

Це може призвести до ситуації, коли у платника податків буде невідшкодована сума ПДВ, але йому доведеться здійснити сплату ПДВ, тобто перерахувати кошти зі свого розрахункового рахунку на спеціальний ПДВ-рахунок, що спричинить необґрунтоване вимивання коштів обігу.

Від'ємний ПДВ. Потенційні проблеми створюються для врахування від'ємного значення ПДВ, задекларованого до 1 січня 2015 року. Законом, який регламентує застосування ПДВ-рахунків, встановлено, що суми такого від'ємного значення, не заявленого до відшкодування до 1 січня 2015 року, враховуватимуть в особливому порядку, який потрібно розробити.

До появи такого порядку важко робити висновки про те, які обмеження застосовуватимуть до такого від'ємного значення. Можливо, вони стосуватимуться права на бюджетне відшкодування таких сум або ж їхнього використання для розрахунку суми ПДВ-зобов'язань до сплати в бюджет за певний період.

Загалом питання щодо відшкодування ПДВ є лише частиною цілого комплексу проблем, що виникають при детальному аналізі запропонованої системи електронного адміністрування ПДВ. Хочеться сподіватися, що вони враховуватимуть інтереси не тільки держави, а й платників податків.

Список літератури:

1. «Податковий кодекс України», Верховна Рада України; Кодекс України; Закон, Кодекс від 02.12.2010 №2755-VI [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://www.ligazakon.ua>.

2. Офіційний сайт forbes.ua [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://forbes.ua/ua/opinions/1379955-elektronnij-pdv-problemi-z-najkrashchih-namiriv>.

МОНІТОРИНГ ЗМІН В ПОДАТКОВОМУ КОДЕКСІ УКРАЇНИ В 2015 РОЦІ

*Шишкова Н.Л., к.е.н, доцент кафедри обліку і аудиту,
Сластнікова Я.Ю., студент,
Державний ВНЗ «Національний гірничий університет»,
м. Дніпропетровськ, Україна*

Згідно Закону України «Про внесення змін до Податкового Кодексу України та деяких законодавчих актів України щодо податкової реформи» від 28.12.2014, який набув чинності 01.01.2015 року кількість податків скоротилася з двадцяти двох до дев'яти [2]. Так, до загальнодержавних податків належать: податок на прибуток підприємств; податок на доходи фізичних осіб; податок на додану вартість; акцизний податок; екологічний податок; рентна плата; мито.

До місцевих належать податки і збори, і є обов'язковими до сплати:

- 1) місцеві податки: податок на майно; єдиний податок;
- 2) місцеві збори: збір за місця для паркування транспортних засобів; туристичний збір.

Зміни відбулися в аграрному секторі, так зернотрейдери не мають права на відшкодування податку на додану вартість, воно залишається лише у виробників сільськогосподарської продукції.

Платниками податку на додану вартість є суб'єкти господарської діяльності, у яких за останні 12 календарних місяців виручка від реалізації перевищує 1 млн. грн. Введено електронне адміністрування податку на додану вартість. Платникам автоматично відкриваються рахунки в системі електронного адміністрування податку. Платник податку на додану вартість реєструє податкові накладні та розрахунки коригування в Єдиному реєстрі податкових накладних. Ставки податку залишаються в таких розмірах: 20%; 0; 7% [1].

Ставка податку на доходи фізичних осіб становить 15% бази оподаткування (заробітної плати, інших заохочувальних виплат і винагород), і 20%, якщо база оподаткування в календарному місяці перевищує десятикратний розмір встановленої на 1 січня звітного року мінімальної заробітної плати.

Встановлений податок на пасивні доходи фізичних осіб : інвестиційні доходи, роялті та відсотки на рівні 15-20%. Ставка податку для дивідендів складає 5% для суб'єктів підприємницької діяльності, які сплачують податок на прибуток на загальних умовах, і 20% - для підприємств, які не є платниками податку на прибуток.

Податок на майно складається з:

- податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки;
- транспортного податку;
- плати за землю.

Податок на нерухоме майно сплачується на об'єкти, які перевищують 60 м² для квартир і 120 м² для будинків.

Розмір податку встановлюється сільськими, селищними і міськими радами у розмірі, що не перевищує 2% від мінімальної заробітної плати, встановленої на 1 січня звітного року, на 1 м² бази оподаткування.

Не є об'єктом оподаткування житлова нерухомість, яка використовується в аграрному секторі, промисловості, кіоски та ринки.

Об'єктом оподаткування з транспортного податку є легкові автомобілі, які використовувалися до 5 років і мають об'єм циліндрів двигуна понад 3000 куб. см. Ставка податку становить 25000 грн. за кожен легковий автомобіль. Податок сплачується за місцем реєстрації об'єктів оподаткування.

Встановлена ставка акцизного податку з роздрібних продажів пива, алкогольних напоїв, тютюнових виробів і палива в розмірі 5% від обсягу реалізації.

Введена, на постійній основі, ставка рентних платежів за видобування газу та нафти. Для нафти і конденсату:

- з покладів до 5 км – 45%;
- понад 5 км – 21%.

Для природного газу, який реалізовується не для потреб населення:

- з покладів до 5 км – 55%;
- понад 5 км – 28%.

У першому кварталі 2015 року підвищено ставку щодо видобування корисних копалин незалежно від глибини видобутку за договорами про спільну діяльність на 60%. У другому кварталі цього ж року, її буде підвищено до 65%, а у третьому – до 75%.

Список літератури :

1. Податковий кодекс України із змінами і доповненнями, внесеними Законом України від 28.12.2014 року №72-VIII.
2. Закон України «Про внесення змін до Податкового Кодексу України та деяких законодавчих актів України щодо податкової реформи» від 28.12.2014 року.

КОГНІТИВНІ УПЕРЕДЖЕННЯ ПІД ЧАС ПРОВЕДЕННЯ АУДИТУ

*Шишкова Н.Л., к.е.н, доцент кафедри обліку і аудиту,
Чернишова О.О., студент,
Державний ВНЗ «Національний гірничий університет»,
м. Дніпропетровськ, Україна*

Проведення аудиту має відповідати вимогам сучасності, особливо в питаннях, вирішення яких веде до очевидної практичної і комерційної користі. Ефективність та успішність аудитора залежить не лише від рівня його освіти і досвіду, але й від здатності мислити раціонально в процесі прийняття рішень і супроводжуючих їх когнітивних упереджень.

Когнітивні упередження – це систематичні помилки в мисленні або відхилення в судженнях, які відбуваються в певних ситуаціях при прийнятті рішень [1]. У даній роботі розглядаються когнітивні упередження, які при проведенні незалежного аудиту можуть впливати на рішення аудитора.

Підтверджувальне упередження [1]. За наявності наданої керівництвом підприємства фінансової звітності та іншої підсумкової документації, аудитор схильний підсвідомо сприймати ці дані як реальні, об'єктивні, конструктивні. Це упередження найчастіше проявляється через його готовність замість об'єктивного аналізу наданої інформації інстинктивно прийняти позицію керівництва. Таким чином, аудитор схильний до пошуку доказів тих фактів, які швидше підтверджують його позицію, ніж заперечують, при цьому ігноруючи всі інші дані, які суперечать його думці.

Евристика доступності [1]. Це когнітивне упередження може послабити професійний скептицизм аудитора при проведенні перевірки, що може зменшити ймовірність розкриття шахрайських схем, які здійснюються клієнтом. Оскільки факт шахрайства досить рідкісна подія, більшість аудиторів не мають чіткого «плану шахрайства», який міг би зберігатися в їх пам'яті. Таким чином, у аудитора