

рынку ценных бумаг возможность расти в долгосрочной перспективе, что будет обеспечивать в будущем источник финансирования украинских корпораций и дополнительный доход для инвесторов.

Внедрение рыночных отношений, создание в стране новых механизмов регулирования и управления экономикой, осуществление приватизации – эти и другие факторы по-разному влияют на создание общего, высоколиквидного и эффективного, регулируемого государством и интегрированного в мировые фондовые рынки, рынка ценных бумаг Украины. В современных условиях развитый рынок ценных бумаг является неотъемлемым элементом эффективно функционирующей рыночной экономики любой страны. Это и рассмотрим в данной статье.

Ключевые слова: ценные бумаги, рынок ценных бумаг, финансовый рынок, фондовый рынок, фондовая биржа, эмитенты ценных бумаг, финансовые инструменты, акция, облигация.

SUMMARY

SECURITIES IN MODERN UKRAINE. THE METHOD OF THEIR ACCOUNTING.

Today, the market of securities is gaining further development in our country. Almost all economic entities that conduct accounting are directly encountered with securities transactions accounting. The modern Ukrainian securities market counts a number of problems, fast and efficient solution of which will serve as an impetus for its further development. The defining feature of securities is the opportunity to be an independent object of rights, which involves the mandatory observance of the right to security, that is, securities may be alienated not by the rules of law they recognize, but by the rules relating specifically to the circulation of securities.

The securities market of Ukraine at the present stage is characterized by dynamic development. Redistribution of investment resources and capital from one branch to another is carried out with its help, that is, there is an automatic regulation of investment processes in the economy of the country and regions. The more correct and efficient the securities market will operate the faster and more intensively the country's economy will develop.

Developing innovative technologies, legal and informational support for the securities market, as well as pursuing a targeted policy for improving economic security will enable the Ukrainian securities market to grow in the long term perspective, which will provide a future source of funding for Ukrainian corporations and additional income for investors.

Implementation of market relations, creation of new regulation mechanisms and economic management in the country, privatization – these and other factors influence the creation of a general, highly liquid and efficient, state regulated and integrated into the world stock markets, securities market of Ukraine. In modern conditions, the developed securities market is an integral element of an efficiently functioning market economy of any country. This will be the point for discussion of the article.

Key words: securities, securities market, financial market, stock market, stock exchange, issuers of securities, financial instruments, share, bond.

УДК 657. 447 (477:100)

ПОРІВНЯННЯ ПОДАТКОВОГО ОБЛІКУ УКРАЇНИ З ІНШИМИ КРАЇНАМИ

ГОЛОВАЧКО В.М., ШУЛЕВКА О.Ю.

Мукачівський державний університет

Податки є частиною фінансової системи як на макро-, так і на мікрорівні. Вони виконують фінансову, розподільчу та соціальну функції. При виконанні розподільчої функції першочергове значення має стимулюючий напрям, який набуває все більшого значення в економічній політиці різних країн світу.

Кожна країна іде різними економічними шляхами (передусім ринковим або командно-адміністративним), має свої особливості у розвитку економіки, в динаміці розвитку економічних процесів, що впливає і на розвиток окремих складових загальної економічної системи, а також на податкову систему держави, яка належить до фінансової системи і повинна постійно пристосовуватись до змін у суспільстві.

Податки мають досить високу питому вагу в дохідній частині бюджету будь-якої держави, тому що вони є основним джерелом його наповнення. В усіх країнах світу витрати держави плануються виходячи з дохідної частини, тобто з кількості зібраних податків. Якщо при плануванні з'являється дефіцит бюджету, уряд при введенні нових податків, обов'язкових зборів та платежів повинен передбачати можливі негативні наслідки насамперед для населення і підприємств.

Ключові слова: податковий облік, податок, оподаткування, податкова система, ставка податку.

Постановка проблеми. На сьогоднішній день пріоритетним напрямом реформування і вдосконалення системи оподаткування в Україні є податковий облік. Система податків і зборів не завжди ефективна для держави й бізнесу, не спроможна забезпечити повноцінне наповнення державного бюджету і зниження частки тіньової економіки. Платники податків, що прагнуть максимізувати фінансовий результат підприємницької діяльності за рахунок мінімізації податкових платежів є однією з основних проблем податкової системи та потребують нагального вирішення. Тому для подальшого покращання діяльності податкових органів України є використання позитивного зарубіжного досвіду.

Аналіз останніх досліджень. Проблеми організації податкового обліку пов'язані зі створенням національної податкової системи, а тому є частиною наукових інтересів вітчизняних дослідників, серед яких слід назвати академіка Вишневського В. П., відомих дослідників Таузенда Дж., Чацкіса Е. Д., Михайлової Т. П. та Миловидової Ю. І., Гейера Е. С. та інших.

Незважаючи на наявність достатньої кількості публікацій щодо організації податкового обліку як елементу податкового менеджменту, в українському законодавстві визначення поняття «податковий облік» є відсутнім.

Методологія досліджень. Методологічною інформаційною основою роботи є наукові праці, матеріали відкритих періодичних видань, конференції, вебінари, ресурси Internet, законодавчі та нормативно-правові акти.

Мета статті. Мета статті полягає у дослідженні зарубіжного досвіду, вивченні податків і розробці рекомендацій щодо впровадження його окремих аспектів у вітчизняну практику.

Виклад основного матеріалу. Рух податкових платежів до державного фонду, призводить до виконання функцій органами державної виконавчої влади здійснювати реалізацію внутрішньої і зовнішньої політики, регулювати і стимулювати певними методами економіку країни, фінансувати соціальні заходи. Забезпечення стабільності ринкової економіки на сучасному етапі розвитку можливо за ефективності функціонування податкової системи.

Важливим інструментом податкової системи є податковий облік. (див. рис 1).



Рис. 1.1. Інструменти податкової системи

Враховуючи те, що правильність його ведення та своєчасне відображення податкових операцій у податковій звітності є однією з основних умов ефективної діяльності підприємств, облікове забезпечення звітності про податки і податкові платежі є надзвичайно важливим. Враховуючи, доволі жорстоку систему фінансових санкцій, що застосовуються до підприємств за умов виявлення помилок при здійсненні податкового обліку та формуванні податкової звітності, то очевидно, що ефективна податкова система передбачає чітке законодавче обґрунтування усіх елементів податкового обліку.

До 1997 р. у вітчизняному податковому законодавстві не було потреби в податковому обліку, оскільки діючий рівень розвитку як оподаткування, так і системи бухгалтерського обліку повністю давали змогу виконувати покладені на них завдання. Поява і функціонування податкового обліку, спричинені неможливістю реалізації бухгалтерського обліку фіскальних інтересів держав [2].

Податковий облік ведеться з метою накопичення даних про валові доходи та валові витрати і використовується для складання податкової звітності (декларації про прибуток банківської установи та додатків до неї), а фінансовий облік – для складання звіту про прибутки та збитки, тобто для визначення фінансового результату.

Особливості системи оподаткування підприємств України обумовлюють специфічні методи і прийоми обчислення податків і зборів (обов'язкових платежів), які у бухгалтерському (фінансовому) обліку не застосовуються (перша подія, валові витрати, валові доходи, амортизація основних фондів, витрати на ремонт основних фондів, податковий кредит, податкове зобов'язання тощо).

Ведення податкового обліку на підприємствах надто ускладнене і вимагає удосконалення.

Світова практика має декілька варіантів поєднання бухгалтерського і податкового обліку, але всі вони за основу беруть дані бухгалтерського обліку, хоча на практиці важко визначити варіант взаємозв'язку бухгалтерського і податкового обліку, який застосовується в тій чи іншій країні.

Порівнюємо податковий облік України з оподаткуванням в США.

Податкова система США складається із трьох рівнів, що відповідають рівням державної влади:

– вищого (федеральний рівень) – встановлення та збір федеральних податків, адміністрування яких регулюється федеральними законами, надходження від цих податків зараховуються до федерального бюджету;

– середнього (рівень штатів) – встановлення та збір місцевих податків, адміністрування яких регулюється законами штатів, надходження зараховуються до бюджетів штатів;

– нижчого (нижчий рівень територіального управління – муніципалітети, округи тощо) – збір податків, що запроваджуються органами місцевого самоврядування, надходження зараховуються до місцевих бюджетів.

До основних федеральних податків США належать: федеральний прибутковий податок з населення; федеральний податок на прибуток корпорацій; податкові відрахування до фондів соціального страхування (вносять і роботодавці, і наймані працівники); федеральний податок на спадщину та дарування; федеральні акцизи; мито.

Фіскальна роль податку на прибуток корпорацій у США істотно нижче в порівнянні з прибутковим податком (корпоративний податок займає лише третє місце в податкових доходах федерального бюджету США після прибуткового податку і внесків до фондів соціального страхування).

Важливим моментом для розуміння податкової системи США є розмежування федеративного індивідуального прибуткового податку та індивідуального прибуткового податку штатів.

Оподаткування федеративного індивідуального прибуткового податку здійснюється за категоріями платників. Існує п'ять таких категорій[5].

Тепер розглянемо податковий облік Китаю.

З 1 травня 2016 року уряд Китаю звільнив підприємства від обов'язку сплачувати податок на прибуток.

У даний час в Китаї налічується 25 видів податків, які, в залежності від їх природи і виконуваних функцій, можуть бути об'єднані у 8 груп:

Податки з обороту. Ця група включає 3 види податків, а саме: ПДВ, податок на споживання (податок з продажів), податок на підприємницьку діяльність. Збирання цих податків залежить від обсягу товарообігу або збуту в сферах виробництва, обігу та послуг.

Податки на прибуток (доходи). Сюди входять: податок на прибуток вітчизняних підприємств, податок на прибуток підприємств з іноземними інвестиціями та іноземних підприємств і податок з фізичних осіб. Надходження від цієї групи податків залежать від суми прибутку, отриманого юридичними особами, або від розміру доходу фізичної особи.

Ресурсні платежі, що включають ресурсний податок і земельний податок (плата за користування землями міст і районів). Ці податки стягуються з природокористувачів, а також з користувачів міських і районних земель. Ресурсними платежами обкладається використання природних ресурсів, що перебувають у державній власності.

Цільові податки і збори: податок на утримання і будівництво міст, податок за користування сільгоспугіддями, податок на інвестиції в основний капітал, податок на реалізацію землі.

Майнові податки: податок на майно, податок на нерухомість, податок на спадщину (поки не введений).

Податки з операцій (дій). У цю групу входять: податок за користування автотранспортними засобами та водними судами, гербовий збір, податок на передачу майна, податок на обіг цінних паперів (поки не введений). Цими податками обкладаються певні операції (дії).

Сільськогосподарські податки: податок на землеробство і податок на утримання і розведення худоби. Платниками податків виступають юридичні та/або фізичні особи, які отримують дохід від землеробства або тваринницької діяльності.

Мита. Ними обкладаються товари, що ввозяться/вивозяться на/з території Китаю.

Оподаткуванню підлягають наступні групи товарів, вироблених або імпортованих на території/територію КНР: тютюнові вироби, алкогольні напої, косметика, ювелірні вироби, бензин, моторні човни, катери, мотоцикли, автомобілі і деякі інші. Експортовані споживчі товари звільнені від податку. Ставки податку диференціюються за товарними групами і всередині окремих груп. В основному застосовуються процентні ставки, але до окремих товарів застосовуються тверді ставки.

Майже 90 відсотків всіх податкових надходжень у Китаї становлять гербові збори, податок на додану вартість, корпоративний та прибутковий податки.

Прибутковий податок, який в розвинутих країнах світу є основним джерелом доходів бюджету, в Китаї не відіграє істотної ролі [3]

Розглянемо податкову систему Швеції.

Розвиток системи оподаткування у Швеції відбувається під впливом загальної економічної ситуації.

Податки у Швеції досить великі, в окремі роки становили понад 50 % валового внутрішнього продукту (ВВП), у тому числі прями – 25,3, непрями – 14,7, на соціальне страхування – 16,5%.

У Швеції проводиться чітке розмежування між податками, що належать до компетенції уряду, і тими, що знаходяться в компетенції місцевих органів влади. Відповідно до цього визначається сума податків, що надходять до цих рівнів. Слід зазначити, що більшість цих коштів повертається до платників у вигляді отриманих від держави послуг.

До основних прямих податків належать національний та місцевий прибутковий податок на капітал, спадщину, дарування. Крім того, є численні збори з підприємців на соціальне страхування, пенсії, допомогу на лікування.

Особливістю державної податкової системи Швеції є її соціальна спрямованість. Близько 60 % усіх витрат бюджету використовується на охорону здоров'я, соціальне забезпечення, освіту та культуру. Наслідком проведення такої політики є високий рівень соціального забезпечення громадян, особливо пенсіонерів та інвалідів, експортна спроможність шведських компаній, що займають помітне місце на світовому ринку.

Використовуючи механізм перерозподілу доходів, держава сприяє не лише вирівнюванню доходів різних груп населення, а й поточному споживанню. Вирішуються соціальні проблеми насамперед шляхом підвищення зайнятості, на що витрачаються досить значні кошти.

Система обкладання ПДВ у Швеції подібна до системи обкладання усередині ЄС.

Важливе місце в системі податків займає прибуток корпорацій. Усі компанії та інші види організаційно-правової форми, такі як товариства з обмеженою відповідальністю, мають зареєструватися в Патентному і Реєстраційному відділах для того, щоб одержати статус юридичної особи. Звичайно як мінімум 50 % керуючих директорів і головний директор мають бути резидентами країни ЄС або європейських держав. Проте можливі винятки із правил, які надаються відділом патентів і реєстрацій або урядом, стосовно юридичних осіб, більша частина ради директорів яких складається з нерезидентів Швеції.

Національний податок на прибуток стягується з резидентів з усього доходу, а з нерезидентів – з доходів, отриманих із шведських джерел. Компанія вважається податковим резидентом, якщо вона утворена у Швеції або має постійне представництво на її території.

Ставка податку на прибуток корпорації встановлена в розмірі 28.

Прибуток визначається відповідно до загальноприйнятих принципів бухгалтерського обліку, з невеликим корегуванням з метою оподаткування. При підрахунку прибутку, акції оцінюються за нижчою ринковою ціною [4].

У зв'язку з економічними процесами, що відбуваються на сучасному етапі розвитку України, доцільно буде розглянути системи податкового адміністрування у країнах-сусідах та країнах-членах Європейського Союзу.

Тому доречно зробити порівняння та аналіз сучасного стану податкової системи України та країн ЄС (табл. 1) [1].

Таблиця 1.

**Регулювання системи оподаткування відповідно до міжнародного досвіду та
Податкового кодексу України**

Міжнародний досвід (країни Європейського Союзу)	Податкова система України
Допомога податкових органів платникам податків у визначенні переліку податкових платежів	Платник податків повинен самостійно визначати, які податки та платежі, відповідно до законодавства, він має сплачувати

<p>Пріоритетом податкових органів є робота з неплатниками:</p> <ul style="list-style-type: none"> – особами, які обліковуються у податкових органах та які через будь-які причини не подають або припинили подавати податкову звітність та сплачувати податки; – особами, які займаються господарською діяльністю, одержують доходи від такої діяльності і при цьому не обліковуються у податкових органах і не сплачують податки 	<p>Робота органів фіскальної служби України зосереджується навколо платників податків, які свідомо та самостійно реєструються в установленому порядку</p>
<p>Платник податків перебуває на обліку в податковій службі, а не в окремому органі податкової служби виконавчого рівня. Зокрема, платники податків можуть подавати заяви та податкову звітність, здійснювати звірку, отримувати різноманітні документи та консультації у будь-якому органі податкової служби виконавчого рівня або в електронному вигляді</p>	<p>Контроль за платниками податків та їх обслуговування здійснюється виключно в органі податкової служби за місцем обліку</p>
<p>Автоматичне отримання цивільного реєстраційного номеру від народження або імміграції у країну. Таким чином, громадяни ЄС не мають потреби звертатися до податкової служби, подавати заяви, очікувати на документ</p>	<p>Не врегульовано питання щодо автоматичного присвоєння реєстраційного номера облікової картки платника податків на підставі інформації Мінюсту про новонароджених</p>
<p>Визначення ризикованих платників податків під час проведення процедури їх реєстрації платниками ПДВ є нормою для багатьох країн Європи (податківці Ірландії вибірково відвідують взятих на облік платників податків; податківці Великої Британії та Литви мають повноваження отримувати додаткову інформацію від платника, якщо заява на реєстрацію платником ПДВ містить сумнівні дані; у Швеції використовують інформацію, отриману від третіх осіб</p>	<p>Аудит реєстрації суб'єктів господарювання не передбачено Податковим кодексом. Таким чином, кількість перевірок сум ПДВ, заявлених платниками до відшкодування, залишається досить великою</p>
<p>Наявність єдиного державного інформаційного ресурсу стосовно даних про громадян, нерезидентів, платників податків, об'єкти оподаткування, з доступом до нього органів державної влади, прокуратури, місцевого самоврядування, правоохоронних органів, фізичних та юридичних осіб, отримують ряд переваг як для органів державної влади (можливість оперативно отримувати достовірну інформацією, не вимагаючи від громадян різноманітних довідок), так і для громадян (економія часу)</p>	<p>Створюються технічні можливості для забезпечення доступу державним органам у межах їх повноважень до інформації, наявної в базах даних інших державних органів</p>

<p>За одним податком існує тільки одна форма податкової звітності. Форми податкової звітності прості та зрозумілі. Інструкції із заповнення форм вписані таким чином, щоб не було їх різного трактування. Наприклад, у Нідерландах та Бельгії декларація з ПДВ складається з 1 сторінки</p>	<p>ПКУ встановлено 23 податки та збору (18 загальнодержавних та 5 місцевих). Кількість форм податкової звітності значно перевищує загальну кількість податків та зборів, тому що в Україні застосовується практика, коли для адміністрування одного податку затверджується декілька форм податкової звітності та додатків до них. Так, наприклад, щодо податку на прибуток підприємств затверджено 12 форм податкової звітності та 56 додатків до них, а стосовно податку на додану вартість – 11 форм податкової звітності та 22 додатки</p>
<p>Подання податкових декларацій в електронному вигляді. У Латвії вже запроваджено безкоштовне підключення та використання платниками системи електронного декларування он-лайн</p>	<p>Створено Єдине вікно подання податкової звітності, що дає можливість платникам податків формувати податкову звітність у режимі реального часу. Для цього підприємства в органах ДПС безкоштовно отримують електронні ключі</p>
<p>Застосування найбільш ефективної, прозорої та простої системи сплати податків – Єдиного рахунку (Швеція, Данія, Велика Британія, Бельгія), що дозволяє платнику податків одним платіжним дорученням сплатити грошові зобов'язання по всіх податках та зборах, обов'язкових йому до сплати, та стовідсотково запобігає помилкам при перерахуванні коштів. Податкова служба має реальну картину про стан розрахунків платників податків з бюджетами, а саме: ситуація, коли у одного платника податків одночасно по одному податку обліковується переплата, а по іншому – податковий борг, є неможливою</p>	<p>Відсутні технічні можливості для запровадження Єдиного рахунку для сплати податків, але ведеться робота щодо їх створення</p>
<p>Податкова звітність з податку на прибуток у багатьох країнах подається 1 раз на рік (Великобританія, Чехія), а з ПДВ – щоквартально (Великобританія, Кіпр)</p>	<p>Кількість звітних періодів значно більше, що призводить до збільшення часу, який платник витрачає на справляння податків</p>

Джерело: удосконалено [1].

Аналіз діючих податкових систем України та інших країн світу свідчить про необхідність реформування вітчизняної системи. Вивчивши досвід інших країн, на нашу думку, в основі податкової системи повинні бути прямі податки, тобто податки, де об'єктом оподаткування є доходи фізичних осіб, прибуток юридичних осіб, земля, майно та капітал. При оподаткуванні доходів фізичних осіб та прибутку юридичних осіб повинна

використовуватись диференціація ставок податків в залежності від виду діяльності та розміру отриманого доходу.

Якщо порівняти структуру податкових надходжень в розвинутих країнах, очевидно, що найбільше бюджетне значення мають прибуткові податки з громадян, платежі до фондів соціального призначення та податки на споживання (див. табл. 2).

Таблиця 2

Ставки податків

	ПДВ(%)	Акцизний податок (%)	Податок на прибуток підприємств (%)	ЄСВ (%)
Китай	17	20	25	25
США	0	16	10	30
Швеція	25	27	28	26
Україна	20	ставки різні	18	22

Джерело: власна розробка.

Розглянувши таблицю видно, що податки в Україні є низькими порівняно з іншими країнами. Проте сплата до державного бюджету залишається низькою, що у свою чергу призводить до дефіциту бюджету.

У завершення роботи необхідно підвести підсумки. По-перше, треба сказати, що самий механізм оподаткування в Україні дуже складний і потребує деталізованого розгляду.

Серед недоліків можна назвати неефективну правову базу, яка проголошує діяльність податкової системи України. Друга проблема – це податковий прес, який законодавчі органи не в змозі поки що послабити, тому що дефіцит бюджету потребує збільшення доходної частини для його покриття.

В Україні вирішальну роль у формуванні бюджету відіграють непрямі податки та податок на прибуток підприємств. Низький рівень доходів більшості населення, а також низька частка зарплати в національному доході обумовлюють невисоке надходження прибуткового податку з громадян.

Податкова реформа в Україні повинна бути спрямована на усунення основної проблеми – зняття податкового тягаря. Першим кроком повинно бути реформування системи непрямих податків разом із зменшенням обов'язкових нарахувань на фонд оплати праці.

Необхідність зменшення нарахувань на фонд оплати праці та реформування системи соціального забезпечення не викликає жодного сумніву. По-перше, ці нарахування є найбільшими порівняно з іншими країнами, вони виступають важливим фактором зростання цін, зниження конкурентоспроможності українських товарів. По-друге, система соціального забезпечення – джерелом функціонування якої є обтяжливі нарахування для підприємств.

ЛІТЕРАТУРА

- 1) Андрушченко І. Е., Зарубіжний досвід в організації податкового адміністрування / І. Е. Андрушченко, І. В. Грин // Ефективна економіка. 2015 р.
- 2) Федоришина Л.І. (2016) Особливості податкового обліку в Україні / Л.І. Федоришина, Н. Д. Глазко, В. Чорна // Економіка. Фінанси. Менеджмент. Актуальні питання науки і практики. Вінницький національний аграрний університет 2016 р.
- 3) Проскура К.П. (2014), Податкове адміністрування в Україні в посткризовий період: ефективність та напрями модернізації / К.П. Проскура // ТОВ «Емкон», Київ, Україна. 2014 – 376 с.
- 4) Ткаченко Н. М., Податкові системи країн світу та України. Облік і звітність. / Н. М. Ткаченко / Алерта – Київ, Україна, 2017 – 554 с.
- 5) Вікторія Гречана. Податки на американський лад, / Греча В. // Загальні засади оподаткування в США індивідуальним прибутковим податком, 2016. [Електронний ресурс] – Режим доступу: <http://yur-gazeta.com/publications/practice/podatkova-praktika/podatki-na-amerikanskiy-lad.html>

АННОТАЦІЯ**СОПОСТАВЛЕНИЕ НАЛОГОВОГО УЧЕТА УКРАИНЫ С ДРУГИМИ СТРАНАМИ**

Налоги являются частью финансовой системы как на макро-, так и на микроуровне. Они выполняют фискальную, распределительную и социальную функции. При выполнении распределительной функции первостепенное значение имеет стимулирующее направление, которое приобретает все большее значение в экономической политике различных стран мира.

Каждая страна идет различными экономическими путями (прежде всего рыночным или командно-административным), имеет свои особенности в развитии экономики, в динамике развития экономических процессов, влияет и на развитие отдельных составляющих общей экономической системы, а также на налоговую систему государства, относится к финансовой системе и должна постоянно приспосабливаться к изменениям в обществе.

Налоги имеют достаточно высокий удельный вес в доходной части бюджета любого государства, так как они являются основным источником его наполнения. Во всех странах мира расходы государства планируются исходя из доходной части, то есть по количеству собранных налогов. Если при планировании появляется дефицит бюджета, правительство при введении новых налогов, обязательных сборов и платежей должен предвидеть возможные негативные последствия прежде всего для населения и предпринимателей.

Ключевые слова: налоговый учет, налог, налогообложение, налоговая система, ставка налога.

SUMMARY**COMPARISON OF TAX ACCOUNTING OF UKRAINE WITH OTHER COUNTRIES**

Taxes are part of the financial system, both on a macro and on a micro level. They perform fiscal, distributive and social functions. In the performance of the distributive function, the stimulating direction is of principal importance, which is gaining increasing importance in the economic policy of different countries of the world.

Each country goes through different economic ways (first of all, market or command and administrative), has its own peculiarities in the economic development, in the dynamics of developmental economic processes, influencing the development of individual components of the general economic system, as well as the tax system of the state, which belongs to the financial system and should constantly adapt to changes in society.

Taxes have rather high proportion in the revenue part of budget of any state, because they are the main source of its filling. In all countries of the world, state expenditures are planned on the basis of revenue, that is, on the amount of collected taxes. If the budget deficit appears during the planning, the government, when introducing new taxes, mandatory fees and payments, should foresee the possible negative consequences, first of all, for the population and entrepreneurs.

Key words: tax accounting, tax, taxation, tax system, tax rate.

УДК 331.5

**ПРОБЛЕМИ ФОРМУВАННЯ ТРУДОВИХ РЕСУРСІВ
В УКРАЇНІ ТА ШЛЯХИ ЇХ ВИРІШЕННЯ****МАКСИМЕНКО Д.В., БОБАЛІК К.О.**

Мукачівського державного університету

В умовах розбудови України дедалі більшого значення набувають проблеми формування трудових ресурсів підприємства. Ефективне формування трудових ресурсів підприємства позитивно впливає на результати діяльності підприємства завдяки оптимізації використання персоналу, виявленню й продуктивному застосуванню професійного потенціалу співробітників, створенню основи для планомирного набору й відбору персоналу, скороченню загальних витрат на робочу силу за рахунок продуманої, послідовної й активної політики на ринку праці. Тому комплексне вивчення теоретичних і практичних основ формування трудових ресурсів підприємства є важливою основою підприємницької діяльності, у чому й складається актуальність обраної теми. Жодне підприємство не буде функціонувати без трудових ресурсів.

У час складних економічних перетворень, тяжкої економічної та політичної кризи, демографічних факторів і певних зовнішніх чинників, які негативно впливають на економіку країни проблема формування трудових ресурсів в Україні постає надзвичайно гостро. Ці та інші макрочинники пригальмовують розвиток трудових ресурсів держави та впливає на відтік висококваліфікованих працівників за кордон. Достатня забезпеченість підприємства необхідними трудовими ресурсами, їх раціональне використання, високий рівень продуктивності праці мають велике значення для збільшення обсягів продукції і підвищення ефективності виробництва. Зокрема, від забезпеченості підприємства трудовими ресурсами та ефективності їх використання залежать обсяг і своєчасність виконання всіх робіт, ефективність використання устаткування, машин,