

10. Dyba, M. I. (2008). *Sut' ta vydy finansovykh ryzykiv u systemi ryzyk-menedzhmentu pidpryemstva [The essence and types of financial risks in the enterprise risk management system]. Natsional'nyy universytet «Lvivs'ka politekhnika». Seriya : Oblik ta audyt – Bulletin of the Lviv Polytechnic National University. Series: Accounting and Audit, 1, 22-28 (in Ukr.)*

11. Ihnatenko, M. M. (2015). *Planuvannya i prohnozuvannya sotsial'noyi vidpovidal'nosti sub'yektiv hospodaryuvannya ahrarnoyi sfery ekonomiky [Planning and forecasting of social responsibility of subjects of management of agrarian sphere of economy]. Ahrosvit - Agrosvit, 17, 31-37 (in Ukr.)*

12. Zorina, O. A. (2011). *Metody analizu finansovykh pyzykiv [Methods of analysis of financial psychics]. Problemy teorii ta metodolohiyi bukhhalters'koho obliku kontrolyu i analizu - Problems of theory and methodology of accounting, control and analysis, 2(20), 221-229 (in Ukr.)*

13. Romanyuk, I. A. (2016). *Novi chynnyky ta kontseptsyi zdiysnennya intensyfikatsiyi sil's'koho hospodarstva [New factors and concepts of implementation of intensification of agriculture]. Visnyk Berdyans'koho universytetu menedzhmentu i biznesu - Bulletin of the Berdyansk University of Management and Business, 4 (36), 60-63 (in Ukr.)*

ДАНИ ПРО АВТОРА

Аранчій Валентина Іванівна, кандидат економічних наук, професор, ректор
Полтавська державна аграрна академія
вул. Сковороди, 1/3, м. Полтава, 36003, Україна
e-mail: pdaa@pdaa.edu.ua
orcid.org/0000-0002-7391-2882
Researcher ID: E-3402-2017

Ігнатенко Микола Миколайович, доктор економічних наук, доцент, завідувач кафедри економіки
ДВНЗ «Переяслав-Хмельницький ДПУ імені Григорія Сковороди»
вул. Сухомлинського, 30, м. Переяслав-Хмельницький, 08401, Україна
e-mail: professorignatenko@ukr.net
orcid.org/0000-0002-5713-7951

ДАННЫЕ ОБ АВТОРЕ

Аранчий Валентина Ивановна, кандидат экономических наук, профессор, ректор
Полтавская государственная аграрная академия
ул. Сковороды, 1/3, м. Полтава, 36003, Украина
e-mail: pdaa@pdaa.edu.ua

Игнатенко Николай Николаевич, доктор экономических наук, доцент, заведующий кафедрой экономики
ГБУЗ «Переяслав-Хмельницкий ГПУ имени Григория Сковороды»
ул. Сухомлинского, 30, г. Переяслав-Хмельницкий, 08401, Украина
e-mail: professorignatenko@ukr.net

DATA ABOUT THE AUTHOR

Aranchiy Valentina, Candidate of Economics, Professor, Rector
Poltava State Agrarian Academy
str. Skovoroda, 1/3, Poltava, 36003, Ukraine
e-mail: pdaa@pdaa.edu.ua

Ihnatenko Mykola, Doctor of Economics, Associate Professor, Head of the Department of Economics
«Pereiaslav-Khmelnytsky Hrygorii Skovoroda State Pedagogical University»
str. Sukhomlinsky 30, Pereyaslav-Khmelnytsky, 08401, Ukraine
e-mail: professorignatenko@ukr.net

УДК 657.1

<https://doi.org/10.31470/2306-546X-2018-39-58-64>

ДОБУВНА І ЛІСОЗАГОТІВЕЛЬНА ГАЛУЗІ В КОНТЕКСТІ ВСТУПУ УКРАЇНИ ДО ЄС

Калюга Є. В.

Мета дослідження полягає в науково-аналітичному обґрунтуванні організаційно-правових форм суб'єктів господарювання добувної і лісозаготівельної галузей відповідно до вимог облікової Директиви ЄС 2013/34 щодо розкриття повної та об'єктивної інформації податкових платежів на користь держави.

Предмет дослідження. Нормативно-правове забезпечення організаційно-правових форм суб'єктів господарювання добувної і лісозаготівельної галузей.

В статті обґрунтовується необхідність впровадження в Україні міжнародних стандартів та передових практик розкриття інформації у видобувних галузях відповідно до Ініціативи щодо забезпечення прозорості на підставі основних положень облікової Директиви ЄС 2013/34. Розкриття інформації надасть можливість громадськості доступу до повної та об'єктивної інформації щодо

платежів суб'єктів господарювання, які здійснюють діяльність у видобувних галузях, на користь їх отримувачів, створення передумов для суспільно відповідального використання корисних копалин загальнодержавного значення. Для цього проаналізовані організаційно-правові форми суб'єктів господарювання за останні три роки (01.01.2015р.-01.01.2017р.) і визначено відповідність їх критеріям Директиви ЄС 2013/34. На підставі отриманої інформації в Україні необхідно внести коригування до нормативно-правових актів суб'єктів господарювання.

Висновки. Проведені дослідження організаційно-правового статусу діючих в Україні суб'єктів господарювання (добувної і лісозаготівельної галузей) потребує перегляду у зв'язку з вимогами Директиви 2013/34/ЄС та діючого нормативно-правового законодавства. Для цього необхідно визначити у грошовій одиниці європейських країн такі показники як загальна сума балансу, чистий оборот з урахуванням середньої чисельності працівників. Це призведе до укрупнення суб'єктів господарювання, відповідно зменшення їх кількості, що полегшить відповідно і адміністрування податків в Україні.

Ключові слова: добувна і лісозаготівельна галузі, корисні копалини, Директива ЄС 2013/34, прозорість виплат, податкові платежі на користь держави, природні ресурси, Звіт про податкові платежі на користь держави, Звіт про управління, критерії визначення суб'єктів господарювання, організаційно-правові форми.

ДОБЫВАЮЩАЯ И ЛЕСОЗАГОТОВИТЕЛЬНАЯ ОТРАСЛИ В КОНТЕКСТЕ ВСТУПЛЕНИЯ УКРАИНЫ В ЕС

Калюга Е. В.

Цель исследования заключается в научно-аналитическом обосновании организационно-правовых форм субъектов хозяйствования добывающей и лесозаготовительной отраслей в соответствии с требованиями учетной Директивы ЕС 2013/34 по раскрытию полной и объективной информации налоговых платежей в пользу государства.

Предмет исследования. Нормативно-правовое обеспечение организационно-правовых форм субъектов хозяйствования добывающей и лесозаготовительной отраслей.

В статье обосновывается необходимость внедрения в Украине международных стандартов и передовых практик раскрытия информации в добывающих отраслях в соответствии с Инициативой по обеспечению прозрачности на основе основных положений учетной Директивы ЕС 2013/34. Раскрытие информации предоставит общественности доступ к полной и объективной информации относительно платежей субъектов хозяйствования, которые осуществляют деятельность в добывающих отраслях, в пользу получателей, создание условий для общественной ответственности использования полезных ископаемых общегосударственного значения. Для этого проанализированы организационно-правовые формы субъектов хозяйствования за последние три года (01.01.2015р.-01.01.2017р.) и определено соответствие их критериям Директивы ЕС 2013/34. На основании полученной информации в Украине необходимо внести уточнения в нормативно-правовые акты субъектов хозяйствования.

Выводы. Проведенные исследования организационно-правового статуса действующих в Украине субъектов хозяйствования (добывающей и лесозаготовительной отраслей) требует пересмотра в связи с требованиями Директивы 2013/34 / ЕС и действующего нормативно-правового законодательства. Для этого необходимо определить в денежной единице европейских стран такие показатели как общая сумма баланса, чистый оборот с учетом средней численности работников. Это приведет к укрупнению субъектов хозяйствования, соответственно уменьшение их количества, что облегчит соответственно и администрирования налогов в Украине.

Ключевые слова: добывающая и лесозаготовительные отрасли, полезные ископаемые, Директива ЕС 2013/34, прозрачность выплат, налоговые платежи в пользу государства, Отчет об управлении, критерии определения субъектов хозяйствования, организационно-правовые формы.

MINING AND LOGGING INDUSTRIES IN THE CONTEXT OF UKRAINE'S EU ACCESSION

Kaliuha Ye. V.

The purpose of the paper is to provide scientific and analytical substantiation for the organizational and legal forms of business entities of mining and logging sectors in accordance with the requirements of the EU Accounting Directive 2013/34 on the disclosure of complete and objective information of tax payments in favour of the state.

Subject of study. Regulatory framework for the organizational and legal forms of economic entities of mining and logging sectors.

The article substantiates the need for implementation in Ukraine of international standards and best practices of disclosure of information in the extractive industries (mining and logging) in accordance with the Initiative on providing transparency based on main provisions of the accounting Directive 2013/34/EU. Disclosure of information will provide the public with the possibility to access complete and objective information on payments of business entities that operate in the extractive industries in favor of their recipients, creating preconditions for publicly responsible use of minerals resources of national importance. For this purpose, the organizational and legal forms of business entities for the last three years (01.01.2015 - 01.01.2017) have been analyzed and the

compliance of the Directive 2013/34/EU with their criteria has been determined. On the basis of the information received it is necessary to make adjustments to legal acts of the business entities in Ukraine.

Conclusions. Organizational and legal status of economic entities operating in Ukraine (mining and logging industries) needs to be revised according to the requirements of the Directive 2013/34/EU and the current legal and regulatory framework. For this it is necessary to determine such indicators as total balance sheet and net turnover considering the average number of employees in the unit of account of European countries. This will lead to the business entities consolidation correspondingly to reducing their number, and will thereafter facilitate the administration of taxes in Ukraine.

Keywords: mining and logging industry, mineral resources, Directive 2013/34/EU, transparency of payments, tax payments in favor of the state, natural resources, Statement of tax payments in favor of the state, Management report, criteria for determination of business entities, organizational and legal forms.

JEL Classification: Q23, N50

Актуальність теми. Розкриття інформації в добувних галузях відповідно до вимог ЄС є необхідною умовою для надання громадськості доступу до повної та об'єктивної інформації щодо податкових платежів суб'єктів господарювання на користь держави. Реалізація цього положення можлива при створенні передумов для суспільно відповідального використання корисних копалин загальнодержавного значення, а також для ознайомлення та обговорення в суспільстві питань, пов'язаних із використанням та управлінням державою і територіальними громадами корисних копалин. Для цього необхідно привести організаційно-правові форми суб'єктів господарювання в Україні відповідно до вимог ЄС.

Ступінь дослідження проблеми в економічній літературі. Суттєвий вклад у розвиток нормативно-правового забезпечення та розкриття інформації у видобувних галузях на підставі вимог Директиви ЄС 2013/34 внесли З.-М. В. Задорожний, Я. Д. Крупка, Л. Г. Ловінська, В. К. Орлова, В. В. Палій, В. М. Пархоменко, В. В. Сопко та ін.

Предмет дослідження. Нормативно-правове забезпечення організаційно-правових форм суб'єктів господарювання добувної і лісозаготівельної галузей.

Мета дослідження полягає в науково-аналітичному обґрунтуванні організаційно-правових форм суб'єктів господарювання добувної і лісозаготівельної галузей відповідно до вимог облікової Директиви ЄС 2013/34 щодо розкриття повної та об'єктивної інформації податкових платежів на користь держави.

Завдання дослідження. Для досягнення зазначеної мети були поставлені наступні завдання:

- провести аналіз організаційно-правових форм суб'єктів господарювання добувної і лісозаготівельної галузей відповідно до вимог облікової Директиви ЄС 2013/34;
- рекомендувати суб'єктам господарювання добувної і лісозаготівельної галузей привести у відповідність свої правові документи відповідно до діючого законодавства в Україні.

Постановка проблеми. Дослідити організаційно-правовий статус суб'єктів господарювання добувної і лісозаготівельної галузей та внести рекомендації щодо приведення його відповідно до діючого законодавства.

Результати дослідження. Зміст Угоди про асоціацію між Україною та Європейським Союзом передбачає поступове наближення до правових відносин ЄС у сфері бухгалтерського обліку та аудиту. З урахуванням статусу України, як асоційованого члена ЄС, актуальним питанням є розгляд основних положень облікової Директиви ЄС 2013/34 Європейського Парламенту та Ради від 26.06.2013р. (надалі - Директиви ЄС 2013/34) [2], ключовим питанням якої є підвищення прозорості виплат податкових платежів на користь урядів. У зв'язку з зазначеним, передбачено, що великі підприємства та суб'єкти суспільного інтересу, **зайняті в двох галузях: добувній та лісозаготівельній (заготівлі корінного лісу)**, повинні щорічно складати окремі звіти, розкриваючи значні виплати на користь урядів тих країн, у яких вони здійснюють свою діяльність [4].

Дослідження доцільно провести відповідно наступних напрямів: аналіз складу суб'єктів зазначених галузей (за останні три роки - 2015р. - 2017р.) відповідно їх організаційно-правових форм, критерії визначення суб'єктів господарювання на підставі Директиви 2013/34/ЄС [5].

В Україні в добувній галузі видобувають природний газ, вугілля, нафту, залізні та уранові, марганцеві та ільменітові руди, цирконій, каолін (і глини); а також графіт, солі, облицювальне і будівельне каміння, нерудну сировину для металургії, мінеральні води, благородні і кольорові метали. Згідно з даними ДНВП «Геоінформ України» [13], станом на початок 2014 р. в надрах України виявлено понад 20 тис. родовищ і рудопроявів зі 117 видами мінеральної сировини, з яких приблизно половина мають промислове значення і враховуються Державним балансом запасів корисних копалин. Ринкова вартість цієї мінерально-сировинної бази оцінюється в 7,5 трлн дол. США, а у перерахунку на кожного українця – приблизно по 175 тис. дол. США.

Створення в Україні багатосторонньої групи зацікавлених осіб (надалі - БГЗО) відбулося 26.12.2012 р., а 17.10.2013 р. отримано статус країни-кандидата з Ініціативи прозорості видобувних галузей (надалі - ІПВГ).

В видобувній галузі ІПВГ – ґрунтується на підставі Міжнародного стандарту ІПВГ [13], основне призначення якого полягає у стимулюванні прозорості доходів від господарської діяльності. Країни, які впроваджують стандарт ІПВГ, зобов'язані розкривати інформацію про суми податкових та інших платежів, отриманих державою від компаній, що видобувають природні ресурси, процедур надання дозволів на користування надрами та іншої пов'язаної з надрокористуванням інформації. На сьогодні ІПВГ [8] впроваджується крім України у 51 країнах світу, в т. ч. у Казахстані, Норвегії, Великобританії, Німеччині, США та ін.

З метою посилення прозорості та вдосконалення системи управління природними ресурсами, впровадження стандартів з Ініціативи щодо забезпечення прозорості видобувних галузей, в т.ч. для

покращення інвестиційного клімату прийнято Закон «Про внесення змін до деяких законодавчих актів України щодо забезпечення прозорості у видобувних галузях» [11] Реалізація цього Закону та постанова КМУ «Про порядок забезпечення прозорості у видобувних галузях» [12] зобов'язує надрокористувачів надавати та оприлюднювати інформацію (в установленому Урядом порядку) про загальнодержавні та місцеві податки та збори, інші платежі, а також про виробничу (господарську) діяльність з користування надрами.

В рамках вдосконалення нормативного забезпечення ІПВГ було розроблено та зареєстровано у Верховній Раді проект Закону України «Про розкриття інформації у видобувних галузях» [10] який окрім підвищення прозорості, сприятиме виконанню зобов'язань за Угодою про асоціацію між Україною, з однієї сторони, та Європейським Союзом, Європейським співтовариством з атомної енергії та їхніми державами-членами, з іншої сторони.

Починаючи з 2013 року та за 2014-2015роки в Україні почали складати перший [9], а потім і другий Звіт про прозорість [7], який демонструє усім зацікавленим сторонам, як відбувається управління природними ресурсами країни, та які доходи при цьому генеруються. Для підготовки такого звіту, а також співставлення даних за платежами держави, від компаній, які здійснюють господарську діяльність з видобування природних ресурсів, обирається Незалежний адміністратор, тобто незалежна компанія з відповідним досвідом.

Проведений аналіз функціонування суб'єктів організаційно-правових форм господарювання в добувній промисловості та розроблення кар'єрів (табл. 1) за останні три роки (01.01.2015р.-01.01.2017р.) свідчить що їх кількість має тенденцію до зростання з 3166 до 3529, тобто на 363одиноці. Якщо до 2016р.рахувалися суб'єкти господарювання в цілому, то станом на 2016 рік окремо виділено зі статусом та без статусу юридичної особи. Серед суб'єктів господарювання на початок 2017року зі статусом юридичної особи функціонують 87.2%, в т.ч. приватні підприємства (12,0 %) та акціонерні товариства з обмеженою відповідальністю (75,2%).

Таблиця 1. Суб'єкти добувної промисловості і розроблення кар'єрів за ЄДРПОУ за організаційно-правовими формами господарювання в Україні станом на 01.01.2015–01.01.2017рр. [8],

Суб'єкти за організаційно-правовими формами господарювання		Всього суб'єктів станом на:			
Код	Найменування	01.01.2015	01.01.2016	01.01.2017	
				за КВЕД-2010	за звітом [9]
1	2	3	4	5	6
Всього суб'єктів		3166	3361	3529	670
у т.ч.					
зі статусом юридичної особи		x	3087	3272	
без статусу юридичної особи		x	274	257	
120	Приватне підприємство	374	388	398	50
130	Колективне підприємство	7	7	7	2
140	Державне підприємство	75	76	78	78
150	Комунальне підприємство	17	17	18	2
160	Дочірнє підприємство	57	59	58	13
170	Іноземне підприємство	6	6	6	2
180	Підприємство об'єднання громадян	4	6	7	
193	Спільне підприємство	2	2	2	2
230	Акціонерне товариство	197	195	196	69
240	з обмеженою відповідальністю	2113	2292	2462	384
250	з додатковою відповідальністю	19	19	19	3
270	Командитне товариство	1	1	1	
310	Виробничий кооператив	3	3	3	1
340	Сільськогосподарсько-виробничий	1	1	1	
425	Державна організація (установа, заклад)	1	1	1	1
510	Асоціація	1	1	1	
520	Корпорація	2	2	2	
530	Консорціум	1	1	1	
540	Концерн	1	1	1	
590	Інші об'єднання юридичних осіб	1	1	1	
610	Філія	269	270	251	60
620	Представництво	5	4	6	2
930	Споживче товариство	1	1	1	
995	Інші організаційно-правові форми	8	7	8	1

Одночасно станом на 01.01.2017 року проаналізовано інформацію щодо кількості суб'єктів господарювання (670 одиниць), які склали Звіт ІПВГ України за 2014–2015 рр.

Із загальної кількості 670 суб'єктів, різноманітних організаційно-правових форм налічується 19. Найбільша частка належить товариству з обмеженою відповідальністю (384, або 57,3% від загальної кількості), державним підприємствам (78, або 11,6%). Крім того, публічні акціонерні товариства (69), займають 10,3% у загальній кількості, приватні підприємства (50) – 7,4 %, інші – 23,4%.

Проведення поглибленого аналізу наявності суб'єктів господарювання в Україні свідчить, що їх чисельність станом на 01.01.2017р. складає 3272 одиниці, в той час Звіт[7] подали тільки 670 одиниць. Таким чином наведені данні свідчать, що за 2014 – 2015 рік у Звіт про прозорість склали тільки 20,4% (3272 : 670) суб'єктів добувної галузі, тобто їх п'ята частина.

В лісозаготівельній галузі. Ліси знаходяться у підпорядкуванні різних органів влади: Держлісагентство – 6,8 млн га (66%), органи місцевого самоврядування (ліси державної власності) – 1,3 млн га (12%), розташовані на землях запасу і не надані в користування – 0,8 млн га (8%), Мінагрополітики – 0,6 млн га (5%), Міноборони – 0,2 млн га (2%), МНС – 0,2 млн га (2%), Мінприроди – 0,2 млн га (1%); Мінінфраструктури – 0,1 млн га (1%), інші міністерства і відомства – 0,2 млн га (2%) [8].

Станом на 01.01.2013 року підприємства лісового господарства за організаційно-правовими формами організації поділялися таким чином: державні підприємства – 331 (39,0%); господарські товариства – 192 (22,7%); приватні підприємства – 114 (13,5%); виробничі кооперативи – 12 (1,4%); підприємства інших форм господарювання – 198 (23,4 %) [8].

Склад суб'єктів лісозаготівельної галузі за організаційно-правовими формам и станом на 01.01.2015–01.01.2017рр. наведено в табл. 2.

Таблиця 2. Кількість суб'єктів лісозаготівлі (А.02.20) за ЄДРПОУ за організаційно-правовими формам господарювання в Україні станом на 01.01.2015– 01.01.2017 рр.[8]

Суб'єкти за організаційно-правовими формами господарювання		Всього суб'єктів станом на:		
Код	Найменування	01.01.2015	01.01.2016	01.01.2017
1	2	3	4	5
Всього суб'єктів		555	647	723
у т.ч.				
зі статусом юридичної особи			639	715
без статусу юридичної особи			8	8
110	Фермерське господарство	5	6	6
120	Приватне підприємство	178	188	194
130	Колективне підприємство			
140	Державне підприємство	34	35	36
150	Комунальне підприємство	11	11	10
160	Дочірнє підприємство	16	16	17
180	Підприємство об'єднання громадян	1	1	1
193	Спільне підприємство	1	1	1
230	Акціонерне товариство	1	1	1
240	з обмеженою відповідальністю	290	370	439
250	з додатковою відповідальністю	1	1	1
310	Виробничий кооператив	2	2	2
320	Обслуговуючий кооператив			
330	Споживчий кооператив			
340	С.-г. виробничий	3	3	3
350	Сільськогосподарський обслуговуючий кооператив	2	2	2
425	Державна організація (установа, заклад)	1	1	1
590	Інші об'єднання юридичних осіб			
610	Філія	8	8	8
995	Інші організаційно-правові форми	1	1	1

Проведений аналіз функціонування суб'єктів організаційно-правових форм господарювання лісозаготівельної галузі свідчить, що починаючи з 2015 року їх почали поділяти окремо зі статусом юридичних (у 2016р. – 98,7%, 2017р. – 98,9%) та фізичних осіб (у 2016р. – 1,3 %, 2017р. - 1,1 %). Серед зазначених суб'єктів у 2016р. та відповідно 2017р. складають: приватні підприємства 29,1% та 26,8%; акціонерні товариства з обмеженою відповідальністю 57,2% та 60,7 %; інші суб'єкти 13,7% та 12,5%. Слід зазначити, що

в останній період зменшується кількість приватних і інших суб'єктів, в той же час зростає доля акціонерних товариств з обмеженою відповідальністю.

На сьогодні в лісозаготівельній галузі здійснюється робота по формуванню Звіту про прозорість.

Вважаємо, що найближчим часом (два – три роки) всі суб'єкти господарювання добувної та лісозаготівельної галузей будуть складати Звіт про прозорість, що дозволить: підвищити ефективність результатів їх діяльності, сприятиме впровадженню екологічної відповідальності та запобіганню корупції.

Результати проведеного аналізу змісту Директиви 2013/34/ЄС[2] (ст.1 та ст. 3, Гл.1) «Сфера застосування, визначення і категорії компаній і груп») свідчить про невідповідність організаційно-правових форм суб'єктів господарювання порівняно з тими, що застосовуються в Україні як в добувній так і в лісозаготівельній галузях. Зокрема, відповідно до Господарського кодексу України[1] та Закону України «Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні» [3] для визначення статусу суб'єктів господарювання не передбачено застосування фінансових показників (табл.3) визначених в євро (загальна сума балансу, чистий оборот) та середня чисельність працівників (чол.).

Таблиця 3. Критерії віднесення суб'єктів господарювання до організаційно-правової форми відповідно до Директиви 2013/34/ЄС

Організаційно-правова форма суб'єкта господарювання	Загальна сума балансу, євро	Чистий оборот, євро	Середня чисельність працівників, чол.
Середнє підприємство	20 000 000	40 000 000	250
Велике підприємство	>20 000 000	>40 000 000	> 250

Відповідно до вимог Директиви 2013/34/ЄС[2], суб'єкти господарювання в Україні із трьох наведених показників повинні відповідати хоча б двом. У зв'язку з зазначеним, потрібно переглянути організаційно-правовий статус суб'єктів господарювання в Україні (в добувній та лісозаготівельній галузях), що призведе до їх укрупнення, зменшення кількості та полегшення адміністрування податків.

Висновки: Проведені дослідження організаційно-правового статусу діючих в Україні суб'єктів господарювання (добувної і лісозаготівельної галузей) потребує перегляду у зв'язку з вимогами Директиви 2013/34/ЄС та діючого нормативно-правового законодавства. Для цього необхідно визначити у грошовій одиниці європейських країн такі показники як загальна сума балансу, чистий оборот з урахуванням середньої чисельності працівників. Це призведе до укрупнення суб'єктів господарювання, відповідно зменшення їх кількості, що полегшить відповідно і адміністрування податків в Україні.

Список використаних джерел

1. Господарський кодекс України: № 436-IV 16 січня 2003 р. URL: zakon.rada.gov.ua/go/436-15.
2. Директива 2013/34/ЄС Європейського Парламенту та Ради про щорічну фінансову звітність, консолідовану фінансову звітність та пов'язані з ними звіти певних типів компаній, що вносять виправлення до Директиви 2006/43/ЄС Європейського Парламенту і Ради та, яка відміняє Директиви Ради 78/660/ЄСР і 83/349/ЄСР: Міжнародний документ від 26.06.2013 р. URL: <http://www.apu.com.ua/files/23345235325.pdf>
3. Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні. Закон України 16 липня 1999 №996-XIV. URL: <https://www.profiwins.com.ua/uk/legislation/laws/247.html>
4. Калюга Є. В. Нормативно-правове забезпечення суб'єктів добувної галузі в контексті формування Звіту про прозорість. Вісник Тернопільського національного економічного університету, 2017. Тернопіль, №4, С. 159-172.
5. Калюга Є. В. Особливості нормативно-правового забезпечення підприємств лісозаготівельної галузі: управлінський аспект. Облік, аналіз, аудит, звітність та оподаткування в умовах глобалізації економіки: монографія / за ред. Й. Я. Даньківа. Ужгород. Вид. УжНУ «Говерла», 2018. С. 155-162.
6. Лісове господарство України. Держлісагентство. Київ : «ЕКО-інформ», 2014. 20 с.
7. Національний звіт ІПВГ України за 2014–2015 року. URL: <http://eiti.org.ua/2017/02/opublikovano-druhyj-zvit-ipvh-ukrajiny/>
8. Опис відомостей з бази «Єдиний державний реєстр юридичних осіб, фізичних осіб-підприємців та громадських формувань, що містить перелік юридичних та фізичних осіб-підприємців», без урахування окупованих територій: АР Крим та м. Севастополь, URL: <http://data.gov.ua/file/74692/download?token=rHvjKJHr>
9. Перший національний звіт ІПВГ України за 2013 рік. URL: <http://eiti.org.ua/biblioteka/>
10. Про розкриття інформації у видобувних галузях : проект Закону України від 17.06.2016 № 4840. URL: http://w1.c1.rada.gov.ua/pls/zweb2/webproc4_1?pf3511=59455
11. Про внесення змін до деяких законодавчих актів України щодо забезпечення прозорості у видобувних галузях : Закон України від 16.06.2015 р. № 521-VIII. URL: <http://zakon5.rada.gov.ua/laws/show/521-19>
12. Про затвердження Порядку забезпечення прозорості у видобувних галузях : затв. постановою Кабінету Міністрів України від 02.12.2015 № 1039. URL: <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/1039-2015-%D0%BF>
13. Стандарт ІПВГ 2016 (неофіційний переклад). URL: https://eiti.org/sites/default/files/documents/eiti_standard_2016_ukrainian.pdf

References

1. *Hospodarskyi kodeks Ukrainy: № 436-IV 16 sichnia 2003 r.* [The Commercial Code of Ukraine]. URL : <http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/436-15>
2. *Dyrektyva 2013/34/leS Yevropeiskoho Parlamentu ta Rady pro shchorichnu finansovu zvitnist, konsolidovanu finansovu zvitnist ta pov'язani z nymy zvity pevnykh typiv kompanii, shcho vnosiat vypravlennia do Dyrektyvy 2006/43/leS Yevropeiskoho Parlamentu i Rady ta, yaka vidminiaie Dyrektyvy Rady 78/660/leSR y 83/349/leSR: Mizhnarodnyi dokument vid 26.06.2013 r.* [Directive 2013/34/EU of the European Parliament and of the Council of 26 June 2013 on the annual financial statements, consolidated financial statements and related reports of certain types of undertakings, amending Directive 2006/43/EC of the European Parliament and of the Council and repealing Council Directives 78/660/EEC and 83/349/EEC: International document of June 26, 2013]. URL : <http://www.apu.com.ua/files/23345235325.pdf>
3. *Pro bukhhalterskyi oblik i finansovu zvitnist v Ukraini. Zakon Ukrainy 16 lypnia 1999 №996-XIV.* [On accounting and financial reporting in Ukraine: the Law of Ukraine № 996-XIV (with changes and additions) of July 16, 1999]. URL : <http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/996-14>
4. *Kaliuha Y. V. (2017). Normatyvno-pravove zabezpechennia subiektiv dobuвної haluzi v konteksti formuvannia Zvitu pro prozorist* [Regulatory and legal provision of the extractive industry enterprises in the context of the formation of the Transparency Report]. *Visnyk Ternopilskoho natsionalnoho ekonomichnoho universytetu - Bulletin of the Ternopil National Economic University*, 4. 159-172.
5. *Kaliuha Y. V. (2018). Osoblyvosti normatyvno-pravovoho zabezpechennia pidpriemstv lisozahotivelnoi haluzi: upravlinskyi aspekt* [Peculiarities of regulatory and legal provision of enterprises of logging industry: managerial aspect]. *Oblik, analiz, audyt, zvitnist ta opodatkovannia v umovakh hlobalizatsii ekonomiky : monohrafiia /za red. Y. Ya. Dankiva. Uzhhorod. Publishing House UzhNU «Hoverla», 155-162.*
6. *Lisove hospodarstvo Ukrainy. Derzhlisahentstvo. Forestry of Ukraine. The State Agency of Forestry. Kyiv. : «EKO-Inform», 2014. 20 p.*
7. *Natsionalnyi zvit IPVH Ukrainy za 2014–2015 roky* [National report of EITI of Ukraine on 2014–2015]. URL : <http://eiti.org.ua/2017/02/opublikovano-druhyj-zvit-ipvh-ukrajiny/>
8. *Opys vidomostei z bazy «ledynyi derzhavnyi reiestr yurydychnykh osib, fizychnykh osib-pidpriemstiv ta hromadskykh formuvan, shcho mistyt perelik yurydychnykh ta fizychnykh osib-pidpriemstiv», bez urakhuvannia okupovanykh terytorii: AR Krym ta m. Sevastopol* [Description of information from the database «The unified state register of legal entities, individuals - entrepreneurs and public formations, which contains a list of legal entities and individuals – entrepreneurs», without taking into account the occupied territories: Crimea and Sevastopol] URL : <http://data.gov.ua/file/74692/download?token=rHvjKJHr>
9. *Pershyy natsionalnyi zvit IPVH Ukrainy za 2013 rik* [First national report EITI of Ukraine on 2013]. URL : <http://eiti.org.ua/biblioteka/>
10. *Pro rozkryttia informatsii u vydobuvnykh haluziakh : proekt Zakonu Ukrainy vid 17.06.2016 № 4840* [On disclosure of information in extractive industries: the draft of the Law of Ukraine of June 17, 2016 № 4840]. URL : http://w1.c1.rada.gov.ua/pls/zweb2/webproc4_1?pf3511=59455
11. *Pro vnesennia zmin do deiakykh zakonodavchykh aktiv Ukrainy shchodo zabezpechennia prozorosti u vydobuvnykh haluziakh : Zakon Ukrainy vid 16.06.2015 r. № 521-VIII.* [On amending certain legislative acts of Ukraine on transparency in extractive industries: the Law of Ukraine of June 16, 2015 p. № 521-VIII]. URL : <http://zakon5.rada.gov.ua/laws/show/521-19>
12. *Pro zatverdzhennia Poriadku zabezpechennia prozorosti u vydobuvnykh haluziakh : zatv. postanovoioi Kabinetu Ministriv Ukrainy vid 02.12.2015 № 1039.* [On approval of the procedure for ensuring transparency in the extractive industries: approved by the decision of the Cabinet of Ministers of Ukraine of December 02, 2015 № 1039]. URL : <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/1039-2015-%D0%BF>
13. *Standart IPVH 2016 (neofitsynyi pereklad)* [Standard EITI 2016 (unofficial translation)]. URL : https://eiti.org/sites/default/files/documents/eiti_standard_2016_ukrainian.pdf

ДАНИ ПРО АВТОРА

Калюга Євгенія Василівна, доктор економічних наук, професор, завідувач кафедри обліку та оподаткування Національний університет біоресурсів і природокористування України
e-mail: kalyuha.e.v@nubip.edu.ua
orcid.org/0000-0001-9057-7476

ДАНИЕ ОБ АВТОРЕ

Калюга Евгения Васильевна, доктор экономических наук, профессор, заведующий кафедрой учета и налогообложения
Национальный университет биоресурсов и природопользования Украины
e-mail: kalyuha.e.v@nubip.edu.ua

DATA ABOUT THE AUTHOR

Kaliuha Yevheniia, Doctor of Economics, Professor, the Head of the Department of Accounting and Taxation National University of Life and Environmental Sciences of Ukraine
e-mail: kalyuha.e.v@nubip.edu.ua