

В. Єрофеева та Т. Бітюкова розглядають припущення безперервності діяльності – основний принцип підготовки фінансової (бухгалтерської) звітності. Згідно з ним зазвичай передбачається, що особа, яка перевіряється, буде продовжувати здійснювати свою фінансово-господарську діяльність протягом 12 місяців року, наступного за звітним, і не має наміру або потребу в ліквідації, припиненні фінансово-господарської діяльності або зверненні за захистом від кредиторів.

На думку А. Єфремової, принцип безперервності діяльності – основне припущення, обов'язкове під час формування облікової політики та бухгалтерської (фінансової) звітності суб'єкта господарювання. Це припущення передбачає, що облік введеться, а фінансова звітність складається, виходячи з припущення, що суб'єкт господарювання буде продовжувати свою діяльність у найближчому майбутньому без намірів ліквідуватись чи скоротити масштаби своєї діяльності [5, с. 208].

М. Л. Пятова вважає, що принцип безперервності діяльності є ключовою концепцією сучасної бухгалтерської теорії і практики усього світу. Він також є одним з основних базових положень бухгалтерського обліку в більшості країн світу [3, с. 236].

На його думку, цей принцип несе в собі два значення та впливає на такі елементи облікової системи: методологію бухгалтерського обліку та інформативність бухгалтерської звітності.

Тобто дотримання принципу безперервності діяльності гарантує повноту та об'єктивну оцінку фінансової звітності, що у свою чергу дасть змогу користувачам отримати дійсну картину перспективи суб'єкта господарювання, для подальшої співпраці з ним.

На підставі думок різних науковців можна зробити висновок, що трактування принципу безперервності може бути різним, але суть його залишається єдиною – надання впевненості у продовженні діяльності в майбутньому. Застосування принципу безперервності в аудиті фінансової звітності надає певність інвесторам щодо продовження діяльності підприємства для досягнення заздалегідь визначеної мети, а саме отримання прибутку.

**Список використаних джерел:** 1. *Міжнародні стандарти контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання, впевненості та супутніх послуг (видання 2010 року)* [Електронний ресурс]. – К. : Міжнародна федерація бухгалтерів; Аудиторська палата України, 2010. – Ч. I. – 852 с. – Режим доступу : <http://www.mia.kiev.ua/images/stories/books/isa-2010-t1-ukr.pdf>. 2. *Горяєва М. С.* Безперервність діяльності в аудиті фінансової звітності [Електронний ресурс] / М. С. Горяєва, Т. В. Мултанівська // Науковий вісник Міжнародного гуманітарного університету. – Режим доступу : <http://www.vestnik-ekonom.mgu.od.ua/journal/2017/23-2-2017/27.pdf>. 3. *Озеран А. В.* Принцип безперервності діяльності – індикатор оцінки вартості підприємства [Електронний ресурс] / А. В. Озеран // Проблеми теорії та методології бухгалтерського обліку, контролю і аналізу. – 2012. – Вип. 2 (23). – С. 234–242. – Режим доступу : <http://pbo.ztu.edu.ua/article/download/36495/38664>. 4. *Соколов Я. В.* Основы теории бухгалтерского учета / Я. В. Соколов. – М. : Финансы и статистика, 2015. – 496 с. 5. *Ефремова А.* Себестоимость: от управленческого учета затрат до бухгалтерского учета расходов [Електронний ресурс] / А. Ефремова. – М. : Вершина. 2006. – 208 с. – Режим доступу : <http://jurisprudent.site/ucheta-buhgalterskogo-osnovyi/sebestoimostupravlencheskogo-ucheta-zatrat.html>.

УДК 657

**В. І. Зезуль**, студентка

**Ю. С. Кравцова**, студентка

**О. М. Клименко**, канд. екон. наук, доцент, доцент кафедри бухгалтерського обліку, оподаткування та аудиту

Чернігівський національний технологічний університет, м. Чернігів, Україна

## **ВПЛИВ ПЕНСІЙНОЇ РЕФОРМИ НА ЗМІНИ У МЕХАНІЗМІ НАРАХУВАННЯ ЄДИНОГО СОЦІАЛЬНОГО ВНЕСКУ**

*Ключові слова:* пенсійна реформа, ЄСВ, пенсійний фонд, пенсійні гарантії.

Система пенсійного забезпечення будь-якої країни функціонує як елемент страхування проти бідності, яка може виникати після завершення трудового стажу та інших ризиків, таких як інвалідність, виробнича травма, смерть годувальника тощо.

Актуальність проблеми пенсійної реформи сьогодні обговорюється в періодичних виданнях, ЗМІ та через інші джерела масової інформації. Це питання розглядалось у роботах таких авторів: Е. М. Лібанова, О. Б. Зарудний, Н. Ю. Королевська, Г. С. Калачова, Н. Ю. Штука та ін.

Метою дослідження є зміни у механізмі нарахування єдиного соціального внеску.

Сьогодні до Пенсійного фонду України відповідно до солідарного рівня надходять обов'язкові відрахування із зарплат у вигляді єдиного соціального внеску кожного працівника. Ці кошти практично не інвестуються, а майже одразу виплачуються пенсіонерам. Це базова, фундаментальна частина системи пенсійного забезпечення. Вона залежить від ряду параметрів, головний з яких – співвідношення пенсіонерів і працюючих [5].

З набуттям чинності Закону України «Про внесення змін до деяких законодавчих актів України щодо підвищення пенсій» [2] змін зазнає і стаття 4 Закону України «Про збір та облік єдиного внеску на загальнообов'язкове соціальне страхування» [3]. Так, стаття 4 доповниться пунктом 5, згідно з яким до переліку платників ЄСВ долучаються члени фермерського господарства, якщо вони не належать до кола осіб, які підлягають страхуванню на інших підставах. При цьому члени фермерських господарств разом з фізичними особами-підприємцями (у тому числі на спрощеній системі оподаткування) звільнятимуться від сплати страхових внесків за себе за умови отримання такими особами пенсій за віком, інвалідності таких платників або досягнення ними віку, встановленого статтею 26 Закону України «Про загальнообов'язкове пенсійне страхування» та отримання відповідної пенсії [3].

Фізичні особи-підприємці (у тому числі на спрощеній системі оподаткування), особи провадять незалежну професійну діяльність, та учасники фермерських господарств зобов'язані сплачувати суми нарахованого ЄСВ до 20 числа місяця, наступного за кварталом, за який сплачується єдиний соціальний внесок. Отже, особи, які провадять незалежну професійну діяльність, позбавляються права сплачувати ЄСВ за результатами звітного року до 1 травня року, наступного за звітним, як і фізичні особи-підприємці на загальній системі оподаткування, що нині сплачують ЄСВ до 10 лютого року, наступного за звітним.

Пенсійною реформою не вноситься будь-яких змін до порядку визначення розміру мінімального страхового внеску. Як і на сьогодні, мінімальний страховий внесок становитиме 22 % від розміру мінімальної заробітної плати. Тобто з урахуванням положень проекту Закону України «Про Державний бюджет України на 2018» мінімальний страховий внесок становитиме 819 грн на місяць.

При цьому чинною редакцією Закону про ЄСВ для фізичних осіб-підприємців, які обрали спрощену систему оподаткування і є платниками єдиного податку першої групи, розмір належного до сплати ЄСВ не може бути меншим ніж половина мінімального страхового внеску на місяць, тобто 409,59 грн. З 1 січня 2018 року це положення буде виключено з тексту Закону України про ЄСВ, а отже, ФОП-платники єдиного податку першої групи будуть зобов'язані сплачувати страхові внески у розмірі не менше ніж 22 % від мінімальної заробітної плати (як і всі інші підприємці).

Передбачено, що договором про добровільну участь у системі загальнообов'язкового державного соціального страхування може бути передбачена одноразова сплата особою єдиного внеску за попередні періоди, в яких особа не підлягала загальнообов'язковому державному соціальному страхуванню (у тому числі за період з 1 січня 2004 по 31 грудня 2010 року). Сума сплаченого єдиного внеску за кожен місяць такого періоду не може бути меншою за мінімальний страховий внесок на дату укладення договору, помножений на коефіцієнт 2 в період за 12 місяців або 1,5 за період від 13 до 24 місяців [4]. В усіх випадках ця сума не може бути більшою за суму єдиного внеску, обчисленого виходячи з максимальної величини бази нарахування єдиного внеску, встановленої на дату укладення договору.

За осіб, які виконують роботи зі шкідливими та небезпечними умовами праці (список № 1) – доплата ЄСВ становитиме 15 %, а загалом підприємство сплачуватиме ЄСВ за своїх працівників за ставкою 37 %. Для інших категорій працівників, що мають право на достроковий вихід на пенсію через шкідливі умови праці (список № 2), доплата ЄСВ становитиме 7 %, а загальна ставка ЄСВ – 29 % [5].

Виходячи із вищевикладеного можна сказати, що важливість усіх перелічених впроваджень є невід’ємною частиною пенсійної реформи. Зміни відбулись у строках сплати ЄСВ, збільшився мінімальний страховий внесок. Цей механізм стимулюватиме роботодавців поліпшувати умови праці для своїх працівників, вкладати гроші у виробництво для зменшення ЄСВ і запобігатиме подальшому накопиченню боргів підприємств перед Пенсійним фондом України.

Крім того, з метою зняття надмірного навантаження на працюючих для виплати майбутніх дострокових пенсій з 1 січня 2019 р. додаткові внески ЄСВ за працівників, молодших за 35 років, будуть накопичуватися на їх індивідуальних пенсійних рахунках. Для роботи з ними буде створено Накопичувальний пенсійний фонд, завдяки чому буде підвищено соціальну захищеність і пенсійні гарантії цієї категорії працівників.

**Список використаних джерел:** 1. *Про внесення змін до деяких законодавчих актів України щодо підвищення пенсій* [Електронний ресурс] : Закон України від 03.10.2017 № 2148-19 // Офіційний сайт Верховної Ради України. – Режим доступу : <http://zakon0.rada.gov.ua/laws/show/2148-19>. 2. *Про збір та облік єдиного внеску на загальнообов’язкове державне соціальне страхування* [Електронний ресурс] : Закон України № 2464-17 від 11.10.2017 // Офіційний сайт Верховної Ради України. – Режим доступу : <http://zakon0.rada.gov.ua/laws/show/2464-17>. 3. *Електронний журнал «Головбух:Бюджет»* [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <https://www.budgetnyk.com.ua/article/23-pensyna-reforma-nove-u-pogyadku-splati-pensynogo-zboru>. 4. *Інтерактивна платформа податкових знань Taxlink* [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <http://taxlink.ua/ua/news/pensijna-reforma-i-sv-chogo-chekati.htm>. 5. *Проект пенсійної реформи уряду Володимира Гройсмана: головні новації та зміни* [Електронний ресурс]. – Режим доступу : [http://nbuviar.gov.ua/index.php?option=com\\_content&view=article&id=2935:prognozi-i-otsinki-ekspertiv-kontseptsiji-pensijnoji-reformi-2&catid=71&Itemid=382](http://nbuviar.gov.ua/index.php?option=com_content&view=article&id=2935:prognozi-i-otsinki-ekspertiv-kontseptsiji-pensijnoji-reformi-2&catid=71&Itemid=382).

УДК 658.012:330.115

**О. Г. Недолугіна**, магістр

Науковий керівник: **О. В. Ілляшенко**, д-р екон. наук, професор кафедри фінансово-економічної безпеки, обліку і аудиту

Харківський національний університет міського господарства ім. О. М. Бекетова, м. Харків, Україна

### **АНАЛІТИЧНЕ ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ УПРАВЛІННЯ ОСНОВНИМИ ЗАСОБАМИ КОМУНАЛЬНИХ ПІДПРИЄМСТВ У СИСТЕМІ ЇХ ЕКОНОМІЧНОЇ БЕЗПЕКИ**

**Ключові слова:** основні засоби, економічна безпека, аналітичне забезпечення управління, техніко-технологічна безпека, комунальні підприємства.

У сучасних умовах господарювання комунальні підприємства постають у своїй діяльності перед безліччю загроз як внутрішнього, так і зовнішнього характеру, тому для них нині досить важливими є питання забезпечення економічної безпеки діяльності, зокрема техніко-технологічної її складової, яка є однією з найбільш проблемних сфер безпеки комунальних підприємств. Основною загрозою техніко-технологічній складовій економічної безпеки комунальних підприємств є значне зношення основних засобів, що викликає виникнення аварійних ситуацій та веде до зростання витрат підприємств. Тому першочергової уваги в системі управління економічною безпекою комунальних підприємств потребують питання управління основними засобами та аналітичне забезпечення цього процесу.

Питання управління основними засобами в системі економічної безпеки підприємства досліджують О. М. Петрашова [1], Н. Й. Ревенчук [2], Ю. І. Мізік [3] та інші науковці, проте недостатня увага приділяється аналітичному забезпеченню цього процесу.

Оскільки управління основними засобами комунальних підприємств впливає на техніко-технологічну складову в процесі оцінки економічної безпеки, то доцільно буде спочатку визначити загрози техніко-технологічній складовій економічної безпеки (на прикладі підприємств водопостачання та водовідведення), які полягають у наступному: 1) висока ступінь зносу основних фондів (більше 70 %); 2) використання значної питомої ваги аварійних водопроводів і головних колекторів; 3) збільшення кількості аварій та внутрішньо мережних втрат води (32 %); 4) використання великої питомої ваги морально застарілих основних фон-