

одержання самих доходів. У цьому зв'язку вимагає перегляду вся структура податків і розміри ставок по конкретних видах податкових платежів. Незважаючи на те, що відсотки різних видів податків з підприємств начебто б невеликі, у сукупності сумарне податкове вилучення прибутку становить значну величину. У результаті, оподаткування набуло фіскального, конфіскаційного характеру. Доходів, що залишаються, часом не вистачає не те що на інвестиції, але й на поточний ремонт і підтримку техніки в робочому стані.

Якщо взяти до уваги стійку тенденцію падіння абсолютних розмірів прибутку, через спад виробництва й подорожчання матеріальних ресурсів, що йдуть на покриття інвестицій (машин, устаткування), то реальна величина інвестицій підприємств виявляється невеликою.

Без упорядкування тягаря оподатковування не можна створити сприятливий клімат для інвестиційної діяльності. Для стимулювання інвестиційної активності підприємств необхідно розробити особливий розділ податкового кодексу, пов'язаний з ризиковими капіталовкладеннями підприємств агропродовольчого сектору, оскільки цей сектор є стратегічно важливим для визначення іміджу України у міжнародній системі розподілу праці.

УЧЕТ СОБСТВЕННОГО КАПИТАЛА В СИСТЕМЕ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ

*Огийчук Н.Ф., к.э.н., профессор, Завальнюк Д.В., студентка,
Харьковский национальный аграрный университет
им. В.В. Докучаева*

Создание и дальнейшее функционирование предприятия невозможно без формирования собственного капитала, который определяется как стоимость чистых активов предприятия и рассчитывается как разница между стоимостью имущества предприятия и его обязательствами [1, с.135].

Степень ответственности предприятия за созданными обязательствами определяется величиной его собственного

капитала, снижение удельного веса которого в валюте Баланса (Отчета о финансовом состоянии) прямо пропорционально влияет на уровень ответственности хозяйственного общества в части погашения задолженности перед его учредителями и кредиторами. В то же время, превышение размера такого капитала над оптимальной потребностью в собственных финансовых ресурсах свидетельствует о допущенных ошибках в выбранной политике управления.

В современных условиях применяются новые подходы к трактовке и учетного отражения собственного капитала. На момент создания предприятия значение его собственного капитала соответствует стоимости внесенных учредителями ресурсов в обмен на корпоративные права. В процессе хозяйственной деятельности величина такого капитала будет зависеть от проведенных операций, в том числе:

- 1) признания доходов и расходов, которые влияют на формирование финансового результата деятельности предприятия;
- 2) дополнительные взносы учредителей сверх величины зарегистрированного уставного капитала;
- 3) переоценка материальных и нематериальных необоротных активов и финансовых инструментов;
- 4) получение на безвозмездной основе объектов необоротных активов;
- 5) распределение полученной прибыли и тому подобное.

При осуществлении операций с собственным капиталом возникают расчеты со следующими налогами: налог на добавленную стоимость, налог на прибыль и налог с доходов физических лиц [2].

Теоретические подходы применения налоговых изменений в упрощенную систему налогообложения позволяет адекватно реагировать сельскохозяйственным товаропроизводителям на изменения в законодательной базе и экономической ситуации в стране, фискальной политике государства, повышать эффективность деятельности аграрных предприятий и получать максимальный результат деятельности в условиях минимизации издержек.

При формировании уставного капитала предприятия операции по внесению учредителем основных средств, нематериальных активов, производственных запасов подлежат обложению налогом на добавленную стоимость, при этом признается налоговый кредит у эмитента корпоративных прав.

Операции по внесению денежных средств учредителем в уставный капитал предприятия не облагаются налогом на добавленную стоимость, и у эмитента корпоративных прав не признается налоговый кредит.

Операции по начислению компенсации участнику – физическому лицу при выходе из предприятия более размера взноса в уставный капитал и дивидендов облагаются налогом с доходов физических лиц.

Продажа акций за деньги, в обмен на другие ценные бумаги или корпоративные права не будет объектом обложения НДС. При продаже акций за деньги, в обмен на другие ценные бумаги или корпоративные права (т.е. при операциях поставки, не является объектом налогообложения) в акционерных обществах возникнет вопрос о распределении входного НДС по накладным расходам.

Внесение изменений в систему налогообложения сельскохозяйственных предприятий требует пересмотра методики учета единого налога, поскольку действующая практика отрицательно влияет как на формирование реальных расходов и доходов, так и на определение собственного капитала [3].

В связи с этим целесообразно изменить название счета 98 «Налог на прибыль» на «Налог на доходы» с выделением субсчетов и составлением бухгалтерских записей:

981 «Налог на прибыль»;

982 «Единый налог».

1. Дебет 982 «Единый налог»

Кредит 641 «Расчеты по налогам» – на сумму начисленного единого налога;

2. Дебет 791 «Результаты операционной деятельности»

Кредит 982 «Единый налог» – на сумму уменьшения финансовых результатов предприятия.

3. Дебет 441 «Прибыль нераспределенная»

Кредит 791 «Результаты операционной деятельности» – на сумму уменьшения прибыли от операционной деятельности предприятия.

Литература: 1. Билык М. Д. Финансовый анализ [Текст]: учебное пособие / Н. Д. Билык, О. В. Павловская, Н. М. Притуляк, Н. Ю. Невмержицька – 2-е изд., без изменений. – К: КНЭУ, 2007. – 592 с. 2. Огийчук Н. Ф. Финансовый и управленческий учет по национальным стандартам / В. Я. Плаксиенко, М. И. Беленкова, Л. Г. Панченко и др.; под ред. Н. Ф. Огийчука. - изд. 6-е, перераб. и доп. – К.: Алерта, 2011. – 1024 с. 3. Огийчук Н. Ф. Финансовый и управленческий учет по национальным стандартам / В. Я. Плаксиенко, М. И. Беленкова, Л. Г. Панченко и др.; под ред. Н. Ф. Огийчука. - изд. 6-е, перераб. и доп. – К.: Алерта, 2016. – 1040 с.

FACTORS CONTRIBUTING TO LEARNING ENGLISH FOR PROFESSIONAL FOCUS

*Polyvana L.A., Ph.D., associate professor,
Kharkov Petro Vasilenko Nstional Technical University of Agriculture*

According to the Decree of the President of Ukraine 641/2015 of 16 November 2015 "On announcement 2016 year of English in Ukraine", given the role of English as a language of international communication, to promote its study to expand public access to the world's economic, social, educational and cultural opportunities offered by the knowledge and use of English, ensuring the integration of Ukraine into the European political, economic, scientific and educational space for program support Go Global, which defines learning English a priority development strategy in 2016 declared the year of English in Ukraine [1]. Thus, the course chosen by Ukraine to the European Economic Education Area, which indicates that in the future, will increase the demand for professionals who are fluent in a foreign language and culture of foreign language communication.

That's why important to the education of students in modern KhNTUA named by P. Vasilenko and other higher education institutions in the major vocabulary, because of the level of special vocabulary of professional language communication, the success of foreign language specialists in professional communication. Modern