

**Таблиця 1 – Відображення в обліку криптовалюти
в залежності від її визнання**

п/п	Зміст	Дебет	Кредит
1	Придбано криптовалюту та визначено собівартість фінансової інвестиції	352 «Інші поточні фінансові інвестиції»	311 «Поточні рахунки в іноземній валюті»
2	Добування криптовалюти	154 «Придбання нематеріальних активів»	66 «Розрахунки з виплатами працівникам»
3	Отримано електронні гроші у вигляді криптовалюти за відвантажений товар	335.1 «Різновид електронних грошей»	361 «Розрахунки з покупцями та замовниками»
4	Придбано нематеріальний актив (криптовалюта) на біржі за іноземну валюту	127 «Інші нематеріальні активи»	312 «Поточні рахунки в іноземній валюті»
5	Поповнення віртуального гаманця від цифрової валюти підзвітною особою	336 «Інші кошти цифрової валюти»	372 «Розрахунки з підзвітними особами»
6	Внесок до статутного капіталу у вигляді віртуального товару	287 «Віртуальний товар»	46 «Неоплачений капітал»

Джерело: Узагальнено автором

або зберігання вартості грошей. Існує потреба в подальших дослідженнях з метою розуміння основних умов використання цифрової валюти на ринку платежів.

ПРОБЛЕМИ ЗДІЙСНЕННЯ МИТНОГО ТА ПОСТМИТНОГО КОНТРОЛЮ В УКРАЇНІ

Мединська Т. В., канд. екон. наук, доц.

Артемчук А. П., здоб. вищ. осв.

Львівський торговельно-економічний університет

Митний контроль та нагляд відносяться до традиційних засобів та заходів забезпечення законності, які безпосередньо впливають на стан дотримання вимог законності в діяльності співробітників митних

органів. Ключовим показником ефективності діяльності митниці є суми надходження митних платежів до бюджету. Метою здійснення митного контролю є організація та проведення митного контролю під час перетину кордону товарів і транспортних засобів.

Митним кодексом України [1] затверджено форми митного контролю, до яких відноситься “перевірка системи звітності та обліку товарів, що переміщуються через митний кордон України, а також своєчасності, достовірності, повноти нарахування та сплати податків і зборів, які відповідно до законів справляються при переміщенні товарів через митний кордон України”, що стає можливими в період наступного контролю, а саме у формі постмитного контролю.

Зазначимо, що митний контроль спрямовано на перевірку діяльності суб’єктів господарювання, які мають відношення до товарів, що переміщуються через митний кордон, а не на контроль за переміщенням таких товарів. При цьому, фінансово-господарська діяльність підприємств розглядається в динаміці та оцінюється перспектива їх господарювання в майбутньому [2, с. 4].

Постмитний контроль (аудит) включає систему прийомів, заходів та методів, які використовують посадові особи митних органів в процесі організації та проведення контролю законності, повноти й достовірності відображення зовнішньоекономічних операцій в системі бухгалтерського обліку та звітності, правильності нарахування і своєчасної оплати митних податків та платежів до державного бюджету підприємствами, які займаються зовнішньоекономічною діяльністю. Зауважимо, що постмитний контроль проводиться із застосуванням методів та методики проведення аудиту.

Негативним для України є застосування світових тенденцій щодо спрощення процедур митного оформлення шляхом скорочення часу такого оформлення і обсягу контрольних заходів, оскільки така методика не передбачає абсолютного митного контролю під час ввезення товарів. В Україні доцільно сформувати ефективний механізм постмитного контролю, який створить баланс між висхідним обсягом спрощених митних процедур та контролем з боку державних органів.

Зазначимо, що здійснення контролю міжнародних вантажних потоків збільшує обсяги зовнішньоторговельного обороту та потребує якісно нового підходу до процедур митного контролю. Зростання товаропотоків висвітлює такі проблеми митного контролю як суттєві часові витрати на проведення митних процедур, застарілі механізми технологічного пропуску товарів [3, с. 82]. Про значну недосконалість митної політики свідчать також: значний вміст товарів, що

переміщується контрабандним шляхом, збереження загрозованої ситуації з контрабандою наркотичних засобів та зброї.

Держава повинна бути зацікавлена у підвищенні ефективності діяльності митної служби та сформувати таку нормативно-правову базу, яка відповідатиме міжнародним стандартам, оскільки недостатнє правове регулювання відносин у сфері митної справи, зокрема щодо регламентації здійснення митного та постмитного контролю, створює досить складну соціально-політичну і економічну ситуацію в державі [4, с. 30].

Незважаючи на те, що постмитний контроль в Україні існує протягом п'яти років, ми ще не можемо говорити про його ефективність, оскільки є певні фундаментальні проблеми, зокрема відсутня база кваліфікованих кадрів у цій сфері, а також дії різних державних органів під час постмитного контролю поки не є скоординованими. Однак найбільш вагомим перешкодою для ефективного проведення постмитного контролю є недостатність і недосконалість законодавчої та методичної бази з питань проведення виїзних документальних перевірок суб'єктів ЗЕД митними органами.

Таким чином, оптимальним для нашої держави буде першочергове вирішення проблем “надмірної фіскалізації” митниці і створення та підтримання балансу між торгівлею та контролем за операціями підприємств, які займаються зовнішньо-економічною діяльністю. В такому випадку доцільно створити умови для отримання Україною попередньої митної інформації від митних органів країн-членів ЄС щодо товарів, які є об'єктами експорту в Україну з території ЄС. На нашу думку, необхідно провести підвищення кваліфікації працівників, які займаються митним та постмитним контролем, використовуючи при цьому базу міжнародного досвіду у цій сфері із урахуванням митної політики нашої держави.

Інформаційні джерела:

1. Митний кодекс України від 11.07.2002 р. № 92-IV [Електронний ресурс]. – Режим доступу : www.customs.gov.ua.
2. Каленський М. Митний контроль у системі фінансового контролю в Україні / М. Каленський // Вісник Академії митної служби України. – 2010. – №2. – С. 3-9.
3. Вишинська Т. П. Протидія «сірим» схемам в здійсненні зовнішньоторговельних операцій як фактор поповнення Державного бюджету України / Т. П. Вишинська // Економіка і регіон. – 2012. – № 3 (34). – С. 80–84.
4. Коросташова І.М. Організаційний механізм здійснення контрольних функцій у митній службі України / І.М. Коросташова // Митна справа. – 2011. – №2. – С. 25-33.