



МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ  
НАЦІОНАЛЬНИЙ УНІВЕРСИТЕТ БІОРЕСУРСІВ І  
ПРИРОДОКОРИСТУВАННЯ УКРАЇНИ

Економічний факультет  
Кафедра обліку та оподаткування



# СЕРТИФІКАТ

підтверджує, що

**Подорянчук Олена Анатоліївна**

(прізвище, ім'я, по батькові)

приймав(ла) участь у Всеукраїнській науково-практичній онлайн-конференції  
«Наукові читання професора Григорія Герасимовича Кірейцева»  
(до 90-річчя від дня народження), яка відбулася 22 лютого 2022 року  
(в об'ємі 6 академічних годин)

*Декан економічного факультету,  
д.е.н., професор*

А.Д. Діброва

**МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ**  
**НАЦІОНАЛЬНИЙ УНІВЕРСИТЕТ БІОРЕСУРСІВ І ПРИРОДОКОРИСТУВАННЯ**  
**УКРАЇНИ**  
**ФЕДЕРАЦІЯ АУДИТОРІВ, БУХГАЛТЕРІВ І ФІНАНСИСТІВ АПК УКРАЇНИ**  
**ДВНЗ «КИЇВСЬКИЙ НАЦІОНАЛЬНИЙ ЕКОНОМІЧНИЙ УНІВЕРСИТЕТ**  
**ІМ. ВАДИМА ГЕТЬМАНА»**  
**НАЦІОНАЛЬНА АКАДЕМІЯ СТАТИСТИКИ, ОБЛІКУ ТА АУДИТУ**  
**ЛЬВІВСЬКИЙ ТОРГОВЕЛЬНО-ЕКОНОМІЧНИЙ УНІВЕРСИТЕТ**  
**ДЕРЖАВНИЙ УНІВЕРСИТЕТ «ЖИТОМИРСЬКА ПОЛІТЕХНІКА»**  
**ЗАХІДНОУКРАЇНСЬКИЙ НАЦІОНАЛЬНИЙ УНІВЕРСИТЕТ**  
**ВОЛИНСЬКИЙ НАЦІОНАЛЬНИЙ УНІВЕРСИТЕТ ІМЕНІ ЛЕСІ УКРАЇНКИ**



## **ПРОГРАМА**

**Всеукраїнської науково-практичної онлайн-конференції**  
**«Наукові читання професора Григорія Герасимовича Кірейцева»**  
**(до 90-річчя від дня народження)**

**22 лютого 2022 р.**

Посилання для приєднання:

<https://nules.webex.com/nules-ru/j.php?MTID=m2f5fda03f5328b2d3bfc9a47c5c05f1f>

вівторок, 22 лютого 2022 10:00

Анкета для реєстрації:

<https://forms.gle/DZyQb61KK8KYBfLR6>

**Київ -2022**

## ПРОГРАМА

### Всеукраїнської науково-практичної онлайн-конференції «Наукові читання професора Григорія Герасимовича Кірейцева» (до 90-річчя від дня народження)

#### ОРГКОМІТЕТ ВСЕУКРАЇНСЬКОЇ НАУКОВО-ПРАКТИЧНОЇ ОНЛАЙН-КОНФЕРЕНЦІЇ

##### Голова організаційного комітету:

**Кваша С.М.** – проректор з науково-педагогічної роботи та розвитку, д.е.н., професор, академік Національної академії аграрних наук, заслужений діяч науки і техніки України.

##### Співголова організаційного комітету:

**Діброва А.Д.** – декан економічного факультету, д.е.н., професор;

**Гуцаленко Л.В.** – завідувач кафедри обліку та оподаткування, д.е.н., професор.

##### Члени організаційного комітету:

**Савчук В.К.** – професор кафедри статистики та економічного аналізу, д.е.н., професор;

**Жук В.М.** – Голова ради Федерації аудиторів, бухгалтерів і фінансистів АПК України, академік НААН України, м. Київ (за згодою);

**Куцик П.О.** – ректор, професор кафедри обліку, контролю, аналізу та оподаткування, д.е.н., професор, Львівський торговельно-економічний університет, м. Львів (за згодою);

**Бондар М.І.** – декан факультету обліку та податкового менеджменту, професор кафедри бухгалтерського обліку та консалтингу, д.е.н., професор, ДВНЗ «Київський національний економічний університет ім. Вадима Гетьмана», м. Київ (за згодою);

**Коцупатрий М.М.** – професор кафедри бухгалтерського обліку та консалтингу, к.е.н., професор, ДВНЗ «Київський національний економічний університет ім. Вадима Гетьмана», м. Київ (за згодою);

**Легенчук С. Ф.** – завідувач кафедри інформаційних систем в управлінні та обліку, д.е.н., професор, Державний університет «Житомирська політехніка», м. Житомир (за згодою);

**Петрук О. М.** – професор кафедри фінансів і кредиту, д.е.н., професор, Державний університет «Житомирська політехніка», м. Житомир (за згодою);

**Шевчук В. О.** – професор кафедри аудиту та підприємництва, д.е.н., професор, Національна академія статистики, обліку та аудиту, м. Київ (за згодою);

**Дерій В. А.** – професор кафедри обліку і оподаткування, д.е.н., професор, Західноукраїнський національний університет, м. Тернопіль (за згодою);

**Садовська І.Б.** – завідувач кафедри обліку і оподаткування, д.е.н., професор, Волинський національний університет імені Лесі Українки, м. Луцьк (за згодою);

**Литвиненко В.С.** – к.е.н., доцент кафедри обліку та оподаткування НУБіП України, м. Київ

**Секретар організаційного комітету:**

**Миськів Л. П.** –старший викладач кафедри обліку та оподаткування, к.е.н., НУБіП України, м. Київ

**Модератор:**

Литвиненко В. С. –доцент кафедри обліку та оподаткування, к.е.н., доцент, НУБіП України, м. Київ

**09.30 - 10.00 – реєстрація учасників**

<https://forms.gle/DZvQb61KK8KYBfLR6>

**10.00 - 10.20 – відкриття Всеукраїнської науково-практичної онлайн-конференції**

**Привітання учасників (до 20 хв):**

*КВАША Сергій Миколайович* - проректор з науково-педагогічної роботи та розвитку, доктор економічних наук, професор, академік Національної

академії аграрних наук, заслужений діяч науки і техніки України, Відмінник освіти і науки України - голова оргкомітету;

*ДІБРОВА Анатолій Дмитрович* - декан економічного факультету, доктор економічних наук, професор - співголова оргкомітету;

*ГУЦАЛЕНКО Любов Василівна* - завідувач кафедри обліку та оподаткування, доктор економічних наук, професор - співголова оргкомітету.

10.30 -10.40	<b>Земна місія професора Григорія Кірейцева</b>
	ГУЦАЛЕНКО Любов Василівна, завідувач кафедри обліку та оподаткування, доктор економічних наук, професор Національного університету біоресурсів і природокористування України (м. Київ)
10.40-10.50	<b>Пам'яті Кірейцева Г.Г.: його теоретичні і практичні надбання розраховані на майбутнє покоління</b>
	САБЛУК Петро Трохимович, академік-секретар відділення економіки і продовольства НААН, академік Національної академії аграрних наук, Герой України, доктор економічних наук, професор
10.50 – 11.00	<b>Економічні теорії у розвитку бухгалтерського обліку (до пам'яті про наукову спадщину Кірейцева Г.Г.)</b>
	ЖУК Валерій Миколайович, Голова ради Федерації аудиторів, бухгалтерів і фінансистів АПК України, академік НААН України, доктор економічних наук, професор
11.00 – 11.10	<b>Облікова система в управлінні бізнес-процесами підприємства</b>
	КУЦИК Петро Олексійович, ректор, Заслужений діяч науки і техніки України, професор кафедри обліку, контролю, аналізу та оподаткування, доктор економічних наук, професор, Львівського торговельно-економічного університету (м. Львів)
11.10-11.20	<b>Теоретико-економічні детермінанти розвитку сучасної парадигми обліку за проф. Г.Г. Кірейцевим</b>
	ШЕВЧУК Володимир Олександрович, професор кафедри аудиту та підприємництва, доктор економічних наук, професор Національної академії статистики, обліку та аудиту (м. Київ)
	<b>Нові виклики для бухгалтерського обліку на сучасному етапі розвитку економіки</b>

11.20 – 11.30	БОНДАР Микола Іванович, декан факультету обліку та податкового менеджменту, професор кафедри бухгалтерського обліку та консалтингу, доктор економічних наук, професор Державного вищого навчального закладу «Київський національний економічний університет ім. Вадима Гетьмана» (м. Київ)
11.30 – 11.40	<b>Розвиток теорії та методології обліку і звітності у працях професора Кірейцева Г.Г. та інших українських та зарубіжних науковців</b>
	ДЕРІЙ Василь Антонович, професор кафедри обліку і оподаткування підприємницької діяльності, доктор економічних наук, професор Західноукраїнського національного університету (м. Тернопіль)
11.40-11.50	<b>Роль професора Г.Г. Кірейцева в розвитку теоретичних засад обліку</b>
	ЛЕГЕНЧУК Сергій Федорович, завідувач кафедри інформаційних систем в управлінні та обліку, доктор економічних наук, професор Державного університету «Житомирська політехніка», Академік Академії економічних наук (м. Житомир)
11.50 – 12.00	<b>Організаційно-методичні засади обліку продукції сільськогосподарського виробництва</b>
	КОЦУПАТРИЙ Михайло Миколайович, професор кафедри бухгалтерського обліку і консалтингу, кандидат економічних наук, професор Державного вищого навчального закладу «Київський національний економічний університет імені Вадима Гетьмана» (м. Київ)
12.00 – 12.10	<b>Обліковий імператив інформаційної системи менеджменту підприємства</b>
	САВЧУК Василь Кирилович, професор кафедри статистики та економічного аналізу, доктор економічних наук, професор Національного університету біоресурсів і природокористування України (м. Київ)
12.10-12.20	<b>Прогностична функція науки про бухгалтерський облік</b>
	ПЕТРУК Олександр Михайлович, професор кафедри фінансів і кредиту, доктор економічних наук, професор Державного університету «Житомирська політехніка» (м. Житомир)

## ПАНЕЛЬНІ ДИСКУСІЇ

**14.00-16.00**

Посилання для приєднання:

<https://nules.webex.com/nules-ru/j.php?MTID=m2f5fda03f5328b2d3bfc9a47c5c05f1f>

**Модератор:**

*ЛИТВИНЕНКО Володимир Сергійович* - доцент кафедри обліку та оподаткування, кандидат економічних наук, доцент

### *Секція 1. Розвиток бухгалтерського обліку та звітності в умовах інституційно-глобалізаційних викликів*

**Керівник секції:** *Калюга Євгенія Василівна, д.е.н., професор, професор кафедри обліку та оподаткування*

**Бездушна Ю.С.** РОЗВИТОК ВЧЕНЬ ПРО ФУНКЦІЇ БУХГАЛТЕРСЬКОГО ОБЛІКУ: ВІД Г.Г. КІРЕЙЦЕВА ДО СУЧАСНОСТІ

**Безручук С.Л.** ВПЛИВ COVID-19 НА ЯКІСНІ І КІЛЬКІСНІ ПОКАЗНИКИ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

**Бельдій А.М., Гуцаленко Л.В.** МЕТОДИЧНІ ПІДХОДИ ДО ОБЛІКОВОГО ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ АУДИТУ НЕМАТЕРІАЛЬНИХ АКТИВІВ

**Боярова О.А.** ЩОДО ФОРМУВАННЯ ЗВІТУ ПРО ПЛАТЕЖІ НА КОРИСТЬ ДЕРЖАВИ

**Воляк Л.Р.** ЕКОНОЛОГІЧНА СКЛАДОВА ОБЛІКОВО-АНАЛІТИЧНОГО ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ СТАЛОГО РОЗВИТКУ

**Гончаровська Д.В., Шара Є.Ю.** ЕКОНОМІЧНА ХАРАКТЕРИСТИКА СІЛЬСЬКОГОСПОДАРСЬКОЇ ПРОДУКЦІЇ

**Грибовська Ю.М.** ДОНАРАХУВАННЯ ДО МІНІМАЛЬНОГО ЄСВ

**Грилицька А.В.** АНАЛІЗ ФІНАНСОВИХ ЗВІТІВ ЗА МІЖНАРОДНИМИ ТА НАЦІОНАЛЬНИМИ СТАНДАРТАМИ

**Гуцаленко Л.В.** ФУНКЦІЇ ОБЛІКУ В СИСТЕМІ УПРАВЛІННЯ БІЗНЕСОМ

**Дерій В.А.** РОЗВИТОК ТЕОРІЇ ТА МЕТОДОЛОГІЇ ОБЛІКУ І ЗВІТНОСТІ У ПРАЦЯХ ПРОФЕСОРА КІРЕЙЦЕВА Г.Г. ТА ІНШИХ УКРАЇНСЬКИХ ТА ЗАРУБІЖНИХ НАУКОВЦІВ

**Дриманова Л.М., Здирко Н.Г.** ЛІСОВІ РЕСУРСИ ЯК ОБ'ЄКТ БУХГАЛТЕРСЬКОГО ОБЛІКУ

**Єршова Н.Ю., Букатенко Н.О.** ЕКОЛОГІЧНИЙ ОБЛІК І КОНТРОЛЬ В УМОВАХ ГЛОБАЛІЗАЦІЙНИХ ВИКЛИКІВ

**Жук В.М.** ЕКОНОМІЧНІ ТЕОРІЇ У РОЗВИТКУ БУХГАЛТЕРСЬКОГО ОБЛІКУ

**Іщенко Я.П.** ОСОБЛИВОСТІ РЕАЛІЗАЦІЇ ФУНКЦІЙ ДОКУМЕНТУВАННЯ ВИТРАТ ОРГАНІЧНОГО ВИРОБНИЦТВА

**Калюга Є.В.** ВІЙСЬКОВИЙ ЗБІР, ЯК СКЛАДОВА ДОХОДІВ БЮДЖЕТУ

**Кіндрацька Л.М.** РЕФОРМА МІСЦЕВОГО САМОВРЯДУВАННЯ ТА ЇЇ ВПЛИВ НА ОРГАНІЗАЦІЮ БУХГАЛТЕРСЬКОГО ОБЛІКУ РОЗПОРЯДНИКІВ БЮДЖЕТНИХ КОШТІВ

**Колеганова В.О.** ПРОБЛЕМНІ АСПЕКТИ ОБЛІКУ ОСНОВНИХ ЗАСОБІВ ЗА НАЦІОНАЛЬНИМИ ТА МІЖНАРОДНИМИ СТАНДАРТАМИ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

**Коцупатрий М.М., Бірюк О.Г.** ЩОДО ОБЛІКУ ГОТОВОЇ ПРОДУКЦІЇ СІЛЬСЬКОГОСПОДАРСЬКОГО ВИРОБНИЦТВА

**Кравчук А.В., Боярова О.А.** ВНУТРІШНІЙ КОНТРОЛЬ ДЕБІТОРСЬКОЇ ЗАБОРГОВАНОСТІ В УМОВАХ АНТИКРИЗОВОГО УПРАВЛІННЯ

**Криворот О.Г.** ОБЛІК ПРОЦЕСУ ПОСТАЧАННЯ

**Крупка Я.Д.** ТЕНДЕНЦІЇ РОЗВИТКУ ОБЛІКУ ПІД ВПЛИВОМ ГЛОБАЛЬНИХ ВИКЛИКІВ

**Кучерук А.В.** АКТУАЛЬНІ ПРОБЛЕМИ ОБЛІКУ РОЗРАХУНКІВ

**Лазаришина І.Д.** ВЗАЄМОЗВ'ЯЗОК ФУНКЦІЙ БУХГАЛТЕРСЬКОГО ОБЛІКУ ТА АНАЛІЗУ ГОСПОДАРСЬКОЇ ДІЯЛЬНОСТІ

**Матвієнко М.В., Правдюк Н.Л.** ОБЛІКОВО-АНАЛІТИЧНЕ ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ СИСТЕМИ ПРИЙНЯТТЯ СОЦІАЛЬНИХ РІШЕНЬ



**Миськів Л.П.** ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ ЯК ОБ'ЄКТ ОБЛІКУ В УСТАНОВАХ ДЕРЖАВНОГО СЕКТОРУ: ВИМОГИ ЗАКОНОДАВСТВА

**Момотюк А.А., Коваль Л.В.** ПРОБЛЕМНІ ПИТАННЯ ОБЛІКУ ВИРОБНИЧИХ ЗАПАСІВ ТА ШЛЯХИ ЇХ ВДОСКОНАЛЕННЯ

**Моргунова М.С., Кондрицька Т.П.** СУЧАСНІ ТЕНДЕНЦІЇ ДОКУМЕНТУВАННЯ ОСНОВНИХ ЗАСОБІВ

**Мулик Т.О.** УДОСКОНАЛЕННЯ ОБЛІКУ КАПІТАЛЬНИХ ІНВЕСТИЦІЙ В СУЧАСНИХ УМОВАХ ГОСПОДАРЮВАННЯ

**Муравський В.В.** INTEGRATION PROCESSES IN ACCOUNTING OUTSOURCING

**Мурга В.В., Дерев'янюк С.І.** ОСОБЛИВОСТІ ОБЛІКУ ОПЕРАЦІЙ ЛІЗИНГУ У ЛІЗИНДОДАВЦЯ

**Назаренко К.О., Дубініна М.В.** ДОКУМЕНТУВАННЯ У СИСТЕМІ ОБЛІКУ ОПЛАТИ ПРАЦІ

**Норець Д.О., Гоголь Т.А., Бойко О.О., Петришин Л.П.** ВИТРАТИ ТА ІНВЕСТИЦІЇ В ЛЮДСЬКИЙ КАПІТАЛ, ОСОБЛИВОСТІ ЇХ ОБЛІКУ

**Пашинний А.В., Пристемський О.С.** ОСНОВНІ АСПЕКТИ ОБЛІКОВО-АНАЛІТИЧНОГО ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ ДІЯЛЬНОСТІ ТОРГОВЕЛЬНИХ ПІДПРИЄМСТВ

**Петрова К.О., Шара Є.Ю.** ОСОБЛИВОСТІ ВІДОБРАЖЕННЯ СУКУПНОГО ДОХОДУ У ФІНАНСОВІЙ ЗВІТНОСТІ

**Прокопенко А.О., Миськів Л.П.** ОБЛІКОВЕ ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ ВИТРАТ ВИРОБНИЦТВА ТА ВИХОДУ ПРОДУКЦІЇ ЗЕРНОВИХ КУЛЬТУР

**Протасов В.В.** АКТ ОБСТЕЖЕННЯ ТЕХНІЧНОГО СТАНУ ОБЛАДНАННЯ

**Протасов В.В., Когоушек Ю.С.** КАЛЬКУЛЯЦІЯ ВИТРАТ ПРОДУКТІВ ХАРЧУВАННЯ ЗГІДНО МЕНЮ

**Ротарь В.І., Гуцаленко Л.В.** РОЛЬ СОЦІАЛЬНОГО СТРАХУВАННЯ В УМОВАХ ФІНАНСОВОЇ КРИЗИ

**Савченко Р.О., Савченко Н.М.** СПРАВЕДЛИВА ОЦІНКА В СИСТЕМІ БУХГАЛТЕРСЬКОГО ОБЛІКУ: МІЖНАРОДНИЙ АСПЕКТ

**Семанюк В.З.** МОДЕРНІЗАЦІЯ ОБЛІКОВОЇ НАУКИ В ІНФОРМАЦІЙНУ ЕПОХУ

**Сістук Є.В., Литвиненко В.С.** ОПОРТУНІЗМ ЯК ДЖЕРЕЛО ТРАНСАКЦІЙНИХ ВИТРАТ: ОБЛІКОВИЙ АСПЕКТ

**Соляр Д.Р., Гуренко Т.О.** ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ ТА НАПРЯМИ ЇХ АНАЛІЗУ ЗА ПОКАЗНИКАМИ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

**Сливінська О.Б.** ОСОБЛИВОСТІ ФОРМУВАННЯ ПОКАЗНИКІВ СТАТИСТИЧНОЇ ЗВІТНОСТІ В БУХГАЛТЕРСЬКОМУ ОБЛІКУ

**Степура В.К., Замула І.В.** ОРГАНІЗАЦІЯ ОБЛІКУ РЕАЛІЗАЦІЇ ТОВАРІВ У ПІДПРИЄМСТВАХ ТОРГІВЛІ

**Талько Т.В.** ПРОБЛЕМИ ОРГАНІЗАЦІЇ ОБЛІКУ ОСНОВНИХ ЗАСОБІВ

**Тлущкевич Н.В.** СОБІВАРТІСТЬ У БУДІВНИЦТВІ: ВИДИ ТА МЕТОДИКА РОЗРАХУНКУ

**Хомяк Н.В.** КОМПОНЕНТИ БУХГАЛТЕРСЬКОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТА ОРГАНІЗАЦІЙНІ ОСНОВИ ЇЇ ПОДАННЯ У ВІДПОВІДНОСТІ ДО МІЖНАРОДНИХ СТАНДАРТИВ

**Царук Н.Г.** ЗАСТЕРЕЖЕННЯ ПРОФ. Г.КІРЕЙЦЕВА ЩОДО РОЗВИТКУ ОБЛІКУ ЗЕМЕЛЬ СІЛЬСЬКОГОСПОДАРСЬКОГО ПРИЗНАЧЕННЯ В УМОВАХ ІНСТИТУЦІЙНО-ГЛОБАЛІЗАЦІЙНИХ ВИКЛИКІВ

**Шара Є.Ю.** ОСОБЛИВОСТІ КЛАСИФІКАЦІЇ ЗОБОВ'ЯЗАНЬ

**Шаргало Н.В., Іщенко Я.П.** РИНОК ЗЕМЛІ: ВПЛИВ НА УКРАЇНСЬКИХ ФЕРМЕРІВ

**Шевчук В.О.** ТЕОРЕТИКО-ЕКОНОМІЧНІ ДЕТЕРМІНАНТИ РОЗВИТКУ СУЧАСНОЇ ПАРАДИГМИ ОБЛІКУ ЗА ПРОФ. Г.Г.КІРЕЙЦЕВИМ

**Шутенко Р.С., Шевчук К.В.** ЕКОНОМІЧНИЙ ЗМІСТ ВЛАСНОГО КАПІТАЛУ ПІДПРИЄМСТВА

**Янишевський Б.О., Мельянова Л. В.** ОБЛІК УТРИМАНЬ ІЗ ЗАРОБІТНОЇ ПЛАТИ ТА ПРИЙНЯТТЯ УПРАВЛІНСЬКИХ РІШЕНЬ ЩОДО ЇХ ОБ'ЄКТИВНОСТІ

**Секція 2. Бухгалтерський облік – визначальна функція менеджменту  
господарюючих суб'єктів**

**Керівник секції: Гуренко Тамара Олексіївна, к.е.н., доцент, доцент  
кафедри обліку та оподаткування**

**Бабенко Н., Данілочкіна О.В. КОНТРОЛЬ ЗА ВИБУТТЯМ ЗАПАСІВ НА  
СІЛЬСЬКОГОСПОДАРСЬКИХ ПІДПРИЄМСТВАХ**

**Герчанівська С.В. УПРАВЛІННЯ ВЛАСНИМ КАПІТАЛОМ  
ПІДПРИЄМСТВА**

**Гуренко Т.О. ЗНАЧЕННЯ ОБЛІКУ В СИСТЕМІ СТРАТЕГІЧНОГО  
МЕНЕДЖМЕНТУ**

**Демякіна А.Р., Дерев'янка С.І. МОТИВАЦІЯ ЯК ЧИННИК ПІДВИЩЕННЯ  
ЕФЕКТИВНОСТІ ПРАЦІ ПЕРСОНАЛУ ПІДПРИЄМСТВА**

**Качмар О.В. БУХГАЛТЕРСЬКИЙ ОБЛІК УПРАВЛІННЯ ВИРОБНИЧИМИ  
ПІДРОЗДІЛАМИ ОРГАНІЗАЦІЇ**

**Kuzub M. THE IMPACT OF COVID19 ON SMALL BUSINESS IN UKRAINE**

**Кучеренко Т.Є. ОБЛІК ГРОШОВИХ ПОТОКІВ В СИСТЕМІ УПРАВЛІННЯ**

**Куцик П. О. ОБЛІКОВА СИСТЕМА В УПРАВЛІННІ БІЗНЕС-ПРОЦЕСАМИ  
ПІДПРИЄМСТВА**

**Ніколенко М.С., Гуцаленко Л.В. МОТИВАЦІЙНІ ІНСТРУМЕНТИ  
МЕНЕДЖМЕНТУ В ПІДВИЩЕННІ ПРОДУКТИВНОСТІ ПРАЦІ**

**Левченко Д.В., Дерев'янка С.І. УПРАВЛІНСЬКИЙ ОБЛІК  
СІЛЬСЬКОГОСПОДАРСЬКОЇ ДІЯЛЬНОСТІ**

**Осіпчук Д.С. СУДЖЕННЯ УПРАВЛІНСЬКОГО ПЕРСОНАЛУ ПРИ  
ФОРМУВАННІ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ ОПЕРАЦІЙ З ДЕРЖАВНОЮ  
ДОПОМОГОЮ ЗА МСФЗ**

**Попова О.О., Гуцаленко Л.В. УПРАВЛІНСЬКА ЗВІТНІСТЬ: МЕТОДИЧНІ  
ПІДХОДИ ОЦІНКИ ЕКОНОМІЧНОЇ БЕЗПЕКИ ПІДПРИЄМСТВ**

**Романенко Т.В., Федоренко Л.В. ВІДОБРАЖЕННЯ В ОБЛІКУ ПІДЗВІТНИХ ОСІБ НА ПІДПРИЄМСТВІ ТА ЇХ РОЛЬ**

**Слесар Т.М. ФОРМУВАННЯ СИСТЕМИ ОБЛІКОВОЇ ІНФОРМАЦІЇ ДЛЯ УПРАВЛІННЯ**

**Слободян В.Д. ПРОГНОСТИЧНА ФУНКЦІЯ БУХГАЛТЕРСЬКОГО ОБЛІКУ ТА СТРАТЕГІЧНИЙ МЕНЕДЖМЕНТ**

**Терещенко І.М. ОБЛІКОВА ІНФОРМАЦІЯ ЯК ВАЖЛИВА СКЛАДОВА СИСТЕМИ УПРАВЛІННЯ ПІДПРИЄМСТВОМ**

**Ходзицька В.В. РЕЛЕВАНТНІСТЬ ПРИЙНЯТТЯ СТРАТЕГІЧНИХ УПРАВЛІНСЬКИХ РІШЕНЬ: ГЛОБАЛЬНІ ПРИНЦИПИ УПРАВЛІНСЬКОГО ОБЛІКУ**

**Юрченко О.А. ОРГАНІЗАЦІЯ ВІЙСЬКОВОГО ОБЛІКУ НА ПІДПРИЄМСТВІ: НОВІ ПОСТУЛАТИ ДЛЯ КАДРОВОЇ СЛУЖБИ**

**Секція 3. Облік, контроль та аналіз в умовах цифровізації економіки: методологія, організація, практика**

**Керівник секції: Кузик Наталія Петрівна, к.е.н., доцент, доцент кафедри обліку та оподаткування**

**Безверхий К.В. ПОДАЛЬШИЙ ВЕКТОР РОЗВИТКУ Е-АУДИТУ В УКРАЇНІ**

**Богданюк О.В. СУЧАСНИЙ ІНСТРУМЕНТАРІЙ АНАЛІТИКА В УМОВАХ ЦИФРОВІЗАЦІЇ ЕКОНОМІКИ**

**Боднар О.В., УПРАВЛІНСЬКИЙ АНАЛІЗ В СУЧАСНИХ УМОВАХ ГОСПОДАРЮВАННЯ ПІДПРИЄМСТВ**

**Василенко М.Ю., Дубініна М.В. ОРГАНІЗАЦІЯ ОБЛІКУ РЕСУРСІВ В АГРАРНИХ ПІДПРИЄМСТВАХ**

**Войцихівський В.О., Семанюк В.З. ОБЛІКОВА СИСТЕМА В ЕПОХУ ДІДЖИТАЛІЗАЦІЇ**

**Гапонова І.С, Калюга Є.В.** ОРГАНІЗАЦІЯ БУХГАЛТЕРСЬКОГО ОБЛІКУ В УМОВАХ ЦИФРОВІЗАЦІЇ ЕКОНОМІКИ

**Грищук Г.В., Калюга Є.В.** ВИТРАТИ НА НАСІННЯ В СИСТЕМІ ТОЧНОГО ЗЕМЛЕРОБСТВА

**Гурська Л.Л.** ЗДІЙСНЕННЯ ЕКОНОМІЧНОГО АНАЛІЗУ ІЗ ВИКОРИСТАННЯМ DIGITAL-ІННОВАЦІЙ

**Захарченко Т.С., Шепель І.В.** ОБЛІК НА ПІДПРИЄМСТВАХ В УМОВАХ ЦИФРОВІЗАЦІЇ

**Юнін Є.Є.** ОБЛІКОВО-АНАЛІТИЧНЕ ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ УПРАВЛІННЯ В УМОВАХ ЦИФРОВОЇ ЕКОНОМІКИ

**Корнят І.В.** АВТОМАТИЗАЦІЯ ОБЛІКУ І КОНТРОЛЮ ОПЛАТИ ЗА ПРОЇЗД У ПУБЛІЧНИХ ПЕРЕВІЗНИКІВ

**Кузик Н.П.** ОЦІНКА АУДИТОРОМ ПОДАЛЬШИХ ПОДІЙ ТА БЕЗПЕРЕРВНОСТІ ДІЯЛЬНОСТІ СІЛЬСЬКОГОСПОДАРСЬКОГО ПІДПРИЄМСТВА

**Кулик А.А.** ОБЛІКОВО-АНАЛІТИЧНЕ ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ МАСОВОЇ ОЦІНКИ НЕРУХОМОСТІ В УМОВАХ ЦИФРОВІЗАЦІЇ ЕКОНОМІКИ

**Лещенко Д.К., Литвиненко В.С.** ОБЛІК ПРАЦІ ТА ЇЇ ОПЛАТИ ПІД ЧАС ДІЇ КАРАНТИННИХ ОБМЕЖЕНЬ

**Лісовська Н.В.** ПРОФЕСІЙНЕ ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ РОЗВИТКУ БУХГАЛТЕРСЬКОГО ОБЛІКУ В УКРАЇНІ

**Лісовська К.В., Гурська Л.Л.** ПРОВЕДЕННЯ ЕКОНОМІЧНОГО АНАЛІЗУ В УМОВАХ ЦИФРОВІЗАЦІЇ ЕКОНОМІКИ

**Лопатовська О.О.** ТЕОРЕТИЧНІ АСПЕКТИ ОБЛІКУ ОРЕНДНИХ ОПЕРАЦІЙ В ОРЕНДОДАВЦЯ

**Мулик Я.І.** РОЛЬ ТА ЗНАЧЕННЯ АУДИТУ ЕФЕКТИВНОСТІ МАРКЕТИНГОВОЇ ДІЯЛЬНОСТІ В УМОВАХ ЦИФРОВІЗАЦІЇ ЕКОНОМІКИ

**Макарчук О.Г.** АНАЛІЗ ЕФЕКТИВНОСТІ УПРАВЛІННЯ ВИРОБНИЧИМИ ЗАПАСАМИ В АГРАРНИХ ПІДПРИЄМСТВАХ

**Мельник І.О., Сирцева С.В.** ОРГАНІЗАЦІЯ СИСТЕМИ ЕФЕКТИВНОГО  
ВНУТРІШНЬОГО КОНТРОЛЮ СІЛЬСЬКОГОСПОДАРСЬКОГО  
ПІДПРИЄМСТВА

**Назарова І.Я.** НАПРЯМИ ЦИФРОВІЗАЦІЇ ГРОШОВИХ РОЗРАХУНКІВ, ЇХ  
ДОКУМЕНТАЛЬНИЙ СУПРОВІД В ОБЛІКОВОМУ ПРОЦЕСІ

**Нужна О.А.** ОПТИМІЗАЦІЯ ОБСЯГУ ТОВАРНИХ ЗАПАСІВ ПІДПРИЄМСТВ  
ОПТОВОЇ ТОРГІВЛІ ЗА КРИТЕРІЄМ МАКСИМІЗАЦІЇ ФІНАНСОВИХ  
РЕЗУЛЬТАТІВ ДО ОПОДАТКУВАННЯ

**Обнявко М.В., Правдюк Н.Л.** Е-ГРИВНЯ ЯК АЛЬТЕРНАТИВА ГОТІВЦІ ТА  
БЕЗГОТІВКОВИМ ГРОШАМ: ОБЛІКОВИЙ АСПЕКТ

**Папінко А.І.** УПРАВЛІНСЬКИЙ ОБЛІК В УПРАВЛІННІ ІТ-БІЗНЕСОМ

**Портоварас Т.Р.** АНАЛІЗ ДІЯЛЬНОСТІ СУБ'ЄКТІВ ГОСПОДАРЮВАННЯ  
ДЛЯ ПОТРЕБ УПРАВЛІННЯ В УМОВАХ ЦИФРОВІЗАЦІЇ

**Разборська О.О.** ІМПЕРАТИВ ЦИФРОВОЇ ТРАНСФОРМАЦІЇ  
ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

**Савчук В.К.** ОБЛІКОВИЙ ІМПЕРАТИВ ІНФОРМАЦІЙНОЇ СИСТЕМИ  
МЕНЕДЖМЕНТУ ПІДПРИЄМСТВА

**Стемковська І.В.** БУХГАЛТЕРСЬКИЙ ОБЛІК В ЦИФРОВУ ЕПОХУ

**Хомовий С.М., Свиноус І.В., Хомовий М.М.** ШЛЯХИ РОЗВИТКУ  
ІНФОРМАЦІЙНОЇ БАЗИ ПІДПРИЄМСТВА У МАЙБУТНЬОМУ

**Хорунжак Н.М.** АНАЛІЗ В УМОВАХ ЦИФРОВІЗАЦІЇ: ПРОБЛЕМИ ТА  
ПЕРСПЕКТИВИ

**Чебан Ю.Ю., Павліченко А.О., Чехун Р.В.** МОНІТОРИНГ ДЕРЖАВНИХ  
ЗАКУПІВЕЛЬ: ТЕОРЕТИЧНІ АСПЕКТИ

**Шульга К.В., Шара Є.Ю.** АНАЛІЗ ВИТРАТ МАЙБУТНІХ ПЕРІОДІВ

**Шульган М.Я., Здирко Н. Г.** ПРОБЛЕМНІ АСПЕКТИ РОЗВИТКУ ГАЛУЗІ  
БДЖІЛЬНИЦТВА В УКРАЇНІ

**Фабіянська В.Ю.** ПРОФЕСІЙНА ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ АУДИТОРІВ ТА  
СУБ'ЄКТІВ АУДИТОРСЬКОЇ ДІЯЛЬНОСТІ

**Федонюк О.В., Кузик Н.П. МЕТОДИЧНІ АСПЕКТИ АУДИТУ  
КОРОТКОСТРОКОВИХ ЗОБОВ'ЯЗАНЬ**

**Юр'єва І.А. НАПРЯМИ ОБЛІКУ ТА АНАЛІЗУ В УМОВАХ ЦИФРОВІЗАЦІЇ  
ЕКОНОМІКИ**

**Яковенко С.А., Кузик Н.П. РИЗИК-ОРІЄНТОВАНИЙ АУДИТ ЗАПАСІВ  
СІЛЬСЬКОГОСПОДАРСЬКИХ ПІДПРИЄМСТВ**

**Секція 4. Бухгалтерський облік в оптимізації оподаткування фізичних  
та юридичних осіб**

**Керівник секції: Ганяйло Оксана Миколаївна, к.е.н., доцент, доцент  
кафедри обліку та оподаткування**

**Андрійчук Н.Л., Колеснікова О.М. КОМПЕНСУЮЧА ПОДАТКОВА  
НАКЛАДНА: ОСОБЛИВОСТІ ЗАПОВНЕННЯ**

**Булатовська А., Боярова О.А. СИСТЕМИ ОПОДАТКУВАННЯ  
ФЕРМЕРСЬКОГО ГОСПОДАРСТВА ТА ЇХ ОСОБЛИВОСТІ**

**Ганяйло О.М. СУЧАСНІ МЕТОДИ ТА ПРИНЦИПИ ПОДАТКОВОГО  
КОНТРОЛЮ В УКРАЇНІ**

**Голіченко Д.В., Безручук С.Л. ПОДАТКОВИЙ КОНТРОЛЬ НАРАХУВАННЯ  
І СПЛАТИ ПДВ: ДОСВІД ЗАРУБІЖНИХ КРАЇН**

**Дерев'янюк С.І. ЗАРУБІЖНИЙ ДОСВІД ОПОДАТКУВАННЯ ДОХОДІВ  
ФІЗИЧНИХ ОСІБ**

**Дуда Ю.І., Калюга Є.В. ДІЮЧА СИСТЕМА ЗАСТОСУВАННЯ ПОДАТКОВОЇ  
ЗНИЖКИ НА НАВЧАННЯ**

**Злиденна Д., Слесар Т.М. ОБЛІК ТА КОНТРОЛЬ РОЗРАХУНКІВ ЗА ЄДИНИМ  
СОЦІАЛЬНИМ ВНЕСКОМ**

**Іванова С.М. ОСОБЛИВОСТІ ОПОДАТКУВАННЯ ІТ-БІЗНЕСУ В РЕЖИМІ  
«ДІЯ СІТЬ»**

**Карасюк В.С., Ганяйло О.М. МІЖНАРОДНИЙ ДОСВІД ОПОДАТКУВАННЯ СТАРТАПІВ**

**Мелень О.В., Дем'янцева Є.Ю. МЕТОДИЧНІ ПІДХОДИ ДО ВИБОРУ СИСТЕМИ ОПОДАТКУВАННЯ СУБ'ЄКТАМИ МАЛОГО ПІДПРИЄМНИЦТВА**

**Мельянкova Л.В. КЕШБЕК: ОКРЕМІ АСПЕКТИ ОБЛІКУ ТА ОПОДАТКУВАННЯ**

**Подольнчук О.А. МІНІМАЛЬНЕ ПОДАТКОВЕ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ: СУТНІСТЬ ТА ОБЛІК**

**Синчак В.П. ЗАСТОСУВАННЯ КОЕФІЦІЄНТА ПОКРИТТЯ ПОДАТКОВОГО КРЕДИТУ В АНАЛІЗІ БЮДЖЕТНОГО ВІДШКОДУВАННЯ ПДВ СІЛЬСЬКОГОСПОДАРСЬКИМ ТОВАРОВИРОБНИКАМ**

**Шавурська О.В. ПРОБЛЕМНІ ПИТАННЯ БУХГАЛТЕРСЬКОГО ОБЛІКУ ПОДАТКУ НА ПРИБУТОК**

**Шамрай О.С., Ганяйло О.М. ОСОБЛИВОСТІ ОПОДАТКУВАННЯ ПОДАТКОМ НА ДОДАНУ ВАРТІСТЬ ОПЕРАЦІЙ З ОЛІЙНИМИ КУЛЬТУРАМИ**

**Шевчук К.В. ГОЛОВНІ РИЗИКИ ОПТИМІЗАЦІЇ ОПОДАТКУВАННЯ ФІЗИЧНИХ ТА ЮРИДИЧНИХ ОСІБ**

**Щербатюк Я.В, Мельянкova Л.В. ПДВ: НОВІ ТЕРМІНИ ФОРМУВАННЯ ПОДАТКОВОГО КРЕДИТУ ЗА ЗАРЕЄСТРОВАНИМИ ПОДАТКОВИМИ НАКЛАДНИМИ**

**Секція 5. Бухгалтер в системі управління розвитком бізнесу: парадигми трансформації**

**Керівник секції: Гуцаленко Любов Василівна, д.е.н., професор, завідувач кафедри обліку та оподаткування**

**Tsybulkina A., Lekhnovsky D., Cheban J. AUDITOR'S PROFESSIONAL SKEPTICISM**



**Гевлич Л.Л. СУЧАСНИЙ БУХГАЛТЕР: ТЕХНІК ЧИ КРЕЙТОР?**

**Гнатюк А.А. ІДЕНТИФІКАЦІЯ ОБ'ЄКТА ОСНОВНИХ ЗАСОБІВ**

**Готько Н.М., Павлишинць Н.Л. ПРОФЕСІЯ БУХГАЛТЕРА В УМОВАХ  
ТРАНСФОРМАЦІЇ БУХГАЛТЕРСЬКОГО ОБЛІКУ ДО ВИМОГ СУЧАСНОГО  
СЕРЕДОВИЩА**

**Марчук У.О. ПРОФЕСІЙНІ КОМПЕТЕНЦІЇ БУХГАЛТЕРА ВИНОРОБНОЇ  
ГАЛУЗІ**

**Петришин Л.П., Мацьків Г.В. ФОРМУВАННЯ HARD ТА SOFT SKILLS  
СУЧАСНОГО БУХГАЛТЕРА**

**Саблук П.Т., Саблук Г.І. ПАМ'ЯТІ КИРЕЙЦЕВА Г.Г: ЙОГО ТЕОРЕТИЧНІ І  
ПРАКТИЧНІ НАДБАННЯ РОЗРАХОВАНІ НА МАЙБУТНЄ ПОКОЛІНЬ**

**Садовська І.Б. РОЗВИТОК ПРОФЕСІЇ ОЩАДЛИВИХ ЧЕРЕЗ  
ВПРОВАДЖЕННЯ ІНТЕРАКТИВНИХ МЕТОДІВ НАВЧАННЯ**

**Скорук О.В. ПРОФЕСІЙНА ЕТИКА БУХГАЛТЕРА, АУДИТОРА ТА  
ПОДАТКІВЦЯ**

**Черненко Л.Б. РОЛЬ БУХГАЛТЕРА В УПРАВЛІННІ ПІДПРИЄМСТВОМ**

**Подолянчук О.А.,**  
завідувач кафедри обліку та  
оподаткування в галузях економіки, к.е.н., доцент  
Вінницький національний аграрний університет,  
м. Вінниця

## **МІНІМАЛЬНЕ ПОДАТКОВЕ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ: СУТНІСТЬ ТА ОБЛІК**

*Бухгалтерська діяльність завжди багатofункціональна і тому знання про облік, його теорію та практичні можливості мають бути усесторонніми та придатними для вирішення як локальних проблем управління, так і проблем макроекономічного аналізу.*

(Кірейцев Г.Г. Глобальні процеси і актуалізація оновлення методології обліку. Збірник наукових праць ВНАУ. Серія: Економічні науки. 2013. № 3(80). С. 91-103)

В аграрній сфері земля є основним (всезагальним) господарським засобом, який не може бути замінений іншими засобами виробництва та має довготривалий (майже необмежений) строк користування.

Саме тому всі зазначені особливості категорії «земельні ресурси» вимагають належної організації їх господарського обліку, що дозволяє одержувати інформацію про кількісну, якісну та вартісну характеристику земельних ресурсів, ефективність їх використання й затрати на поліпшення земельних ділянок.

У характеристиці обліку земельних ділянок ключовим питанням сьогодення є земельні відносини щодо використання ділянок сільськогосподарського призначення (рис. 1).

Загалом, сільськогосподарські угіддя займають 68,7% території України. Станом на 2020 р. їх площа становила 41310,9 тис. га, що на 0,48 % менше у порівнянні з 2015 р. Загальна структура сільськогосподарських угідь України у 2015-2020 рр. подана у табл.1. Найбільша питома вага сільськогосподарських угідь припадає на рілля, що становить 79,29 % усіх сільськогосподарських угідь, найменша – на перелоги та багаторічні насадження (0,76 та 2,42 % відповідно). У динаміці зміни площі сільськогосподарських угідь за 2015-2020 рр. можна відзначити невелике зменшення усіх видів сільськогосподарських угідь (до 5 %), окрім ріллі (площа ріллі зросла на 226,2 тис. га).

Суб'єкти господарювання, незалежно від того чи власна земельна ділянка, чи використовується на правах оренди, чи вона сільськогосподарського призначення, сплачують плату за землю з врахуванням відповідних норм і критеріїв Податкового кодексу України (ПКУ).

З 01 січня 2022 року набув чинності Закон України «Про внесення змін до Податкового кодексу України та інших законодавчих актів України щодо забезпечення збалансованості бюджетних надходжень» (Закон № 1914-IX), що стосується визначення мінімального податкового зобов'язання (МПЗ) в частині

використання земель сільськогосподарського призначення [1; 4].

Таблиця 1

**Структура сільськогосподарських угідь України, 2015-2020 рр.**

Назва показника	Роки					Абсолютне відхилення 2020 р. від 2015 р.	Питома вага видів сільськогосподарських угідь у загальній площі у 2020 р.
	2015	2017	2018	2019	2020		
Сільськогосподарські угіддя, тис. га у тому числі	41511,7	41504,9	41489,3	41329,0	41310,9	-200,8	100
- рілля	32531,1	32543,4	32544,3	32698,5	32757,3	226,2	79,29
- сіножаті	2407,3	2402,9	2399,4	2294,4	2283,9	-123,4	5,52
- пасовища	5441,0	5430,9	5421,5	5282,6	5250,3	-190,7	12,0
- перелоги	239,4	230,6	229,3	190,5	166,7	-72,7	0,76
- багаторічні насадження	892,9	897,1	894,8	863,0	852,7	-40,2	2,42

В Законі № 1914-IX [4] визначено, що МПЗ – це мінімальна величина податкового зобов'язання із сплати податків, зборів, платежів, контроль за справлянням яких покладено на контролюючі органи, пов'язаних з виробництвом та реалізацією власної сільськогосподарської продукції та/або з власністю та/або користуванням (орендою, суборендою, емфітевзисом, постійним користуванням) земельними ділянками, віднесеними до сільськогосподарських угідь, розрахована відповідно до ПКУ. Разом із цим, якщо суб'єкт господарювання, у тому числі і фізичні особи-підприємці, а також фізичні особи, володіють декількома земельними ділянками, то визначається загальне мінімальне податкове зобов'язання.

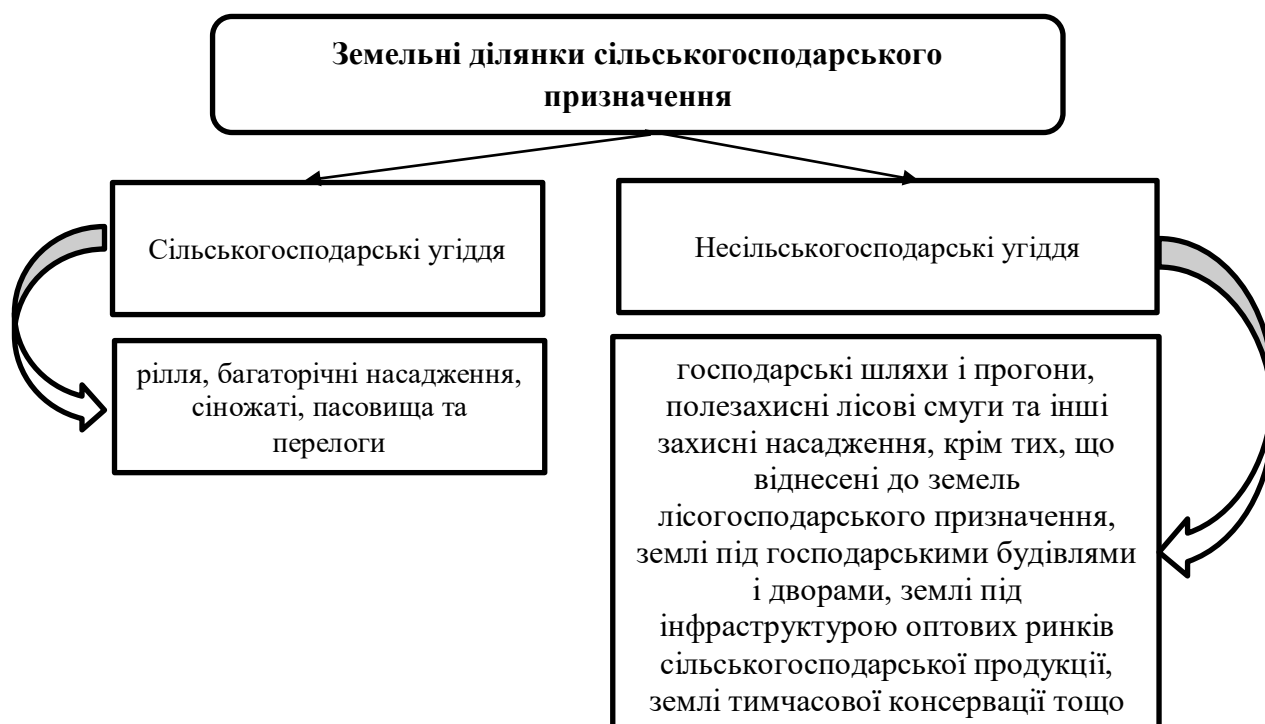


Рис. 1. Земельні ділянки сільськогосподарського призначення (за Земельним кодексом України)

Зі змісту наведеного визначення є незрозумілим те – про які саме податки йдеться.

Згідно Закону № 1914-IX, кожен із платників плати за землю зобов'язаний розрахувати мінімальне податкове зобов'язання (МПЗ). Виняток, коли МПЗ не застосовується – якщо розмір земельної ділянки не перевищує 0,5 га. Також є виключення, коли МПЗ не визначається (рис. 2).

Мінімальне податкове зобов'язання складається з:

- податку на землю;
- податку на доходи фізичних осіб (ПДФО);
- податку з доходу за продаж врожаю, який вирощений на відповідній ділянці;
- військового збору (ВЗ) із заробітної плати найманих працівників.



Рис. 2. Застосування мінімального податкового зобов'язання

Мінімальне податкове зобов'язання не визначається для [4]:

- земельних ділянок, що використовуються дачними (дачно-будівельними) та садівничими (городницькими) кооперативами (товариствами), а також набуті у власність/користування членами цих кооперативів (товариств) у результаті приватизації (купівлі/продажу, оренди) у межах земель, що належали цим кооперативам/товариствам на праві колективної власності чи перебували у їх постійному користуванні;

- земель запасу;

- невитребуваних земельних часток (паїв), розпорядниками яких є органи місцевого самоврядування, крім таких земельних часток (паїв), переданих органами місцевого самоврядування в оренду;

- земельних ділянок зон відчуження та безумовного (обов'язкового) відселення, що зазнали радіоактивного забруднення внаслідок Чорнобильської катастрофи;

- земельних ділянок, віднесених до сільськогосподарських угідь, які належать фізичним особам на праві власності та/або на праві користування та станом на 1 січня 2022 року знаходилися у межах населених пунктів.

Для визначення МПЗ пунктами 38<sup>1</sup>.1.1 та 38<sup>1</sup>.1.2 статті 38<sup>1</sup> ПКУ передбачено дві формули: щодо земельної ділянки, нормативна грошова оцінка якої проведена та щодо земельної ділянки, нормативна грошова оцінка якої не проведена. Також пунктом 38<sup>1</sup>.1.3 ПКУ визначено половинний розмір МПЗ для платників єдиного податку четвертої групи – фізичних осіб-підприємців, які провадять діяльність виключно в межах фермерського господарства, зареєстрованого відповідно до Закону України «Про фермерське господарство».

Мінімальне податкове зобов'язання (МПЗ) щодо земельної ділянки, нормативна грошова оцінка якої проведена, обчислюється за формулою:

$$МПЗ = НГОд \times K \times M / 12, \quad (1)$$

де:

МПЗ – мінімальне податкове зобов'язання;

НГОд – нормативна грошова оцінка відповідної земельної ділянки з урахуванням коефіцієнта індексації, визначеного відповідно до порядку, встановленого цим Кодексом для справляння плати за землю.

М – кількість календарних місяців, протягом яких земельна ділянка перебуває у власності, оренді, користуванні на інших умовах (в тому числі на умовах емфітевзису) платника податків;

К – коефіцієнт, який становить 0,05.

Мінімальне податкове зобов'язання (МПЗ) щодо земельної ділянки, нормативна грошова оцінка якої не проведена, обчислюється за формулою:

$$МПЗ = НГО \times S \times K \times M / 12, \quad (2)$$

де:

МПЗ – мінімальне податкове зобов'язання;

НГО – нормативна грошова оцінка 1 гектара ріллі по Автономній Республіці Крим або по області з урахуванням коефіцієнта індексації, визначеного відповідно до порядку, встановленого цим Кодексом для справляння плати за землю;

S – площа земельної ділянки, гектарах;

М – кількість календарних місяців, протягом яких земельна ділянка перебуває у власності, оренді, користуванні на інших умовах (в тому числі на умовах емфітевзису) платника податків;

К – коефіцієнт, що становить 0,05.

При обчисленні мінімального податкового зобов'язання платниками єдиного податку четвертої групи – фізичними особами-підприємцями, які провадять діяльність виключно в межах фермерського господарства, зареєстрованого відповідно до Закону України «Про фермерське господарство», коефіцієнт «К» застосовується у половинному розмірі [4].

Враховуючи власні дослідження [2], можна стверджувати, що суб'єктам господарювання необхідно буде здійснювати складні розрахунки щодо визначення суми податку, яку потрібно буде сплатити до бюджету за володіння земельними ділянками чи їх використання в частині земельних ділянок, віднесених до сільськогосподарських угідь. Після визначення МПЗ необхідно обрахувати суму сплачених податків, зборів, платежів та витрат на оренду земельних ділянок (сплачені податки – СП). Кінцевим розрахунком стане обчислення різниці між МПЗ та сумою СП. Позитивна (додатна) різниця між сумою загального МПЗ та сумою СП є частиною зобов'язань із відповідного податку, який сплачуватиме суб'єкт господарювання (наприклад, частиною зобов'язань із податку на прибуток, єдиного податку або податку на доходи фізичних осіб).

Норми щодо розрахунку та адміністрування МПЗ містять численні прогалини, які призведуть до маніпуляцій при його розрахунку та адмініструванні. Також проблемою можуть стати судові спори щодо законності змісту МПЗ, адже у визначенні закладено суть податкового зобов'язання. В свою чергу, податкове зобов'язання – це сума коштів у вигляді відповідного податку чи збору, яку повинен сплатити платник податку. А ПКУ визначено основні елементи податку та збору, що не обґрунтовано і чітко не визначено щодо МПЗ.

На нашу думку, нововведення в частині оподаткування земель сільськогосподарського призначення можуть призвести до нових схем і маніпуляцій в частині нарахування, виплати та оподаткування орендної плати. Насамперед, на державному рівні необхідно шукати причини існування «тіньового агровиробництва», а не сприяти знищенню українського селянина як агровиробника.

За результатами дослідження з'ясовано, що мінімальне податкове зобов'язання визначається тільки щодо земельних ділянок, віднесених до сільськогосподарських угідь, а саме: ріллі, багаторічних насаджень, сіножатей, пасовищ та перелогів (рілля, що тривалий час не оброблюється). Першим роком, за який визначатиметься МПЗ, є 2022 рік (п. 64 підрозд. 10 розд. XX ПКУ). Тобто вперше МПЗ буде обчислюватися та за потреби сплачуватися у 2023 році за результатами 2022 року.Dodatna різниця між сумою загального МПЗ та сумою СП є частиною зобов'язань із того податку, який сплачуватиме сільгосптоваровиробник (наприклад, частиною зобов'язань із податку на прибуток, із ЄП або із ПДФО).

Підсумовуючи, маємо в сукупності: 1) визначення поняття МПЗ як різновиду податкового зобов'язання з невизначеного кола податків; 2) визначення об'єкту справляння МПЗ та порядку його обчислення без прив'язки до жодного конкретного податку; 3) правила розрахунку і подання звітності з МПЗ з посиланням на те, що це податкове зобов'язання з конкретних податків – податку на прибуток, податку на доходи фізичних осіб або єдиного податку [3].

Таким чином, на плечі бухгалтерів вкотре держава перекладає складні податкові розрахунки, для здійснення яких необхідна об'єктивно облікова

інформація. Тому, питання облікового забезпечення розрахунків за податками, а саме на сьогодні – в частині МПЗ, є актуальними і потребують обговорення на широке коло стейкхолдерів і представлення практичних рекомендацій як для юридичних так і фізичних осіб.

**Список використаних джерел:**

1. Податковий кодекс України від 02.12.2010 р. № 2755-VI. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2755-17#n256> (дата звернення: 01.02.2022).
2. Подолянчук О.А., Олійник Я.Ю. Земельні ділянки: облік та оподаткування. *Ефективна економіка*. 2021. № 12. URL: [http://www.economy.nayka.com.ua/pdf/12\\_2021/99.pdf](http://www.economy.nayka.com.ua/pdf/12_2021/99.pdf). (дата звернення: 01.02.2022).
3. Поляничко А. Мінімальне податкове зобов'язання: податок без об'єкту чи об'єкт без податку. URL: <http://www.visnuk.com.ua/uk/news/100028583-minimalne-podatkove-zobovyazannya-podatok-bez-obyektu-chi-obyekt-bez-podatku> (дата звернення: 01.02.2022).
4. Про внесення змін до Податкового кодексу України та інших законодавчих актів України щодо забезпечення збалансованості бюджетних надходжень: Закон України від 30.11.2021 р. № 1914-IX. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/1914-20#Text> (дата звернення: 01.02.2022).