

проблеми економічної політики, пов'язані з формуванням інноваційного характеру економіки та розбудови підприємницьких екосистем інновацій.

**Список літератури:** 1. *Савченко О.И., Нестеренко Р.А.* Интеллектуальная собственность и новая экономическая теория институтов / Наукові праці Донецького національного технічного університету. Серія Економічна. Випуск 103 - 3. Донецьк, Дон НТУ, 2006. -220с., 126-129с. 2. *Chesbrough, H.* (2003), *Open Innovation: The new imperative for creating and profiting from technology*, Harvard Business School Press, Boston, Mass. 3. *Arora, A., A. Fosfuri, and A. Gambardella* (2001), *Markets for Technology: The Economics of Innovation and Corporate Strategy*, MIT Press, Cambridge, Mass.

**Ю.Ю. Соловьёва**, Национальный Горный Университет (г. Днепропетровск),  
М-ОА-13

## **УЧЕТ И КОНТРОЛЬ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ФИЗИЧЕСКОГО ЛИЦА - ПРЕДПРИНИМАТЕЛЯ НА ОБЩЕЙ СИСТЕМЕ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ**

Физическое лицо-предприниматель – самая простая организационно-правовая форма субъекта хозяйственной деятельности, для которой не предусмотрено учредительных документов и стартового капитала. Согласно Гражданскому кодексу Украины, любое физическое лицо может осуществлять предпринимательскую деятельность только после государственной регистрации, установленной законом. Осуществив такую регистрацию, физическое лицо приобретает статус физического лица-предпринимателя.

Любой бизнес находится в поисках перспективных рынков сбыта. Новые виды деятельности, увеличение численности сотрудников, расширение ассортимента производимой продукции ставит перед физическим лицом-предпринимателем вопрос о переходе с упрощенной системы на общую систему налогообложения. Переход может быть добровольным и спланированным, но может быть и вынужденная смена, в случае превышения допустимого объема дохода. Здесь важно обратить внимание на то, что в случае нарушения других правил пребывания на упрощенной системе налогообложения, не связанных с превышением дохода (например, превышения численности работников, применения неденежных способов

расчетов, осуществления запрещенной деятельности и т. п.), предприниматель в обязательном порядке переходит на общую систему.

Предприниматель на общей системе налогообложения обязан применять при расчетах за товары или услуги регистраторы расчетных операций (кассовые аппараты) или расчетно-кассовые книги. Необходимо подавать отчетность по применению кассовых аппаратов. До 1 января 2014г. эти кассовые аппараты должны быть подсоединены к сети Интернет, чтобы отправлять отчетность в налоговую администрацию электронной почтой.

Физическое лицо, которое переходит с упрощенной системы налогообложения на общую систему, не обязано регистрироваться плательщиком НДС, если общая сумма от осуществления операций по поставке товаров/услуг, подлежащих обложению НДС, начисленная (уплаченная) такому лицу в течение последних 12 календарных месяцев, совокупно не превышает 300000 грн (без учета НДС). Одновременно такое физическое лицо-предприниматель может добровольно зарегистрироваться как плательщик налога, если объемы поставки товаров/услуг другим налогоплательщикам за последние 12 календарных месяцев совокупно составляют не менее 50 процентов общего объема поставок. В последнем случае такая регистрация осуществляется по его заявлению.

Предприниматель на общей системе налогообложения обязан за себя уплачивать авансовые платежи по налогу на доход и по единому социальному взносу (ЕСВ). Сроки уплаты – до 15 марта, до 15 мая, до 15 августа, до 15 ноября. Для вновь зарегистрированного предпринимателя эти суммы рассчитываются из ожидаемого годового дохода, что, конечно, сложно спрогнозировать. Уже работающие предприниматели уплачивают авансовые платежи, рассчитанные из суммы дохода за предыдущий год. Предприниматель может уменьшить сумму авансовых платежей.

Отчитываются по налогу на доход предприниматели на общей системе налогообложения раз в год – до 10 февраля, в том числе и иностранцы, зарегистрированные предпринимателями в Украине. Окончательный расчет

налога на доходы физических лиц за отчетный налоговый год осуществляется плательщиком самостоятельно согласно данным, указанным в годовой налоговой декларации, с учетом уплаченного им в течение года налога на доходы физических лиц и сбора за осуществление некоторых видов предпринимательской деятельности на основании документального подтверждения факта их уплаты.

В случае если физическое лицо - предприниматель получает другие доходы, чем от осуществления предпринимательской деятельности, в рамках выбранных им видов такой деятельности, такие доходы облагаются налогом по общим правилам, установленным настоящим Кодексом для налогоплательщиков – физических лиц (Ст. 177.6 НК).

При наличии наемных работников у предпринимателя, он обязан начислять и удерживать из заработной платы работников налог на доход и ЕСВ, а также отчитываться по этим суммам в установленной форме в налоговую администрацию и в пенсионный фонд.

Предприниматель, оформляя трудовые отношения с наемным работником, должен строго выполнять порядок, установленный Постановлением № 1168. Заключенный физическим лицом-предпринимателем с наемным лицом трудовой договор регистрируется в Государственной службе занятости в недельный срок с момента фактического допуска работника к работе.

Проведенный мониторинг позволил определить, что при определенных обстоятельствах и условиях общая система налогообложения для физических лиц-предпринимателей, на первый взгляд, - выгодный вариант, однако работать на этой системе не просто. И дело не только в том, что налогов нужно платить больше. Главное, что для этой категории налогоплательщиков очень усложнили порядок учета расходов. Без специальных знаний бухгалтерского учета предпринимателям на общей системе не обойтись. Им, для примера, нужно знать, из чего состоит себестоимость продукции, товаров, работ и услуг, а также, какие расходы относятся к прочим. Ведь момент признания расходов

теперь связан не только с получением дохода.

Впоследствии многие предприниматели задают себе вопрос о том, какая форма ведения бизнеса будет более выгодной: работать предпринимателем на общей системе налогообложения или зарегистрировать общество с ограниченной ответственностью.

**Н.Б. Токар**, ас., НТУ «ХПИ», Харків

**Г.Л. Подольська**, ст. викл., НТУ «ХПИ», Харків

## **БУХГАЛТЕРСЬКИЙ ТА ПОДАТКОВИЙ ОБЛІК УЦІНКИ ЗАПАСІВ**

В умовах кризового періоду економіки підприємства України стикаються з проблемами реалізації готової продукції. Все частіше вони змушені відпускати готову продукцію на склад, щоб не призупиняти виробництво. Продукція, яка тривалий час знаходиться на складах, втрачає свою первісну якість і може бути реалізована тільки за зниженою ціною, тобто за ціною реалізації. Тому для підприємств, що є платниками податків, дуже важливо правильно відобразити операції з уцінки запасів в обліку.

Основним документом, що регламентує порядок та умови відображення в бухгалтерському обліку та фінансової звітності таких господарчих операцій, є П(С)БО №9. Відповідно до цього положення запаси відображаються по чистій реалізаційній вартості, якщо на дату балансу їх ціна знизилась або вони зіпсовані, застарілі, або іншим чином втратили первісно очікувану економічну користь. У випадку наявності об'єктивних даних щодо знецінення запасів, вони підлягають уцінці на дату балансу [2].

Згідно з Положенням про порядок уцінки товарно-матеріальних цінностей уцінку товарів можливо проводити, якщо вони не продаються (не використовуються у виробництві) більш трьох місяців або частково втратили свою первісну цінність. Уцінка проводиться тільки за рішенням керівника