

Надія Марківна Ткаченко

академік АЕН України

д-р екон. наук, проф.

ORCID 0000-0002-0123-949X

e-mail: natali.tka4enko@gmail.com,

Національний університет харчових технологій, м. Київ

ЗАКОНОДАВЧІ ЗМІНИ ТА НОВАЦІЇ В БУХГАЛТЕРСЬКОМУ ОБЛІКУ, ЇХ ВПЛИВ НА СТВОРЕННЯ УМОВ ПРОВЕДЕННЯ РЕФОРМ В ОПОДАТКУВАННІ

Постановка проблеми. Одним із головних завдань формування дієвої Державної податкової служби є її постійне вдосконалення шляхом внесення змін як до Податкового кодексу, так і до всіх складових податкового законодавства України. Робота за цим напрямом носить в країні постійний характер. Вагомим вкладом є зміни, що прийняті у 2020 р. останнім Законом України № 466-IX. Вони забезпечують можливості для реформування податкової політики, враховуючи сучасні виклики в державі, загальні настрої платників податків та залишатися в межах міжнародних вимог. Тому вивчення чинної законодавчої бази, техніко-юридичних інструментів реагування у застосуванні запропонованих державою змін залишається нагальним завданням всіх учасників, що забезпечують ефективність податкової системи.

Аналіз останніх досліджень і публікацій. Бухгалтерський облік та, зокрема, податкова політика держави є відображенням стану розвитку економіки, можливостей її адаптації до загальної світової інтеграції. Тому процес його постійного вдосконалення та розвитку залишається об'єктом досліджень науковців та практиків, про що свідчать аналітичні та академічні праці М. Кужельного, Ф. Бутинця, В. Жука, В. Швеця, В. Бачинського, А. Реуна, К. Кузьміної та інших дослідників із зазначеної проблеми.

Метою статті є: акцентування уваги на найбільш вагомим змінах у сфері реформування оподаткування задля вирішення проблем бухгалтерського обліку із використанням державної нормативно-правової бази як у межах країни так і на рівні узгодження зі світовими стандартами.

Виклад основного матеріалу. Зміни за Законом України від 16.01.2020 р. № 466-IX «Про внесення змін до Податкового кодексу України щодо встановлення адміністрування податків, усунення технічних та логічних неузгодженостей у податковому законодавстві» (раніше законопроект № 1210) [1] стосуються підприємств, організацій та інших юридичних осіб, їх філій та інших виділених на окремий баланс підприємств незалежно від форми власності та організаційно-правових форм (крім банків і бюджетних установ та підприємств, які відповідно до законодавства складають фінансову звітність за міжнародними стандартами фінансової звітності).

Зміни, що встановлюються цим законом дозволять вдосконалювати та спрощувати систему адміністрування податків, узгоджувати її з світовими стандар-

тами; запроваджувати міжнародні стандарти податкового контролю для всіх учасників міжнародної торгівлі; здійснювати імплементацію положень Плану протидії практикам розмивання оподаткованої бази й виведення прибутку з-під оподаткування (План дій BEPS); проводити реформування інституту фінансової відповідальності; запроваджувати нові підходи до розуміння окремих інститутів податкового права; посилювати боротьбу з недобросовісними практиками у сфері оподаткування.

Нормативно-правовий акт, що затверджує зміни: Наказ Мінфіну від 14.01.2020 р. № 6 «Про затвердження змін до деяких методичних рекомендацій з бухгалтерського обліку».

Знанали змін: методичні рекомендації з бухгалтерського обліку основних засобів, запасів, нематеріальних активів, фінансових витрат, спільної діяльності, а також рекомендації щодо облікової політики та інші.

На практиці потрібно:

– в організації ведення бухгалтерського обліку основна мета змін це – проведення документів відповідно до чинного законодавства;

– підприємствам, що складають спрощену фінансову звітність, зафіксувати в наказі про облікову політику вибір на користь загального або спрощеного Плану рахунків;

– усім суб'єктам господарювання для обліку витрат діяльності використовувати рахунки класу 9 «Витрати діяльності». Вибір (застосування чи незастосування) рахунків класу 8 «Витрати за елементами» зафіксувати в наказі про облікову політику.

У чому **суть змін бухгалтерського обліку** від лютого 2020 р.?

Облікова політика

У Методичних рекомендаціях щодо облікової політики підприємства, затверджених Наказом Мінфіну від 27.06.2013 р. № 635 уточнено, що розпорядчий документ про облікову політику підприємства визначає, зокрема, застосування класу 8 «Витрати за елементами» та класу 9 «Витрати діяльності» Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій, затвердженого Наказом Міністерства фінансів України від 30 листопада 1999 р. № 291 «Загальний План рахунків» (п. 2.1 та п. 2.2.1) зареєстровано в Міністерстві юстиції України 21 грудня 1999 р. № 892/4185.

Зміни на рахунку 10 «Основні засоби», який має 9 субрахунків (100 – 109).

1. Наказом Мінфіну України від 12.12.2017 р. № 1019 уточнено назву одного з об'єктів бухгалтерського обліку – «Багаторічні насадження та плодоносні рослини» на «Багаторічні надходження». У Плані рахунків бухгалтерського обліку ці зміни враховано [3].

Довідково, плодоносні рослини – це довгострокові біологічні активи, які використовуються в процесі виробництва сільськогосподарської продукції та систематично надають сільгосппродукцію або додаткові біологічні активи, тобто сади або виноградники.

Продукцію, яку дають ці плодоносні рослини потрібно розглядати як сільськогосподарську продукцію і обліковувати за нормами ПСБО 30.

2. Сума, яку підприємство очікує отримати від ліквідації об'єкта основних засобів (реалізації) після закінчення строку їх корисного використання (установленого комісією, створеною наказом керівника підприємства), – це ліквідаційна вартість об'єкта основних засобів;

3. Уточнення на рахунках:

Дебет рах. 683 «Розрахунки з іншими кредиторами»

Кредит рах. 311 «Поточні рахунки в національній валюті»

передбачають, що під час повернення орендодавцю цілісного майнового комплексу (й об'єктів основних засобів у його складі) орендар робитиме проведення щодо залишку невикористаних амортизаційних відрахувань на орендовані основні засоби.

При створенні цільового фонду з відновлення основних засобів залишок невикористаного цільового фонду, що підлягає поверненню, відображається в обліку кореспонденцією рахунків:

Дебет рах. 48 «Цільове фінансування і цільове надходження»

Кредит рах. 685 «Розрахунки з іншими кредиторами».

4. Фінансові витрати затверджені Міністерством фінансів України у Методичних рекомендаціях з бухгалтерського обліку фінансових витрат Наказом Мінфіну від 01.11.2010 р. № 1300.

Уточнення: фінансові витрати не застосовуються підприємствами, які відповідно до законодавства складають фінансову звітність за МСФЗ.

Ці Методичні рекомендації з бухгалтерського обліку не поширюються на юридичних осіб, які відповідно до Закону від 16.07.2009 р. № 996-XIV визнані мікропідприємствами, тобто малими підприємствами, які ведуть спрощений бухгалтерський облік витрат та доходів відповідно до законодавства податкового, а також на представництва іноземних СГ.

Для цілей бухгалтерського обліку перелік фінансових витрат наведено у пп. 1.3 Методичних рекомендацій № 1300 за загальним правилом, визначеним ПСБО 31 «Фінансові витрати», але якщо підприємство залучає позикові кошти для придбання (або створення) кваліфікованого активу, фінансові витрати, що виникають у зв'язку з такими запозиченнями, слід капіталізувати, тобто включати до собівартості кваліфікаційного активу.

Кваліфікаційний актив – це актив, який потребує суттєвого часу (понад 3 місяці) для його створення.

5. Запаси.

Відбулися формальні зміни в Методичних рекомендаціях з бухгалтерського обліку запасів, затверджених Наказом Міністерства фінансів України від 10.01.2007 р. № 2:

1) визначено, що надходження запасів на підприємство оформляється відповідними документами, типові форми яких затверджуються Державною службою статистики та іншими центральними органами виконавчої влади (п. 3.1, розділ 3);

2) відтепер отримання запасів як внесок до Статутного капіталу оформляється прибутковим ордером (типова форма № М – 4, затверджена Наказом Мінстату від 21.06.1996 р. № 193) або актом про приймання матеріалів (типова форма № М-7, затверджена Наказом Мінстату від 21.06.1996 р. № 193), або товарно-транспортною накладною (форма № 1 – ТН, затверджена Наказом Мінтрансу від 14.10.1997 р. № 363 тощо) (п. 3.3, розділ 3);

3) у формі закупівельного акта, якщо оформлюються надходження запасів від фізичних осіб (не СПД) торговельними підприємствами та закладами ресторанного господарства не фіксуватиметься місце його складання (п. 3.10, розділ 3);

4) перевірка фактичної наявності запасів, їх стану та умов зберігання здійснюється в ході інвентаризації. Інвентаризація проводиться відповідно до Постанови Кабінету Міністрів України від 28.02.2000 р. № 419 «Про затвердження Порядку подання фінансової звітності» та «Положення про інвентаризацію активів та зобов'язань», затвердженого Наказом Міністерства фінансів України від 02.09.2014 р. № 879 (п. 4.13, розділ 4);

5) вилучено норму, згідно з якою порядок відображення суми ПДВ, що обчислюється під час надходження та вибуття запасів, визначався Інструкцією з бухгалтерського обліку податку на додану вартість, затвердженою Наказом Міністерства фінансів України від 01.07.1997 р. № 141 (п. 5.9, розділ 5). Довідково: з 09.08.2019 р.) ця Інструкція втратила чинність на підставі Наказу Міністерства фінансів України від 18.06.2019 р.) № 247;

6) з додатка 3 вилучено бухгалтерський запис за операцією «Списання втрати запасів, понесених внаслідок надзвичайних подій».

Пояснення автора статті Н. М. Ткаченко: У Плані рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій, затвердженого Наказом Міністерства фінансів України від 30.11.1999 р. № 291 (далі Наказ № 291, загальний план рахунків, п. 2.1) відсутній рахунок 99 «Надзвичайні витрати».

Згідно з внесеними змінами використання рахунків класу 9, який є обов'язковим для підприємства, можуть застосовуватися і рахунки класу 8 (п. 2.8).

Однак така вимога не є новиною для СГ. Тому що з 23.07.2019 р. Наказом Міністерства фінансів України від 31.05.2019 р. № 226 внесено відповідні зміни до Інструкції про застосування загального Плану рахунків, затвердженого Наказом № 291. З того часу вибір фактично полягає в тому, чи вести рахунки обох названих класів, чи обмежитися класом 9 «Витрати діяльності».

Довідково: клас 8 «Витрати за елементами» рахунків передбачено лише в загальному Плані рахунків. Водночас, зі спрощеного Плану рахунків, затвердженого Наказом Міністерства фінансів України від 19.04.01 р. № 186 (далі Наказ № 186) його представники (рахунки 84 та 85) були видалені ще у 2011 р.

Тому, ще відтоді застосовувати рахунки класу 8 лише ті, хто використовує загальний, але не спрощений План рахунків.

Спрощений План рахунків можуть використовувати мікропідприємства, малі підприємства, непідприємницькі товариства, підприємства, які ведуть скорочений бухгалтерський облік доходів та витрат відповідно до податкового законодавства, а також представництва іноземних суб'єктів господарської діяльності – у разі складання ними фінансової звітності відповідно до НП (СБУ 25 (Наказ № 186).

Великі та середні підприємства права вибору позбавлені: вони можуть застосовувати лише загальний План рахунків.

Це змусило тих, хто раніше застосовував лише рахунки класу 8 «Витрати за елементами», почати застосовувати також рахунки класу 9 «Витрати діяльності».

Для тих, хто застосовував лише рахунки класу 9 «Витрати діяльності» або рахунки паралельно класів 8 і 9, фактично нічого не змінилося, вони можуть робити так і далі.

Крім зазначених змін із Методичних рекомендацій № 635 вилучено норму, згідно з якою первісна (переоцінена) вартість основних засобів може бути збільшена на суму витрат, пов'язаних з поліпшенням та ремонтом об'єкта, визначеному в порядку, установленому податковим законодавством (п. 2.30) [4].

Пропозиція автора статті Н. М. Ткаченко: повернути до Плану рахунків бухгалтерського обліку рахунок 99 «Надзвичайні витрати», який було виключено на підставі Наказу Міністерства фінансів України № 627 від 27.06.2013 р.

Після введення до Плану рахунків бухгалтерського обліку рахунку 99 «Надзвичайні витрати» автором пропонується наступна кореспонденція рахунків бухгалтерського обліку:

Дебет рах. 99 «Надзвичайні витрати»

Кредит рах. 20 «Виробничі запаси»

Кредит рах. 21 «Поточні біологічні активи»

Кредит рах. 22 «Малоцінні швидко зношувані предмети»

Кредит рах. 27 «Продукція сільськогосподарського виробництва»

Кредит рах. 28 «Товари».

Податкові зміни за Законом України від 16.01.2020 р № 466: експрес – аналіз від ДПС 26.05.2020 р.

Загальні зміни запроваджені цим Законом:

1. Зміни, що стосуються обліку платників податків:

– змінюються критерії належності платників податків до великих платників (сплата виключно податкових платежів – 1,5 млн євро (було 1 млн) податкові та митні платежі);

– встановлюється порядок обліку в контролюючих органах нерезидентів (іноземних компаній, організацій) (взяття їх на облік в контролюючих органах здійснюється після акредитації (реєстрації, легалізації) на території України відокремленого підрозділу або до отримання нерезидентом майнових прав на нерухомість або землю в Україні, або до відкриття рахунків в банках України. У разі акредитації на території України відокремленого підрозділу, одночасно із взяттям на облік нерезидента здійснюється взяття на облік і його відокремленого підрозділу – вдосконалюється порядок реєстрації платниками податку на додану вартість;

– забезпечується облік фізичних осіб підприємств з ознакою провадження «незалежної професійної діяльності».

2. Зміни, що стосуються податку на прибуток підприємств:

– розширюється коло податкових активів:

– на юридичних та фізичних осіб – «спрощенців», а також фізичних осіб, які провадять незалежну професійну діяльність – щодо виплачених нерезиденту доходів (прибутків) із джерелом їх походження з України;

– на юридичних осіб – «спрощенців» – щодо отриманого скоригованого прибутку контрольованої іноземної компанії;

– не нараховується амортизація за період невикористання (експлуатації) основних засобів у господарській діяльності у зв'язку з їх модернізацією, реконструкцією, добудовою, дообладнанням та консервацією;

– вводить окремих облік процентів, що були капіталізовані (підлягали включенню до собівартості необоротного активу) відповідно до національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку або міжнародних стандартів фінансової звітності [2];

– уточнюється порядок врахування процентів, що сплачуються за кредитами, позиками та іншими борговими зобов'язаннями (тонка капіталізація) щодо: розповсюдження обмеження по врахуванню таких процентів щодо кредитів, позик та інших боргових зобов'язань, отриманих як від пов'язаних, так і непов'язаних осіб резидентів та нерезидентів;

– визначення одного критерію для застосування значного порядку та збільшення фінансового результату до оподаткування – за умови того, що загальна сума нарахованих процентів за такими зобов'язаннями перевищує 30 відсотків суми розрахованого об'єкта оподаткування податком на прибуток звітного (податкового) періоду, в якому здійснюється нарахування таких процентів, збільшеного на суму фінансових витрат за даними фінансової звітності та суми амортизаційних відрахувань за даними податкової звітності того ж звітного (податкового) періоду;

– запроваджуються нові різниці, які зменшують фінансовий результат до оподаткування щодо сум:

нарахованих доходів у вигляді дивідендів на користь платника контрольованої іноземної компанії;

нарахованих на користь платника доходів у вигляді дивідендів та від участі (не менше 10%) в капіталі нерезидентів, які не входять до переліку держав (територій) низькоподаткових юрисдикцій;

визнаних доходів від визначення курсових різниць за монетарними статтями в іноземній валюті на дату балансу відповідно до національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку або міжнародних стандартів фінансової звітності (цього немає в Законі № 466);

від'ємного значення об'єкта оподаткування (на дату затвердження передавального акта або розподільчого балансу) платника податку, що реорганізується шляхом приєднання, злиття, перетворення або поділу у платника податку – правонаступника, якщо такі платники були пов'язаними особами більше ніж вісімнадцять послідовних місяців до дати завершення приєднання (злиття);

– вводяться нові різниці, які збільшують фінансовий результат до оподаткування щодо сум:

30 відсотків вартості товарів, у тому числі необоротних активів, робіт та послуг (крім операцій, визнаних контрольованими відповідно до ст. 39 цього Ко-

дексу), реалізованих на користь нерезидентів, які відходять до переліку держав (територій) низькоподаткових юрисдикцій;

частини скоригованого прибутку контрольованої іноземної компанії, пропорційної частці, якою володіє або яку контролює особа, що обчислюється відповідно до правил, визначених ст. 39-2 Кодексу;

витрат, понесених платниками податків на користь нерезидентів, якщо такі операції не мають ділової мети;

– уточнюються та доповнюються різниці, які застосовуються для збільшення фінансового результату до оподаткування, щодо сум штрафів, пені, нарахованих контролюючими органами та іншими органами державної влади за порушення вимог законодавства;

– уточнюється порядок та особливості оподаткування нерезидентів у частині доповнення переліку доходів нерезидентів із джерелом їх походження з України, які підлягають оподаткуванню, зокрема:

прибутком від здійснення операцій з продажу або іншого відчуження акцій корпоративних прав, часток в іноземних компаніях, організаціях, утворених відповідно до законодавства інших держав, крім тих, що знаходяться в обігу на фондовій біржі;

доходами від відчуження прав нерезидента на видобуток та розробку родовищ корисних копалин мінеральних джерел та інших природних ресурсів, розташованих на території України;

– збільшуються з 6 тис. грн до 20 тис. грн сума, яка використовується при визначенні основного збору (пп. 14.1 138 ПКУ);

– збільшується межа з 20 млн грн до 40 млн грн доходу, коли об'єкт оподаткування податку на прибуток підприємств можна не коригувати на фінансові різниці;

– запроваджується прискорена амортизація основних засобів на період 2020-2030 рр.

3. Зміни щодо податку на додану вартість:

– запровадження для звітності з ПДВ єдиного звітного періоду – календарний місяць (у тому числі і для платників єдиного податку) з метою спрощення адміністрування ПДВ, застосування єдиного підходу до формування показників звітності та їх відображення в інформаційних системах ДПС;

– визначення бази оподаткування для операцій з постачання електричної енергії, виходячи з ціни, яка склалася на рахунку електричної енергії без необхідності донарахування податкових зобов'язань з ПДВ, якщо така ринкова ціна електричної енергії менша замість її придбання.

4. Зміни щодо податку на доходи фізичних осіб:

– визначення порядку оподаткування прибутку контрольованих іноземних компаній;

– оподаткування за основною ставкою 18 відсотків доходу, отриманого платником податку протягом звітного податкового року третього та наступних об'єктів нерухомості (транспортних засобів (перший об'єкт на рік залишається за нульовою ставкою, другий – за ставкою 5 відсотків);

– уточнення переліку витрат для фізичних осіб – підприємств у частині витрат на сплату податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки, за об'єкти нежитлової нерухомості витрат на реконструкцію, модернізацію та інші види поліпшення основних засобів;

– списується сплата податку на доходи фізичних осіб з пенсій розмір яких перевищує 10 розмірів прожиткового мінімуму;

– звільняється від сплати 5% ПДФО під час продажу об'єкт незавершеного будівництва за умови перебування такого майна у власності платника податку понад 3 роки.

5. Спрощена система оподаткування:

– виключено вантажні авто з об'єктів, які не підлягають амортизації ФОП на загальній системі оподаткування;

– зменшено із 15 до 10 днів строк, до закінчення якого платник єдиного податку третьої групи зі ставкою 5% може подати заяву про зміну ставки цього податку на 3% + 20% ПДВ;

– оновлено поширення пільги у вигляді земельного податку на платників єдиного податку – 1-3 груп при наданні нерухомого майна в оренду;

– визначено, що анулювання реєстрації єдиного податку можливе у разі наявності податкового боргу, який перевищує 1020 грн.

6. Місцеві податки:

– збільшується податок для житлової нерухомості, загальна площа якої перевищує 300 квадратних метрів (для квартири) або 500 квадратних метрів (для будинку) – 25 000 грн на рік за кожен такий об'єкт нерухомості;

– змінюються строки прийняття та оприлюднення органами місцевого самоврядування рішень про ставки місцевих податків, а також інформування контролюючих органів про прийняття рішень;

– контролюючі органи зобов'язуються інформувати органи місцевого самоврядування про стан розрахунків з місцевими бюджетами;

– встановлюється визначення «Доба» та «Розрахункова година» для визначення бази справлення туристичним збором;

– встановлюється можливість визначення податкових зобов'язань з плати за землю на підставі невинесених до державних реєстрів правовстановлюючих документів на земельні ділянки;

– уточнюється порядок нарахування та надсилення контролюючим органом фізичним особам сум плати за землю.

Важливі зміни податково-юридичного законодавства, що набувають чинності у 2021 р.:

– оподаткування фізичних осіб:

1. Податкове зобов'язання. З 1 січня 2021 р. змінилися штрафи за пізню сплату узгодженого податкового зобов'язання (згідно з поданою декларацією про майновий стан і доходи):

при затримці до 30 календарних днів включно у розмірі 5% від суми простроченого податкового зобов'язання (замість 10%, які застосовувалися раніше);

при затримці понад 30 календарних днів включно – у розмірі 10% від суми простроченого податкового зобов'язання (замість 20%, які застосовувалися раніше).

2. Річна декларація про майновий стан і доходи. Внесено зміни до форми річної декларації про майновий стан і доходи. Наказ діє з 1 січня 2021 р., проте декларація за цією формою буде подаватися починаючи з 1 січня 2022 р.

3. Звітність роботодавців з нарахування єдиного соціального внеску (ЄСВ) за співробітників.

Починаючи з 2021 р. зазначена звітність повинна подаватися у складі звітності з ПДФО. Відповідно оновлена форма ІДФ тепер, окрім ПДФО, включає також ЄСВ. Вперше ІДФ за цією формою подаватимуть за I квартал 2021 р.

4. Іноземний інвестиційний дохід.

У річній декларації про майновий стан і доходи за 2020 р. вперше можна буде декларувати іноземний дохід із застосуванням правил передбачених для оподаткування інвестиційного доходу з джерелом походження в Україні.

Норми є чинними з 23 травня 2020 р. Фактично застосування нових правил розпочинається з січня 2021 р.

5. **Облік доходів і витрат для фізичних осіб.** Спрошено вимоги щодо ведення обліку доходів і витрат для фізичних осіб, зареєстрованих як суб'єкти підприємницької діяльності (Закон України № 786-IX від 14 липня 2020 р.). Для платників єдиного податку змінилася форма декларації (Наказ Міністерства фінансів України № 752 від 9 грудня 2020 р.).

6. Правила застосування РРО.

Протягом 2021 р. РРО незалежно від суми отриманого доходу, будуть потрібні тим ФОП – «єдинникам» 2-4 груп, які здійснюватимуть реалізацію:

- технічно складних побутових товарів, що підлягають гарантійному ремонту;
- лікарських засобів, виробів медичного призначення та надання платних послуг у сфері охорони здоров'я;
- ювелірних та побутових виробів із дорогоцінних металів, дорогоцінного каміння органічного утворення та напівдорогоцінного каміння.

Висновки. Як вже зазначалось, внесення змін до нормативної бази в бухгалтерському обліку є необхідним і постійним процесом, тому що це є відображенням руху (зростання чи падіння) в економіці, який відбувається як в Україні, так і в світі. Слід наголосити на важливості таких змін, зафіксованих Законом України № 466, які мають бути вагомим важелем реформування у податковій сфері. При цьому, необхідно і надалі проводити роботу з вивчення та запровадження новацій з метою їх ефективного та виваженого використання у практичній діяльності.

Пропозиції автора статті:

Зокрема, досвід застосування нормативних нововведень показує, що не завжди подібні пропозиції є ефективними при веденні господарської діяльності і за необхідності слід вносити корективи у вже прийняті документи.

Так, наприклад, пропозицією автора є наступне: повернути до Плану рахунків бухгалтерського обліку рахунок 99 «Надзвичайні витрати», який було виключено на підставі Наказу Міністерства фінансів України № 627 від 27.06.2013 р.

У разі введення до Плану рахунків бухгалтерського обліку рахунку 99 «Надзвичайні витрати» пропонується наступна кореспонденція рахунків бухгалтерського обліку:

Дебет рах. 99 «Надзвичайні витрати»

Кредит рах. 20 «Виробничі запаси».

Список використаних джерел

1. Про внесення змін до Податкового кодексу України щодо встановлення адміністрування податків, усунення технічних та логічних неузгодженостей у податковому законодавстві: Закон України від 16.01.2020 р. № 466-IX. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/466-20#Text>.

2. Національні стандарти бухгалтерського обліку. *Все про бухгалтерський облік*. 2017. Спецвипуск № 66. 21 липня.

3. Положення (стандарти) бухгалтерського обліку. «Бібліотека бухгалтера». Київ: Алерта, 2018. 316 с.

4. Журнал «БАЛАНС-АГРО». 2020. № 6.

References

1. Pro vnesennia zmin do Podatkovoho kodeksu Ukrainy shchodo vstanovlennia administruvannia podatkov, usunennia tekhnichnykh ta lohichnykh neuzghodzhennostei u podatkovomu zakonodavstvi: Zakon Ukrainy vid 16.01.2020 r. № 466-IX [On Amendments to the Tax Code of Ukraine on the Establishment of Tax Administration, Elimination of Technical and Logical Inconsistencies in Tax Legislation: Law of Ukraine of January 16, 2020, No. 466-IX]. Retrieved from <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/466-20#Text> [in Ukrainian].

2. Natsionalni standarty bukhhalterskoho obliku [National accounting standards]. (2017). *Vse pro bukhhalterskyi oblik – All about accounting*, Special issue 66, July 21 [in Ukrainian].

3. Polozhennia (standarty) bukhhalterskoho obliku. Biblioteka bukhhaltera [Accounting regulations (standards). Library of the accountant]. (2018). Kyiv, Alerta [in Ukrainian].

4. BALANCE-AGRO magazine, No. 6, of February 3, 2020 [in Ukrainian].

Стаття надійшла до редакції 05.05.2021

Формат цитування:

Ткаченко Н. М. Законодавчі зміни та новації в бухгалтерському обліку, їх вплив на створення умов проведення реформ в оподаткуванні. *Вісник економічної науки України*. 2021. № 1 (40). С. 142-146. doi: [https://doi.org/10.37405/1729-7206.2021.1\(40\).142-146](https://doi.org/10.37405/1729-7206.2021.1(40).142-146)

Tkachenko, N. M. (2021). Legislative Changes and Innovations in Accounting, their Influence and Creation of Conditions for Reforms in Taxation. *Visnyk ekonomichnoi nauky Ukrainy*, 1 (40), pp. 142-146. doi: [https://doi.org/10.37405/1729-7206.2021.1\(40\).142-146](https://doi.org/10.37405/1729-7206.2021.1(40).142-146)