

- технічне вдосконалення засобів праці;
- збільшення тривалості роботи машин та обладнання;
- впровадження наукової організації праці та виробництва;
- покращення забезпечення матеріально-технічними ресурсами;
- вдосконалення управління виробництвом на базі сучасної комп'ютерної техніки[1].

Таким чином, комплексний підхід щодо обліку і аналізу основних засобів дозволяє оперативно одержати всі необхідні дані за певний період і істотно підвищує рівень управління результатами фінансово господарської діяльності підприємства.

Удосконалення обліку основних засобів має стати невід'ємною складовою у розвитку економіки України.

Список літератури: 1. *Ареф'єва О.В.* Теоретичні аспекти управління відтворенням основних засобів підприємства в ринкових умовах господарювання / *О.В. Ареф'єва* // Економіка. – 2010. – № 9. – С. 15-21. 2. *Богацька Н.М.* Аналіз основних засобів підприємства / *Н.М. Богацька* // Економіка. – 2010. – № 5. – С. 10-15. 3. *Рилєєв С. В., Шкробанець М.І.* Удосконалення обліку основних засобів в системі управління матеріально-технічною базою підприємства / *С.В. Рилєєв* // Формування ринкових відносин в Україні. – 2009. – № 6. – С. 23-26.

О.В. Пушкар, магістрант кафедри ЕА і О «НТУ ХП»

Н.М. Побережна, к.е.н., доцент кафедри ЕА і О «НТУ ХП»

ПИТАННЯ ПОДАТКУ З ДОХОДІВ ФІЗИЧНИХ ОСІБ

В Україні виникла необхідність у проведені ряду реформ, особливо актуальним і важливим завданням з точки зору успішної реалізації в економіці України є податкова реформа, а саме одного з основних податків: податку з доходів фізичних осіб. Платниками податку є резиденти та нерезиденти України. Об'єктом оподаткування є загальний місячний оподатковуваний дохід; чистий річний оподатковуваний дохід; доходи з джерелом їх походження з України; нарахуванні доходи у вигляді заробітної плати, тощо. Так, із січня

2011 року запроваджено прогресивну шкалу обчислення податку з доходів фізичних осіб. Із частини місячного доходу, що не перевищує 10 мінімальних зарплат станом на 1 січня року, утримують 15% податку на доходи, а із суми перевищення - 17%.

Слід зазначити, що в результаті проведеної реформи, оподаткування доходів фізичних осіб в Україні не стало більш досконалим. Адже статистичні дані свідчать, що в українському суспільстві 90% населення мають низькі доходи а 10% надвисокі. При цьому, всі громадяни України, залежно від розмірів їх доходів, сплачують податок за мало прогресивними ставками, які нині становлять 15% та 17%. Україна створила систему прибуткового оподаткування зі значним податковим навантаженням на малозабезпечених громадян, що на наш погляд, не є справедливим. Адже громадяни в яких місячний дохід більший 10 мінімальних заробітних плат сплачують податок за ставкою 17%, що суттєво відрізняється від ставки ПДФО для громадян з порівняно низькими доходами. В результаті чого, в нашій країні значну частину прибуткового податку за громадян України, що отримують відносно високі доходи фактично сплачують українці з низькими доходами.

Підтвердженням цього є те, що в Україні середня заробітна плата у 2013 році складає 3261 грн., таким чином, основну масу наповнення бюджету за рахунок податку з доходів фізичних осіб дійсно складають внески малозабезпечених українців.

Зокрема, беручи до уваги низький рівень доходів більшості громадян, а також враховуючи рівень безробіття в нашій країні, при оподаткуванні доходів фізичних осіб доцільно використовувати сукупний дохід усієї родини, тобто сім'я може оподатковувати доходи як окремо, так і в сукупності, як сумарний дохід усіх членів родини. Це дозволить мінімізувати податковий тиск на малозабезпечений прошарок населення, оскільки в деяких родинх працездатною особою є один член сім'ї.

Також, більш справедливо, як по відношенню до працівників, було б використання соціальної пільги в розмірі 100% (як це було передбачено законодавством), а не 50% (як це зараз відбувається в Україні). Впевнені, що реальне сучасне життя потребує збільшення рівня мінімальної зарплати, а

також збільшення розміру соціальної пільги та розширення списку осіб, які мають право на її застосування. Також, на нашу думку, за необхідне можна пропонувати впровадження додаткових соціальних виплат працівникам на утримання дітей (на одяг, на шкільні приналежності, на додаткове вітамінне харчування та таке інше) до 18 років не залежно від розміру заробітної плати їх батьків, що в свою чергу стане відповідним кроком держави на соціальні ініціативи президента України щодо поліпшення соціального становища дітей, їх всебічного розвитку та створення системи захисту та підтримки української родини.

Список літератури: 1. Податковий кодекс України від 2 грудня 2010 року № 2755VI [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/2755-17>. 2. Про податок з доходів фізичних осіб : Закон України № 883-4 від 22.05.2003 року [Електронний ресурс] – Режим доступу : – // Ліга: еліт Закон Copyright: ІАЦ «Ліга». – 2012. 3. Середня заробітна плата <http://index.minfin.com.ua/>

М.В. Рета, к.е.н, доцент каф. ЕА і О НТУ «ХП»

УПРАВЛІНСЬКИЙ ОБЛІК В БЮДЖЕТНИХ УСТАНОВАХ: ПРОБЛЕМИ ТА ПЕРСПЕКТИВИ РОЗВИТКУ

В умовах нестабільної економічної ситуації в Україні особливого значення набувають питання побудови ефективної системи управління будь-якого суб'єкту господарювання. Одним з ключових елементів такого управління є система збору та обробки облікової інформації, яка використовується керівниками в процесі прийняття управлінських рішень. Отже, виникає необхідність побудови та застосування у практичній діяльності суб'єктів господарювання управлінського обліку, який ведеться з метою забезпечення керівництва оперативною фінансовою та не фінансовою інформацією у визначеній ними формі для планування, управління, оцінки і контролю за діяльністю підприємства.

Це стосується і діяльності бюджетних установ, які на сьогоднішній день практично не використовують систему управлінського обліку, проте саме ці