

## АЛЬТЕРНАТИВНИЙ ПОГЛЯД НА ПОДАТКОВУ ЛІБЕРАЛІЗАЦІЮ В КОНТУРІ ПРОТИДІЇ ГІБРИДНІЙ ВІЙНИ

©2019 ЛОЗИНСЬКИЙ Д. Л.

УДК 338.1:338.2  
JEL: H30; O23

### Лозинський Д. Л. Альтернативний погляд на податкову лібералізацію в контурі протидії гібридній війні

Мета статті полягає в спробі окреслити положення альтернативного підходу до реформування економіки України через реалізацію чіткого переліку заходів податкової лібералізації по конкретних податках і загальнообов'язкових платежах, що стане важливим фактором у протидії гібридній війні проти України. Особливу увагу акцентовано на лібералізації адміністрування ПДВ, податку на прибуток підприємств, єдиного податку та ЄСВ для спрощеної системи оподаткування. У результаті впровадження розроблених пропозицій суб'єкти господарювання будуть звільнені від необхідності складати зайву податкову звітність, а форма сплати податкових зобов'язань стане максимальною симпліфікованою. Обґрунтовано позитивний ефект від імплементації запропонованих положень на умови ведення бізнесу, інвестиційний клімат і сукупний попит, що забезпечить зростання економіки та посилить імунітет проти інформаційних маніпуляцій агресора в економічній площині.

**Ключові слова:** адміністрування податків, податкова лібералізація, фіскальна політика, економічні реформи, протидія гібридній війні.

**DOI:**

**Рис.:** 5. **Бібл.:** 13.

Лозинський Дмитро Леонідович – кандидат економічних наук, доцент, доцент кафедри обліку і аудиту, Державний університет «Житомирська політехніка» (вул. Чуднівська, 103, Житомир, 10005, Україна)

**E-mail:** dima2005ua@ukr.net

**ORCID:** <http://orcid.org/0000-0001-5368-1530>

УДК 338.1:338.2  
JEL: H30; O23

UDC 338.1:338.2  
JEL: H30; O23

### Лозинский Д. Л. Альтернативный взгляд на налоговую либерализацию в контуре противодействия гибридной войне

Цель статьи заключается в попытке очертить положения альтернативного подхода к реформированию экономики Украины через реализацию четкого перечня мер налоговой либерализации по конкретным налогам и общеобязательным платежам, что станет важным фактором в противодействии гибридной войне против Украины. Особое внимание акцентировано на либерализации администрирования НДС, налога на прибыль предприятий, единого налога и ЕСВ для упрощенной системы налогообложения. В результате внедрения разработанных предложений субъекты хозяйствования будут освобождены от необходимости составлять лишнюю налоговую отчетность, а форма уплаты налоговых обязательств станет максимально симплифицированной. Обоснован положительный эффект от имплементации предложенных положений на условия ведения бизнеса, инвестиционный климат и совокупный спрос, что обеспечит рост экономики и усилит иммунитет против информационных манипуляций агрессора в экономической плоскости.

**Ключевые слова:** администрирование налогов, налоговая либерализация, фискальная политика, экономические реформы, противодействие гибридной войне.

**Рис.:** 5. **Библ.:** 13.

Лозинский Дмитрий Леонидович – кандидат экономических наук, доцент, доцент кафедры учета и аудита, Государственный университет «Житомирская политехника» (ул. Чудновская, 103, Житомир, 10005, Украина)

**E-mail:** dima2005ua@ukr.net

**ORCID:** <http://orcid.org/0000-0001-5368-1530>

### Lozynskiy D. L. An Alternative Look at Tax Liberalization in the Outline of Countering the Hybrid Warfare

The article is aimed at trying to outline the provisions of an alternative approach to reforming Ukraine's economy through the implementation of a clear list of tax liberalization measures on specific taxes and general mandatory payments, which will be an important factor in the countering the hybrid war against Ukraine. Particular attention is focused on the liberalization of administration of VAT, corporate income tax, single tax and UST for a simplified tax system. As a result of the implementation of the developed proposals, the economic entities will be exempt from the need to compile excessive tax reporting, and the form of payment of tax liabilities will become as simplified as possible. The author substantiates the positive effect of the implementation of the proposed provisions on business conditions, investment climate and aggregate demand, which would ensure the growth of the economy and strengthen immunity against the information manipulation of the aggressor in the economic plane.

**Keywords:** tax administration, tax liberalization, fiscal policy, economic reforms, countering the hybrid warfare.

**Fig.:** 5. **Bibl.:** 13.

Lozynskiy Dmytro L. – PhD (Economics), Associate Professor, Associate Professor of the Department of Accounting and Auditing, Zhytomyr Polytechnic State University (103 Chudnivska Str., Zhytomyr, 10005, Ukraine)

**E-mail:** dima2005ua@ukr.net

**ORCID:** <http://orcid.org/0000-0001-5368-1530>

Зобранням нового Президента України з'явилися і нові нотки надії на проведення реальних економічних реформ і, найголовніше, – на бачення їх суті. Заявлені ідеї про важливість суттєвого спрощення ведення бізнесу та глибокої автоматизації взаємодії громадян і суб'єктів господарювання з бюрократичною машиною вселяють обережний оптимізм.

Якщо мова йде про економічні реформи, то тут надважливим показником є затрачений час на їх

реалізацію. Відсутність швидкості в такого роду реформах майже завжди призводить до того, що стара система, попри свою інертність, набирає обертів у дії спротиву та зводить їх позитивний ефект нанівець або взагалі його нівелює.

Оскільки питання затраченого часу на реформування економіки особливо актуалізується в умовах прямої та гібридної війни, яка сьогодні, на жаль, досі активно розгортається проти України, то в даній стат-

ті здійснено спробу окреслити власне бачення автора на акселерацію економічних реформ у країні через конкретні інструменти податкової лібералізації.

Для вирішення поставленого завдання були проаналізовані публікації, що присвячені проблемам реформування економіки шляхом лібералізації та спрощення податкової системи. Зокрема, зазначені проблемні питання піднімають у своїх працях такі зарубіжні та вітчизняні автори: А. Sawyer [13], А. MacEwan [9], С. S. Clark [10], С. Evans [11], С. M. Korth [12], L. Farber [10], P. Mellor [11], R. E. Krever [11], S. James [13], Т. Budak [13], О. Гетман [1], А. Дерев'янку [2], В. Дубровський [3], І. Міклош [4], С. Ніколайчук [8], А. Новак [5], В. Пинзеник [6], О. Романюк [7], Д. Сологуб [8], П. Янковський [1] та інші. Ні в якому разі не зменшуючи цінність надбання зазначених авторів, вважаємо, що досить велика кількість проблемних питань у цій сфері досі не вирішена.

Мета дослідження полягає в розробці та обґрунтуванні альтернативного підходу до реформування національної економіки на основі податкової лібералізації в контурі протидії гібридній війні проти України.

Основною метою прямої та гібридної агресії проти України є не дати можливості країні вирватися з економічного застою та стати прикладом процвітання, який сприймається як суттєва загроза для авторитарного режиму інтервента.

Беручи до уваги, що одним із найкращих каталізаторів для розпалення сепаратистських настроїв є невдоволення населення наявною економічною ситуацією, маємо усвідомити, що лише глибинні, детально продумані та, водночас, оперативні реформи зможуть стати результативною відповіддю на все більш витончені технологічні інструменти інформаційної війни.

На нашу думку, якщо в цьому контексті розглядати питання лібералізації національної системи оподаткування, то саме такі податки та загальнообов'язкові платежі (рис. 1) потребують першочергового реформування.

Існуюча ситуація у сфері адміністрування ПДВ передбачає, що суб'єктам господарювання необхідно формувати додаткові податкові накладні для оформлення операцій з ПДВ, реєструвати їх в Єдиному реєстрі податкових накладних і надавати окремий спеціальний звіт «Податкова декларація з ПДВ». Така штучна ускладненість недопустима та суперечить базовим принципам симпліфікації податкової системи.

Зважаючи на беззаперечно негативний вплив вищевказаного на ділові умови в країні, нами висунуто пропозиції кардинально лібералізувати адміністрування ПДВ (рис. 2). Перш за все, необхідно зафіксувати на нормативному рівні, що операції між платниками ПДВ мають відбуватися за ціною без ПДВ. У зазначених умовах податковий кредит не виникатиме як явище взагалі, а значить, і зникне потреба у

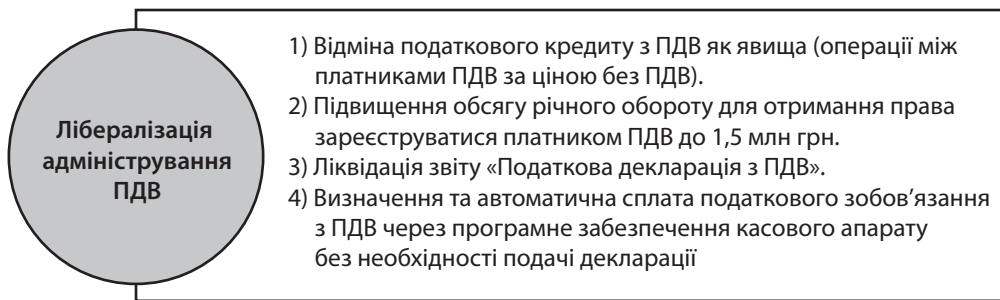


Рис. 1. Податки та загальнообов'язкові платежі, яких насамперед стосуються пропозиції автора щодо лібералізації адміністрування

відшкодуванні ПДВ з казни. У результаті, приблизно сто мільярдів гривень залишаться на власних рахунках компаній, а не перерозподілятимуться через державний бюджет.

Для того, щоб у висунутій моделі суттєво обмежити простір для махінацій з ПДВ, вважаємо, є доцільність запровадити зміни до п. 181.1 ПКУ, підвищивши обсяг річного обороту для отримання права зареєструватися платником ПДВ з 1 млн грн до 1,5 млн грн і обмеживши право добровільної реєстрації платником ПДВ при недостатніх річних оборотах. Як наслідок, бізнес на першій та другій групах спрощеної системи оподаткування не ставатиме платниками ПДВ і, таким чином, спрощена система оподаткування не перетвориться на інструмент для недобросовісних дій суб'єктів ринку для ухилення від сплати ПДВ при придбанні оподатковуваних товарів, робіт і послуг. У даному контексті також доцільно підвищити поріг з 1 млн грн до 1,5 млн грн річного обсягу доходів для обов'язкового встановлення реєстратора розрахункових операцій (РРО). Це дозволить зберегти істинну філософію спрощеної системи для платників єдиного податку на першій та другій групах.

Якщо зникне відшкодування ПДВ з бюджету як явище, зникне і потреба в надмірному контролі фіскальних органів за бізнесом. Подальшим заходом може стати скасування вимоги обов'язкового використання спеціальних податкових накладних під час документування господарських транзакцій з ПДВ. Доцільно дозволити оформлювати такі операції на основі звичайної накладної як базового первинного документа, який відповідає всім необхідним критеріям.



**Рис. 2. Кроки до лібералізації адміністрування ПДВ**

**Джерело:** авторська розробка.

Також архіважливо повністю скасувати звіт «Податкова декларація з ПДВ», оскільки, на нашу думку, ПДВ має сплачуватися на основі фінансового звіту форми № 2 «Звіт про фінансові результати (звіт про сукупний дохід)» (доповнивши її рядком «Дохід (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)» і рядком «Податок на додану вартість»). На подальших етапах необхідно перейти до концепції автоматичного нарахування податкового зобов'язання з ПДВ під час реалізації товарів у момент проходження зчитування через програмне забезпечення касового апарату з подальшою автоматичною сплатою зі спеціального для цих цілей банківського рахунку компанії без необхідності складати та подавати будь-яку податкову декларацію.

**Щ**одо лібералізації податку на прибуток підприємств, то вкрай важливо, на нашу думку, щоб окремий податковий облік та додаткова податкова звітність для сплати податку на прибуток були ліквідовані, оскільки вони є штучним утворенням держави виключно з метою наповнення бюджету. Сплата податку на прибуток має здійснюватися на базі даних бухгалтерського фінансового обліку відповідно до НП(С)БО та П(С)БО, а не на основі синтетичних обмежень, що передбачені в ПКУ. Тож, будь-які обмеження податкового обліку щодо визнання документально підтверджених витрат мають бути скасовані для всіх представників суб'єктів господарювання, а не тільки для бізнесу, річний обсяг доходу якого не перевищує 20 млн грн. Це відкриє шлях до скасування такого податкового звіту, як «Податкова декларація з податку на прибуток підприємств», а податок на прибуток буде сплачуватися через звітну форму № 2 «Звіт про фінансові результати (звіт про сукупний дохід)». Дана пропозиція по спрощенню адміністрування податку на прибуток (рис. 3) не лише зменшить часові витрати на формування звітності, але й позитивним чином вплине на стимулювання ділової активності (скасування всіх обмежень щодо визнання задокументованих витрат у податковому обліку спонукатиме до збільшення кількості транзакцій між компаніями).

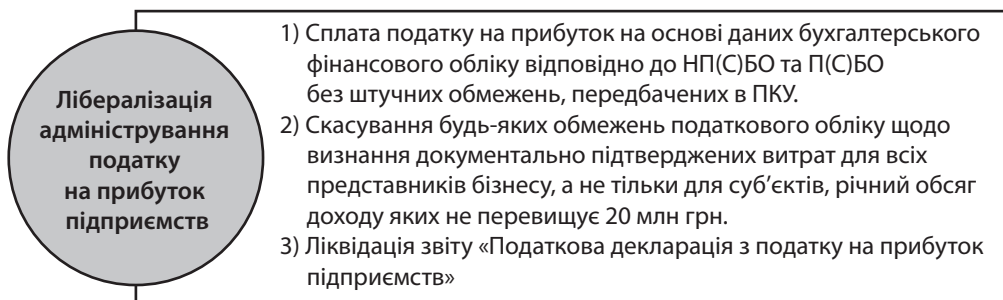
Недоліком попередньої державної податкової політики є недалекоглядність, оскільки був відсутній

системний погляд на причини та наслідки економічних процесів, а необхідність термінового вирішення проблем по наповненню казни не дозволяла побачити альтернативні перспективні варіанти фіскальних кроків. Запропонована реформа по відміні податкових обмежень для сплати податку на прибуток дає можливість отримати навіть більші надходження від податків, зборів та загальнообов'язкових платежів, ніж це було до цього, – через мультиплікативні ефекти в економіці. Уніфікація податкового та фінансового обліку координує з ідеями інституціональної та кейнсіанської економічних шкіл, адже дає змогу суттєво звузити поле для хабарництва та ефективно простимулювати сукупний попит.

До того ж, додаткова важлива сторона запропонованої лібералізації через симпліфікацію бухгалтерського обліку полягає в можливості віднайти баланс інтересів держави (в образі її податкової машини), з одного боку, та платників податків, з іншого боку, – через введення в дію автоматичних економічних стабілізаторів. У результаті переходу до розрахунку податку на прибуток на основі облікових даних відповідно до НП(С)БО та П(С)БО наміри по штучному завищенню прибутку у звітності для формування інвестиційної привабливості компанії будуть паралельно стримуватися необхідністю заплатити занадто завищену суму податку, тоді як бажання штучно занизити прибуток у звіті для сплати меншого податку буде паралельно стримуватися суттєвим ризиком втрати інвестиційної привабливості акцій та знецінення ринкової вартості бізнесу (рис. 4).

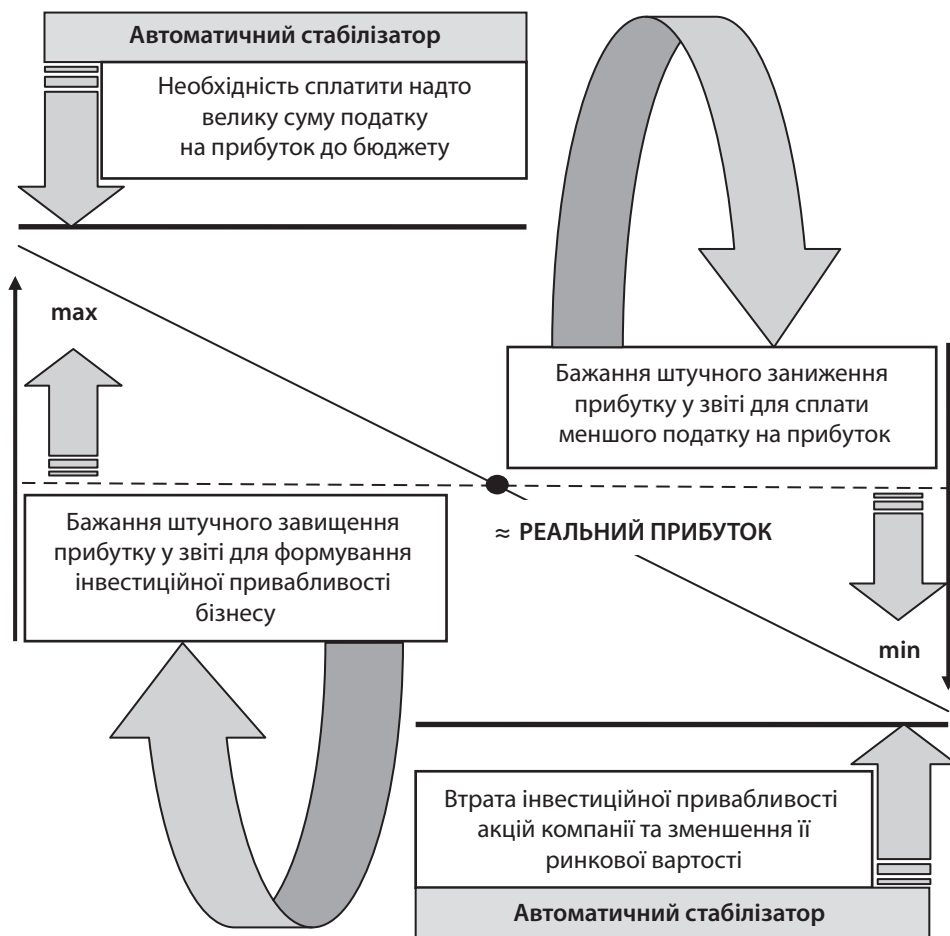
Щодо проблемного питання лібералізації сплати ЄСВ та єдиного податку для суб'єктів господарювання на спрощеній системі, то тут найбільше розчаровує те, що малий бізнес (в особі фізичних осіб – підприємців) сьогодні має зобов'язання під час найму до себе працівників виконувати всі ті ж самі норми трудових законодавчих актів, що регулюють і вимоги до працедавців – юридичних осіб на загальній системі оподаткування.

З одного боку, це можна зрозуміти, оскільки, якщо фізична особа – підприємець користується послугами найманих працівників, вона виступає в ролі роботодавця згідно з підпунктом 14.1.222 ПКУ та час-



**Рис. 3. Кроки до лібералізації адміністрування податку на прибуток підприємств**

Джерело: авторська розробка.



**Рис. 4. Модель стабілізаційної дії лібералізації адміністрування податку на прибуток підприємств**

Джерело: авторська розробка.

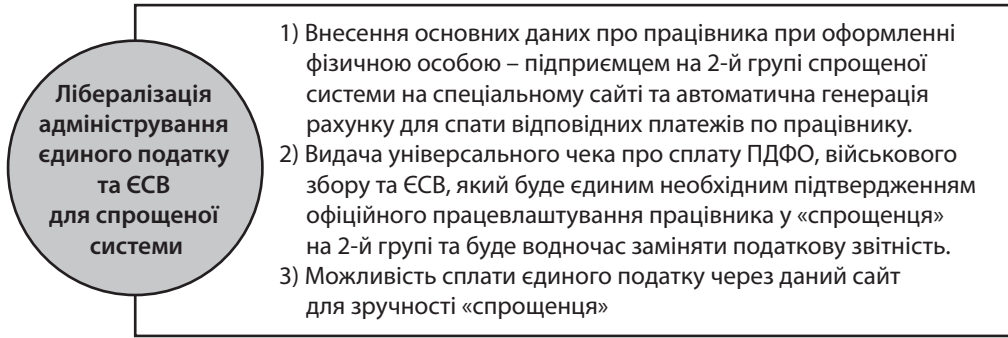
тини 1 статті 1 Закону України «Про організації роботодавців, їх об'єднання, права і гарантії їх діяльності», але, з іншого боку, коли йде мова про мікробізнес на спрощеній системі оподаткування, то тут необхідно було б передбачити певні винятки для суттєвого спрощення процедур по фіксації відносин найму.

У даному дискурсі пропонуємо видозмінену модель працевлаштування працівників до фізичних осіб – підприємців на другій групі спрощеної системи оподаткування. Особливості пропозиції (рис. 5) полягають у створенні спеціалізованого офі-

ційного державного веб-сайту, через який дані підприємці (за допомогою смартфона, планшета, ноутбу, десктопу тощо) зможуть внести необхідну базову інформацію про потенційного працівника та одразу ж отримати рахунок для оплати ПДФО, військового збору та ЄСВ по цьому працівнику (має бути передбачена можливість згенерувати платіж у розрахунок на один робочий день, тиждень, місяць, квартал або рік, що залежатиме від бажаного терміну працевлаштування).

Здійснивши у зручній формі оплату рахунку, представник мікробізнесу отримує в паперовій або електронній формі універсальний чек про здійснену





**Рис. 5. Кроки до лібералізації адміністрування єдиного податку та ЄСВ для спрощеної системи оподаткування**  
**Джерело:** авторська розробка.

оплату, який виступатиме в ролі єдиного необхідного підтвердження офіційного працевлаштування працівника, а також буде паралельно замінити всі інші документи, у тому числі звітні податкові декларації по найнятих працівниках. Для зручності через такий сайт у «спрощенця» буде також можливість сплатити єдиний податок та ЄСВ за себе.

На початкових стадіях впровадження така модель могла б стосуватися лише найнятих працівників, що є ветеранами АТО/ООС. А у випадку успішної реалізації пілотного проекту надалі така суттєво спрощена процедура охоплювала б усіх без винятку працівників, яких працевлаштовує фізична особа – підприємець на другій групі єдиного податку. Доречно згадати і про те, що відповідно до чинного законодавства, в межах даної групи єдиного податку, кількість найнятих працівників не може перевищувати десяти, що додатково виступає інструментом для протидії потенційним податковим схемам і оптимізаціям, що пов'язані із запровадженням описаної моделі в дію.

До того ж, перевагою зазначеної пропозиції є те, що вона дозволяє сприяти виведенню з тіні неформальних працівників у підприємців-«спрощенців», але не під натиском систематичних перевірок і захмарних штрафів, а через заохочення максимально спрощеною процедурою офіційного найму та ліквідацією зайвої податкової звітності.

### ВИСНОВКИ

Отже, на нашу думку, одним із чинників протистояння гібридній війні виступає масштабна лібералізація податкової системи з максимальним наголосом на симпліфікацію, що має реальні шанси стати потужним стимулюючим драйвером для активізації бізнес-процесів в Україні та, в кінцевому підсумку, дієвою відповіддю на інформаційні маніпуляції агресора в економічній площині.

Кроком до такої лібералізації можуть стати запропоновані нами пропозиції, суть яких полягає в лібералізації адміністрування ПДВ, податку на прибуток підприємств, єдиного податку та ЄСВ для спрощеної системи оподаткування. Внаслідок імплементації таких пропозицій суб'єкти господарювання

будуть звільнені від необхідності складати зайву податкову звітність, зокрема такі звіти, як «Податкова декларація з ПДВ» і «Податкова декларація з податку на прибуток підприємств» відійдуть в небуття, а форма сплати податкових зобов'язань стане максимально зручною та простою.

**Н**аведені пропозиції та розробки становлять суб'єктивне бачення автора та в подальшому можуть бути матеріалом для обговорення і наукової дискусії щодо пошуку найоптимальніших шляхів вирішення піднятих у статті проблемних питань. ■

### ЛІТЕРАТУРА

1. **Гетман О., Янковський П.** Електронне адміністрування ПДВ: геноцид бізнесу чи спосіб боротьби з «податковими ямами»? URL: <https://www.epravda.com.ua/publications/2016/09/29/607046/>
2. **Дерев'яно А.** Податок на виведений капітал: варто чи ні? URL: <https://www.epravda.com.ua/columns/2018/11/6/642318/>
3. **Дубровський В.** Ліберальна податкова реформа: to be or not to be. URL: <https://www.epravda.com.ua/columns/2015/10/21/564131/>
4. **Міклош І.** Шлях до процвітання – через економічну свободу. URL: <https://www.epravda.com.ua/columns/2015/07/18/551250/>
5. **Новак А.** Як підняти українську економіку : монографія. Вид. 3-тє, допов. Київ : Гнозіс. 2011. 368 с.
6. **Пинзеник В.** Коні не винні, або Реформи чи їх імітація. URL: [http://pynzenyk.com.ua/Achievements/list.php?SECTION\\_ID=83](http://pynzenyk.com.ua/Achievements/list.php?SECTION_ID=83)
7. **Романюк О.** «Податкова реформа» для ФОП: через що розгорівся скандал. URL: <https://news.finance.ua/ua/news/-/444455/podatкова-reforma-dlya-fop-cherez-shhoro-zgorivnya-skandal>
8. **Сологуб Д., Ніколайчук С.** Податкова реформа: погляд із НБУ. URL: <https://www.epravda.com.ua/columns/2015/11/4/565853/>
9. **MacEwan A.** Neo-liberalism Or Democracy?: Economic Strategy, Markets, and Alternatives for the 21<sup>st</sup> Century. Zed Books, 1999. 255 p.
10. **Clark C. S., Farber L.** The Need for Tax Simplification: A Challenge and an Opportunity. Certified General Accountants Association of Canada. 2011. 21 p.

11. Evans C., Krever R. E., Mellor P. Tax Simplification. Kluwer Law International. 2015. 346 p.

12. Korth C. M. Sensible Tax Reform: Simple, Just and Effective. Morgan James Publishing. 2014. 246 p.

13. James S., Sawyer A., Budak T. The Complexity of Tax Simplification: Experiences From Around the World. Springer, 2016. 273 p.

## REFERENCES

Clark, C. S., and Farber, L. *The Need for Tax Simplification: A Challenge and an Opportunity*. Certified General Accountants Association of Canada, 2011.

Derevianko, A. "Podatok na vyvedenyi kapital: varto chy ni?" [Withdrawal tax: Is it worth it or not?]. <https://www.epravda.com.ua/columns/2018/11/6/642318/>

Dubrovskiy, V. "Liberalna podatkovna reforma: to be or not to be" [Liberal tax reform: to be or not to be]. <https://www.epravda.com.ua/columns/2015/10/21/564131/>

Evans, C., Krever, R. E., and Mellor, P. *Tax Simplification*. Kluwer Law International, 2015.

Hetman, O., and Yankovskyi, P. "Elektronne administruvannya PDV: henotsyd biznesu chy sposib borotby z «podatkovymy yamamy»?" [Electronic VAT Administration: Business Genocide or a Way to Fight Tax Pits?]. <https://www.epravda.com.ua/publications/2016/09/29/607046/>

James, S., Sawyer, A., and Budak, T. *The Complexity of Tax Simplification: Experiences From Around the World*. Springer, 2016.

Korth, C. M. *Sensible Tax Reform: Simple, Just and Effective*. Morgan James Publishing, 2014.

MacEwan, A. *Neo-liberalism or Democracy?: Economic Strategy, Markets, and Alternatives for the 21<sup>st</sup> Century*. Zed Books, 1999.

Miklosh, I. "Shliakh do protsvitannia – cherez ekonomichnu svobodu" [The way to prosperity is through economic freedom]. <https://www.epravda.com.ua/columns/2015/07/18/551250/>

Novak, A. *Yak pidniaty ukrainsku ekonomiku* [How to boost the Ukrainian economy]. Kyiv: Hnozis, 2011.

Pynzenyuk, V. "Koni ne vynni, abo Reformy chy yikh imitatsiia" [Horses are not to blame, or Reforms or imitations]. [http://pynzenyuk.com.ua/Achievements/list.php?SECTION\\_ID=83](http://pynzenyuk.com.ua/Achievements/list.php?SECTION_ID=83)

Romaniuk, O. "«Podatkovna reforma» dlia FOP: cherez shcho rozhorivsia skandal" [Tax reform for the private entrepreneurs: why the scandal flared up]. <https://news.finance.ua/ua/news/-/444455/podatkovna-reforma-dlya-fop-cherez-shhorozgorivsia-skandal>

Solohub, D., and Nikolaichuk, S. "Podatkovna reforma: pohliad iz NBU" [Tax reform: a view from the NBU]. <https://www.epravda.com.ua/columns/2015/11/4/565853/>

УДК 338  
JEL: M41; Q14

# УДОСКОНАЛЕННЯ ОБЛІКУ ТА АНАЛІЗУ ДЕБІТОРСЬКОЇ ТА КРЕДИТОРСЬКОЇ ЗАБОРГОВАНІСТІ В СИСТЕМІ УПРАВЛІННЯ ПІДПРИЄМСТВА СІЛЬСЬКОГО ГОСПОДАРСТВА «АГРОМИР-СТ»

©2019 ЕЛІСЕЄВА О. К., ПРИХОДЬКО А. Є.

УДК 338  
JEL: M41; Q14

## Елісеєва О. К., Приходько А. Є. Удосконалення обліку та аналізу дебіторської та кредиторської заборгованості в системі управління підприємства сільського господарства «Агромир-СТ»

У статті досліджено підходи до обліку дебіторської та кредиторської заборгованості з урахуванням зарубіжних і вітчизняних стандартів бухгалтерського обліку, класифікацію й підходи до оцінки дебіторської та кредиторської заборгованості як об'єкта бухгалтерського обліку та економічного аналізу. Розроблено науково-методичні та організаційно практичні пропозиції з удосконалення обліку та аналізу дебіторської та кредиторської заборгованості в системі управління підприємством. На основі проведеного аналізу класифікація дебіторської заборгованості була доповнена такими ознаками: залежно від проведеної роботи для погашення заборгованості; залежно від можливості передачі управління заборгованістю аутсорсеру. Важливою методологічною основою обліку та економічного аналізу кредиторської заборгованості є її науково обґрунтована класифікація. Враховуючи вимоги практики управління кредиторською заборгованістю, її класифікація доповнилася такими критеріями: залежно від виконаної роботи з повернення заборгованості; залежно від можливості переведення управління боргом на аутсорсера.

**Ключові слова:** дебіторська заборгованість, кредиторська заборгованість, вдосконалення, облік, аналіз, управління, підприємство.

**DOI:**

**Рис.:** 3. **Табл.:** 1. **Бібл.:** 8.

**Елісеєва Оксана Костянтинівна** – доктор економічних наук, професор, завідувачка кафедри статистики, обліку та економічної інформатики, Дніпровський національний університет імені Олеся Гончара (просп. Гагаріна, 72, Дніпро, 49010, Україна)

**Приходько Анастасія Євгенівна** – магістр, Дніпровський національний університет імені Олеся Гончара (просп. Гагаріна, 72, Дніпро, 49010, Україна)  
**E-mail:** anastasiia.prykhodko@gmail.com

УДК 338  
JEL: M41; Q14

## Елісеєва О. К., Приходько А. Є. Совершенствование учета и анализа дебиторской и кредиторской задолженности в системе управления предприятия сельского хозяйства «Агромир-СТ»

В статье исследованы подходы к учету дебиторской и кредиторской задолженности с учетом зарубежных и отечественных стандартов бухгалтерского учета, классификация и подходы к оценке дебиторской и кредиторской задолженности как объекта бухгалтерского

UDC 338  
JEL: M41; Q14

## Yeliseyeva O. K., Prykhodko A. Ye. Improving the Accounting and Analysis of Receivables and Payables in the Management System of the Agricultural Enterprise «Ahromyr-ST»

The article explores approaches to accounting for receivables and payables, taking with a view of the foreign and national accountance standards, classification and approaches to evaluating receivables and payables as an object of accountance and the economic analysis. Scientific-methodical and orga-