигляді різних доплат до податків, розмір яких встановлюється адміністративними органами. При цьому, Швейцарія та Великобританія встановлюють фіксовані суми штрафів залежно від величини порушення і наявності наміру. У Франції штрафні санкції встановлені у відсотковому співвідношенні від суми заниженого, або такого, який не надійшов, податку.

Список використаних джерел

1. Мельник М.І., Лещух І.В. Податковий контроль в Україні: проблеми та пріоритети підвищення ефективності: монографія / М.І. Мельник, І.В. Лещух. – Львів: ДУ «Інститут регіональних досліджень ім. М.І. Долішнього НАН України», 2015. – 330с.