

(P), ресурсов (R) и времени (T). Система R представлена множеством $R_0 = \{r_0\}$, элементы R_0 могут объединяться в группы со структурой $S(R)$. Взаимодействие между элементами групп осуществляется так. Пусть $R = R_0 = \{r_0\}$ – ресурсы нижнего уровня, $v = 1, 2, \dots, N_R$ – уровень рассмотрения системы R . Ресурсы уровня v образуют множество $R_v = \bigcup_{r_{v+1}} R_v^{r_{v+1}}$, а $R_v^{r_{v+1}} = \{r_v \mid i(r_v) = r_{v+1}\}$, где $i(r_v)$ –

функция разбиения, которая сопоставляет ресурсы v -го уровня ресурсам ($v-1$)-го уровня. Для элементов R уровня $v=0$ введем характеристику $B(r_0)$, – мощность ресурса r_0 . Тогда правило агрегирования системы ресурсов от уровня

($v-1$) к уровню v выглядит так: $B_{r_\mu} = \sum_{r_\nu \in R_\nu^\mu} b_{r_\nu}, r_\mu \in R_\mu$. Система процессов P

представлена множеством элементарных процессов $P_0 = \{p_0\}$, каждый из них выполняется определенное время и требует ресурс $i(P) = r_\mu$. Структура Для $S(P)$ системы P задана в виде сети $G = \langle P, Q \rangle$. Выделение иерархических подмножеств системы P связано с декомпозицией сети G и агрегированием полученных фрагментов. Будем полагать известными множества $P_0, P_1, \dots, P_{N_p}, P_0 = \{p_0\}$, и разбиения $P_{v-1}^{P_v}, v = 1, 2, \dots, N_p$. Пусть $p_0 \in P_0^{P_1}, p_1 \in P_1, i(p_0) \in R_\mu = \{r_\mu\}$, где μ – уровень агрегирования ресурсов. Определим множество $P_0^{P_1} = \bigcup_{r_\mu \in R_\mu} P_0^{P_1}(r_\mu) = \{p_0 \mid i(p_0) = r_\mu\}$. Тогда процедура агрегирования системы P при

повышении уровня по процессам от ν до μ а по ресурсам – от ν' до μ' выглядит так: $A_{p_\mu r_\mu} = \sum_{r_{\nu'} \in R_{\nu'}^{\mu'}} \sum_{p_\nu \in R_\nu^{\mu}} a_{p_\nu r_{\nu'}}$. Система T образована множеством моментов

$T_0 = \{t_0\}$ с отношением линейного порядка $S(T)$ между ними. Иерархия системы T определяется уровнями квантования $T_0, T_1, \dots, T_{N_t}, \dots, T_{v-1}^{t_v}, v = 1, 2, \dots, N_t$. Уровнями агрегирования могут выступать: $v=3$ – год, $v=2$ – квартал, $v=1$ – месяц, $v=0$ – непрерывное время. Предложенная формализация иерархического семейства моделей позволяет описывать процесс потребления ресурсов в многоуровневых системах с единых позиций, отразить взаимосвязь решений на разных уровнях иерархии, устранить конфликты между ними.

АКТУАЛЬНІ ПРОБЛЕМИ ОПОДАТКУВАННЯ СУБ'ЄКТІВ МАЛОГО ПІДПРИЄМНИЦТВА

Карпушенко М. Ю., канд. екон. наук, доцент, Протасенко А. І., магістр, Харківський національний університет міського господарства імені О. М. Бекетова

Реформування податкової системи України призвело до позитивних змін ряду норм Податкового кодексу України [1], але ж незважаючи на ряд проведених реформ, у суб'єктів малого підприємництва залишається багато

проблем, пов'язаних з оподаткуванням. Перш за все, це стосується суб'єктів малого підприємництва - підприємців [2].

Ст. 4 Податкового кодексу України встановлена рівність усіх платників перед законом, недопущення будь-яких проявів податкової дискримінації, тобто забезпечення однакового підходу до всіх платників податків незалежно від соціальної, расової, національної, релігійної приналежності, форми власності юридичної особи, громадянства фізичної особи, місця походження капіталу. Але ж аналіз норм Податкового кодексу свідчить, що фактично ці принципи не працюють. Як результат, в Україні значна чисельність малого бізнесу працює «в тіні», дехто взагалі не реєструється та не сплачує податки.

Однією з таких проблем, які виникають підчас оподаткування у суб'єктів малого підприємництва, є норми щодо податкової знижки, яка згідно до ст.14.1 може застосовуватися підчас оподаткування доходів виключно у вигляді заробітної плати.

Питання підстав і порядку отримання податкової знижки з податку на доходи фізичних осіб у різних його аспектах досліджували такі науковці як А.Славкова та М.Степура [3], К.Швабій [4] та інші.

До податкової знижки згідно до п. 166 включені наступні витрати з урахуванням певних обмежень:



Рис. 1 - Витрати, що включені до податкової знижки (з урахуванням певних обмежень).

Податковим кодексом встановлені такі обмеження права на нарахування податкової знижки:

- податкова знижка може бути надана виключно резиденту, який має реєстраційний номер облікової картки платника податку;

- загальна сума податкової знижки, нарахована платнику податку в звітному податковому році, не може перевищувати суми річного загального оподаткованого доходу платника податку;

- якщо платник податку до кінця податкового року, наступного за звітним не скористався правом на нарахування податкової знижки за наслідками звітного податкового року, таке право на наступні податкові роки не переноситься.

Але ж головне обмеження, що існує - це неможливість застосування податкової знижки приватним підприємцем згідно до ст.14.1 Податкового кодексу України. Фактично податкова знижка не може бути врахована суб'єктами підприємницької діяльності. Такий підхід дійсно обмежує права підприємців, оскільки суб'єкт господарювання підприємець - це перш за все фізична особа, яка, як і інший громадянин України може здійснювати фактичні витрати на навчання, лікування, здійснювати сплату витрат на іпотеку житла та інші. За таких умов норми діючого Податкового кодексу створюють несприятливу податкову базу оподаткування фізичних осіб-підприємців.

У той же час світова практика нарахування податків з доходів фізичних осіб, наприклад у Німеччині, дозволяє застосовувати практику вирахування ряду витрат із доходів фізичних осіб, в тому числі підприємців.

Враховуючи що підприємці - це переважна частина суб'єктів підприємницької діяльності, яка створює робочі місця для інших громадян, на власний ризик проводить певну діяльність та створюють ВВП, необхідно на законодавчому рівні ретельно переглянути такі дискримінаційні норми, які фактично порушують права підприємців у порівнянні із іншими категоріями.

Список використаних джерел:

1. Податковий кодекс України: [Електронний ресурс] / ВРУ, від 02.12.2010 р. № 2755-VI. – Режим доступу: [<http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/2755-17>] .

2. Карпушенко М.Ю. Проблемні питання оподаткування суб'єктів малого підприємництва/Комунальне господарство міст.- 2016.- №131.- с.22-25

3. Славкова А. А. Оптимізація податкового навантаження та пільгове оподаткування в контексті зміцнення фіскального значення податку на доходи фізичних осіб / А. А. Славкова, М. М. Степура // Фінанси, облік і аудит. – 2012. – № 20. – С. 156–174.

4. Швабій К. І. Регулятивна ефективність податку на доходи фізичних осіб в Україні / К. І. Швабій // Фінанси України. – 2013. – № 4. – С. 27–44.

ОСНОВНІ ШЛЯХИ РЕФОРМУВАННЯ ОБЛІКУ ТА ЗВІТНОСТІ У ДЕРЖАВНОМУ СЕКТОРІ У ВІДПОВІДНОСТІ ДО МІЖНАРОДНИХ СТАНДАРТІВ

Кашперська А. І., Харківський державний університет харчування та торгівлі

В сучасних умовах відбувається процес інтеграції України в світову спільноту, що передбачає адаптацію українського законодавства до