

нансы и статистика, 1984. – 279 с.

11. Пилипів Н.І. Облік в системі управління підприємством / Н.І. Пилипів, М.І. Пилипів [Електронний ресурс]. – Режим доступу: http://archive.nbuv.gov.ua/portal/soc_gum/VPu/Ekon/2008_6/45.pdf.

12. Пушкар М.С. Фінансовий облік: Підручник./ М.С. Пушкар. – Тернопіль: Карт-бланш, 2002. – 628 с.

13. Система обліку в Україні: трансформація до міжнародної практики / За ред. М.П.Войнаренка. – К.: Наукова думка, 2002. – 718 с.

14. Фінансовий облік Навч. посібник/ За ред. В.К. Орлової, М.С. Орлів, С.В. Хомяк. – К.: Центр учбової літератури, 2010. – 510 с.

15. Швець В.Г. Теорія бухгалтерського обліку: Підручник. – К.: Знання, 2004. – 447 с.

Рецензент – д.е.н., професор Вінченко І. І.

УДК.657.37:004.7

ПРОБЛЕМЫ ВНЕДРЕНИЯ СИСТЕМЫ ЭЛЕКТРОННОЙ ОТЧЕТНОСТИ В УКРАИНЕ

Майданевич П.Н., д.э.н., доцент

**Национальный университет биоресурсов и природопользования Украины
Южный филиал «Крымский агротехнологический университет»**

У статті розглянутий зарубіжний досвід, сучасний стан системи електронної звітності в Україні, проаналізована нормативна і законодавча база, що регламентує надання електронної звітності, розглянуті основні поняття, представлені основні етапи формування і подачі електронної звітності, виділені переваги і недоліки подачі електронної звітності, визначені чинники, які є проблемними при впровадженні електронної звітності в Україні, запропоновані заходи відносно подолання проблем формування і представлення звітності в електронному вигляді.

In the article foreign experience, modern state of the system of the electronic accounting, is considered in Ukraine, a normative and legislative base is analysed, regulating the grant of the electronic accounting, basic concepts are considered, the basic stages of forming and serve of the electronic accounting are presented, advantages and lacks of serve of the electronic accounting are distinguished, factors which are a problem at introduction of the electronic accounting in Ukraine are certain, measures are offered in relation to overcoming of problems of forming and presentation of accounting in an electronic kind.

Постановка проблемы. В Украине в настоящее время получила распространение система электронной отчетности. Но на данном этапе ее развития она является не совершенной, хотя данная система стремительно развивается и в будущем непременно станет неотъемлемой частью экономического процесса нашей страны для органов контроля и управления.

Проблемы формирования и представления отчетности предприятия в электронном виде в настоящее время являются достаточно актуальными, так как имеется ряд нерешенных вопросов, связанных с ее внедрением в Украине.

Анализ последних исследований и публикаций. Проблемам внедрения электронной формы представления отчетности уделяли внимание такие ученые, как С. Риппи, А. Лаймер, С.В. Ивахненко, Л. В. Чижевская, В. Лысенко, М.А. Яшан, Т.М. Стужук, В.Н. Багрова, Т.Д. Рябик и другие.

Зарубежные исследователи рассматривают электронную форму представ-

ления отчетности средствами компьютерных сетей как наиболее перспективное направление развития финансовой отчетности. Однако система бухгалтерского учета в Украине и развитие информационных технологий в нашем государстве имеют существенные отличия и должны быть детально исследованы [11].

Постановка задания. Цель исследования - изучение проблемных факторов, влияющих на внедрение системы электронной отчетности в Украине и поиск путей их решения.

Задачи исследования: рассмотрение зарубежного опыта и современное состояние внедрения электронной отчетности в Украине, анализ законодательной базы, с целью определения основных понятий, определение этапов формирования и подачи электронной отчетности, выделение преимуществ и недостатков подачи электронной отчетности, определение проблемных факторов, которые влияют на внедрение электронной отчетности в Украине, предложение мероприятий по устранению данных проблем.

Изложение основного материала исследования. Современный мир уже нельзя представить без электронного документооборота - будь то обмен информации внутри организации, обмен документами между организациями или подача отчетности и разных заявок в государственные органы.

Вряд ли кто-то будет поддавать сомнению тот факт, что качественное взаимодействие субъектов ведения хозяйства и государственных органов сегодня невозможно без современных технологий обмена информацией.

Опыт ведущих стран мира свидетельствует, что электронная форма документооборота в первую очередь дает возможность сократить время на работу с документами, на посещение государственных органов и минимизирует непосредственное общение с их представителями. Тому не удивительно, что соотношение объема бумажных и электронных документов постепенно изменяется в пользу последних.

Такие страны, как США, Англия, Швеция, Франция, Канада, Германия, Австралия, Россия, полностью перешли или переходят на безбумажную технологию представления бухгалтерской и налоговой отчетности через интернет. Кстати, одним из новаторов в этой отрасли есть Германия, которая приняла закон об электронной цифровой подписи еще в 1997 году.

В России, например, увеличивается количество компаний, которые перешли на электронный документооборот, растет количество автоматизированных рабочих мест [5].

Системы электронного документооборота вводят не только представители большого и среднего бизнеса, но и малые предприятия. Развитие этих процессов подкрепляется нормативными актами и законами, которые будут легализовать электронный документооборот между бизнесом и государственными структурами.

Внедрение отчетности в электронном виде началось в Украине несколько лет назад.

Начиная с 2009 года наблюдается тенденция роста количества плательщиков, которые подают налоговую отчетность средствами телекоммуникационной связи.

Внедрение электронной отчетности влечет за собой снижение затрат и

усовершенствование отчетности налогоплательщиков, облегчение процедур, упрощения получения и обработки данных.

На сегодняшний день электронную отчетность можно предоставлять в следующие органы:

- Государственная налоговая администрация Украины (ГНАУ);
- Пенсионный фонд Украины (ПФУ);
- Государственный комитет статистики Украины (Госкомстат);
- другие органы.

В первую очередь надо уточнить основные нормативные и законодательные документы, которые регламентируют предоставление отчетности в электронном виде в Украине (табл. 1).

Таблица 1

Основные нормативные и законодательные документы, которые регламентируют систему электронной отчетности в Украине

№ п/п	Название документа	Назначение
1.	Налоговый кодекс Украины [7]	Определяет возможность плательщика налогов самостоятельно выбирать, каким образом предоставлять отчетность, в том числе в электронном виде
2.	Закон Украины «Об электронных документах и электронном документообороте» [1]	Рассматривает основные организационно-правовые аспекты об электронных документах и электронном документообороте
3.	Закон Украины «Об электронной цифровой подписи» [2]	Определяет правовой статус и назначение электронной цифровой подписи
4.	Инструкция по подготовки и представления налоговых документов в электронном виде средствами телекоммуникационной связи [4]	Определяет основные понятия, общие требования и порядок предоставления налоговых документов в электронном виде средствами телекоммуникационной связи
5.	Методические рекомендации относительно централизованного принятия и компьютерной обработки налоговой отчетности налогоплательщиков в ОГНСУ [6]	Определяет основные понятия, требования к приему и регистрации налоговой отчетности, раскрывает функции оператора электронной отчетности в системах электронного документооборота контролирующих органов
6.	Порядок представления отчетов к ПФУ в электронной форме [9]	Раскрывает принципы организации информационного обмена во время представления страхователями отчетов к ПФУ в электронной форме с использованием ЭЦП
7.	Порядок представления электронной отчетности в органы государственной статистики [10]	Рассматривает последовательность представления и обработки электронной статистической отчетности

Для того, что бы более детально ознакомиться с системой электронной формой отчетности необходимо рассмотреть некоторые основные понятия, изложенные в перечисленных нормативных актах.

Электронный документ - документ, информация в котором зафиксирована в виде электронных данных, включая обязательные реквизиты документа.

Электронная подпись является обязательным реквизитом электронного документа, который используется для идентификации автора и/или того, кто

подписывает электронный документ, другими субъектами электронного документооборота.

Субъекты электронного документооборота - автор, который подписывает документ, адресат и посредник, которые приобретают предвиденные законом или договором права и обязанности в процессе электронного документооборота.

Адресат - физическое или юридическое лицо, которому адресуется электронный документ.

Посредник - физическое или юридическое лицо, которое в установленном законодательством порядке осуществляет принятие, доставку, хранение, проверку целостности электронных документов для удовлетворения собственных потребностей или делает соответствующие услуги по поручению других субъектов электронного документооборота.

Оригиналом электронного документа считается электронный экземпляр документа с обязательными реквизитами, в том числе с электронной цифровой подписью автора.

Юридическая сила электронного документа не может отрицаться исключительно из-за того, что он имеет электронную форму.

Оператор электронной отчетности - юридическое лицо, которое на договорных принципах оказывает услуги, в том числе, по обмену электронными документами в системе электронной отчетности между соответствующим органом, куда предоставляется отчетность, Центром обработки электронных отчетов и Аккредитованными центрами сертификации ключей.

Этапы формирования и подачи электронной отчетности следующие (рис.1).

Преимущества применения новой системы отчетности рассмотрены рядом авторов [3, 11, 13].

Приведем основные из них:

1. Возможность представления отчета средствами Интернет круглосуточно непосредственно с рабочего места (из любой точки в Украине или из-за границы).
2. Гарантия оперативной доставки отчетного документа к госоргану.
3. Квитанции с фиксацией времени о представлениях отчетности, которые имеют юридическую силу.
4. Совместимость со всеми бухгалтерскими программными продуктами, которые могут формировать электронный отчет в виде XML -файлу.
5. Гарантия защиты отчетности от несанкционированного доступа.
6. Круглосуточная техническая и информационная поддержка.
7. Отчетность, посланная к государственным органам электронной почтой не требует дублирование на бумажных носителях, а также их хранения.
8. При подаче отчетности в электронном виде экономится рабочее время бухгалтеров, а также средства на приобретение бланков отчетных документов.
9. Не нужно тратить время в очередях в налоговых инспекциях, фондах, органах статистики;
10. Гарантируется автоматическая проверка подготовленных документов на наличие арифметических ошибок и описок.

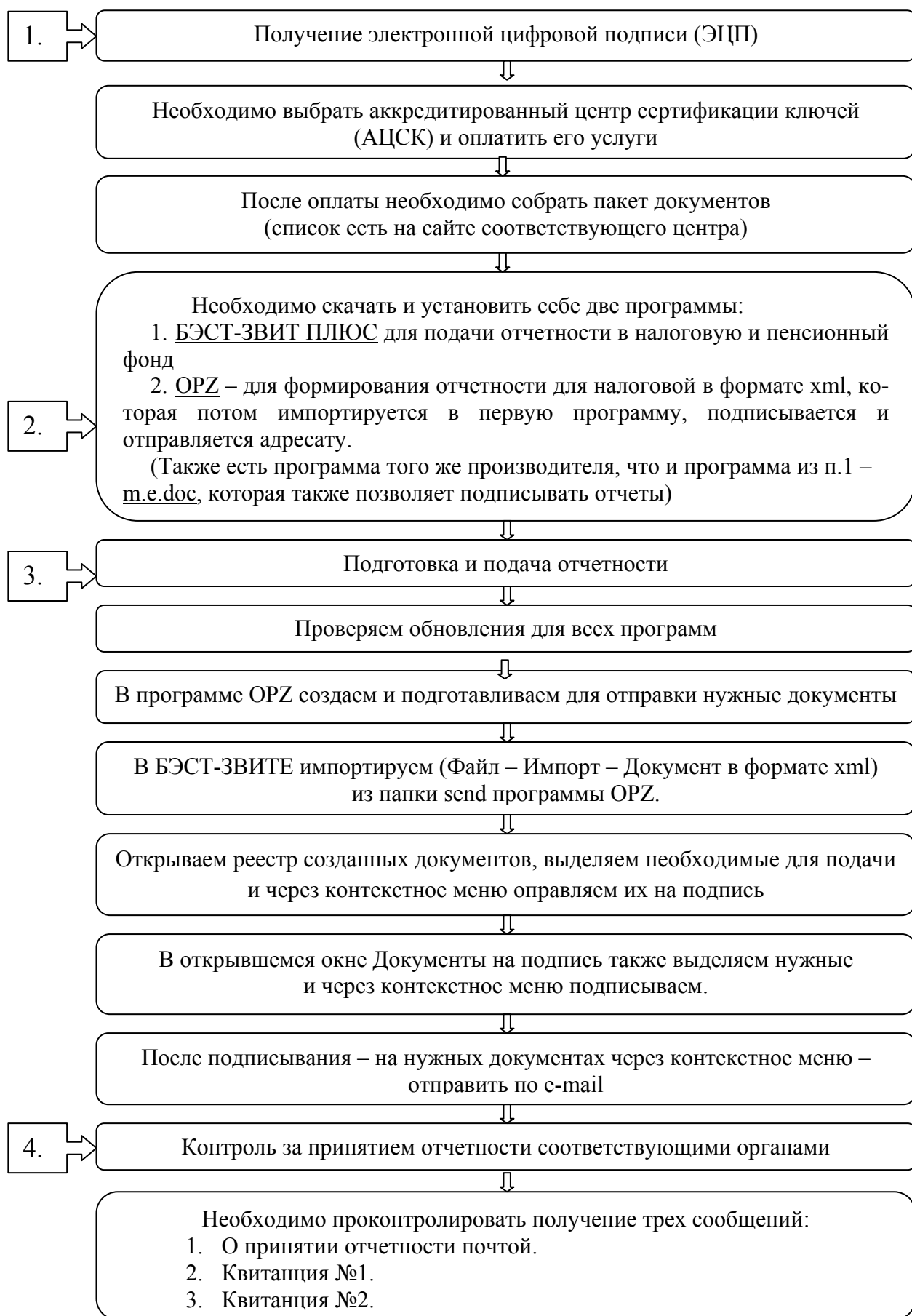


Рис. 1. Этапы формирования и подачи электронной отчетности

Рассмотрев текущее состояние системы электронной отчетности можно выделить и несколько недостатков [3, 8]:

1. Невзирая на практически трехлетнее действие закона об электронных документах и закона об электронной цифровой подписи, еще не сформировано всех необходимых условий для широкого использования электронных подписей. Тому, вместе с представлением отчета в электронном виде (через Интернет, на магнитных носителях) предприятию необходимо подавать отчет на бумажных носителях;

2. Недостаточная на сегодня технологическая и техническая база, как у налогоплательщиков, так и у контролирующих органов;

3. Всегда существует достоверность сбоя компьютерной системы, отчет или квитанция могут не дойти до получателя, и в этом случае всю ответственность несет налогоплательщик.

4. При подачи электронной отчетности в разные органы государственной власти используются разные программные продукты и форматы документов.

Выводы. Проанализировав вышеизложенное, можно определить ряд факторов, которые влияют на внедрение электронной отчетности в Украине:

1. Группа факторов, связанная с нормативно-законодательной базой.

Несмотря на объединение некоторых видов отчетов субъектов предпринимательской деятельности, вопросов несогласованности между собой документов, которые регламентируют порядок представления отчетности в разные органы законодательной власти и фонды социального страхования решено не было.

Еще одной проблемой остается законодательно неопределенный статус посредников, которые оказывают услуги плательщикам из представления отчетности в электронном виде, порядок их лицензирования, аккредитации и ответственность за неподобающее выполнение своих функций [14].

2. Группа технических факторов, а именно недостаточное количество пользователей сети Интернет по сравнению с развитыми странами, которые являются следствием недостаточного уровня образования населения в отрасли информационных технологий, большой стоимости услуг, их плохого качества, больших рисков потерь и распространения конфиденциальной информации.

Эта ситуация оставляет возможности для таких опасных явлений, как безответственность при потере, повреждении информации и, особенно, при разглашении конфиденциальной информации о государственных и частных предприятиях.

3. Социально-психологические факторы: привычки бухгалтеров к традиционному способу представления отчетности, их страх перед неизвестностью (новое программное обеспечение, шифровка подписей и печати предприятия), а также нежелание тратить лишние деньги и время, или просто их отсутствие. Влияние отмеченных факторов можно значительно снизить и ликвидировать, если руководство и бухгалтеры предприятий получают исчерпывающую информацию о преимуществах представления электронной отчетности, полный перечень действий для перехода на электронную отчетность и стоимость такого перехода [14].

Поэтому все эти факторы должны быть учтены при дальнейшем усовершенствовании нормативно-правовой базы, которая регулирует порядок представления обязательной государственной отчетности в электронном виде.

Изучив проблемные факторы, которые рассматриваются при внедрении системы электронной отчетности в Украине необходимо реализовать следующие мероприятия:

- формирование и предоставление отчетности в электронном виде должно предоставляться в государственные органы бесплатно, так как не каждый субъект электронного документооборота может позволить себе приобрести специализированное программное обеспечение;

- с этим фактором также связано осуществление предоставления отчетности через посредника, тем самым увеличиваются затраты физических и юридических лиц, подающих отчетность в электронном виде, необходимо, создать условия чтобы субъекты электронного документооборота могли предоставлять отчетность, как через посредника, так и самостоятельно;

- предоставление электронной отчетности через посредников несет за собой риск потери конфиденциальности, то есть права, обязанности и ответственность посредников, должны быть строго зафиксированы соответствующими законодательными актами;

- необходимо разработать и ввести единый формат электронной отчетности для всех государственных органов управления и социальных фондов;

- многие предприятия перешли на формирование отчетности по международным стандартам, поэтому необходимо согласовать национальные стандарты электронной отчетности с международными.

Список использованных источников:

1. Закон України «Про електронні документи і електронний документообіг» від 22.05.2003 р. № 851 – IV, зі змінами і доповненнями № 2599 - IV від 31.05.2005 р. / [Електронний ресурс]. - Режим доступу до ресурсу: <http://zakon.rada.gov.ua/go/851-15>.

2. Закон України «Про електронний цифровий підпис» від 22.05.2003 року № 852 - IV, зі змінами і доповненнями № 5284 - VI від 18.09.2012 р. / [Електронний ресурс]. - Режим доступу до ресурсу: <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/852-15>.

3. Єрмак О.І. Переваги електронної форми звітності / О.І. Єрмак // Актуальні проблеми економіки. – Київ: 2010. – №9(111). – С.295-299.

4. Інструкція по підготовки і представлення податкових документів в електронному вигляді засобами телекомунікаційного зв'язку, затверджена наказом ДПАУ від 10.04.2008 р. №233 «Про представлення електронної податкової звітності» / [Електронний ресурс]. - Режим доступу до ресурсу: <http://www.profiwins.com.ua/uk/letters-and-orders/gna/1028-5187.html>.

5. Кобилюх Т. І. Актуальність впровадження електронної податкової звітності на підприємствах роздрібної торгівлі фармацевтичними товарами [Електронний ресурс] / Т. І. Кобилюх. – Режим доступа к ресурсу: http://archive.nbuv.gov.ua/portal/soc_gum/torg/2009_10/19.pdf.

6. Методичні рекомендації відносно централізованого прийняття і комп'ютерної обробки податкової звітності платників податків в ОДПС України, затверджені наказом ДПАУ від 14 червня 2012 року № 516 / [Електронний ресурс]. - Режим доступу до ресурсу: <http://www.profiwins.com.ua/uk/forms-and-blanks/gni/522.html>

7. Податковий Кодекс України № 2856-VI від 23.12.2010, зі змінами і доповненнями № 407-VII від 04.07.2013/[Електронний ресурс]. - Режим доступу до ресурсу: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/2755-17>

8. Очеретько Л.М. Проблеми впровадження електронної звітності підприємств / Л.М.Очеретько, А.С.Козицький // Економічний простір. – Дніпропетровськ: 2010. - № 38. – С.126-132

9. Порядок представлення звітів до ПФУ в електронній формі 19 квітня 2007 року N 7-7, зі змінами і доповненнями від 27 лютого 2013 р. за N 334/22866 / [Електронний ресурс]. - Режим доступу до ресурсу: <http://www.pfu.zp.ua/index.php?Lev=eleczzvit>.

10. Порядок представлення електронної звітності в органи державної статистики 29 березня 2011 р. за № 408/19146/ [Електронний ресурс]. - Режим доступу до ресурсу: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/z0408-11>

11. Рубан А.Є. Перспективи розвитку електронної звітності в Україні [Електронний ресурс] / А.Є.Рубан., Л.В. Гончар. – Режим доступу до ресурсу: <http://archive.nbuv.gov.ua/portal/.../12raeziu.pdf>.

12. Собченко А.М. Висвітлення основних аспектів подання електронної податкової звітності [Електронний ресурс] / А.М.Собченко. – Режим доступу до ресурсу: <http://www.pdaa.edu.ua/sites/default/files/nppdaa/2011/01/280.pdf>.

13. Тимофеев В.М. Развитие системы подання фінансової звітності в електронній формі, проблеми та шляхи їх подолання / В.М.Тимофеев, Бут М.С.// Вісник Університету банківської справи Національного банку України. – Київ: 2009. - № 1 (4) квітень. - С. 164-166.

14. Шуляренко С.М. Запровадження електронної звітності на підприємствах України [Електронний ресурс] / С.М. Шуляренко, Є.Л.Шкурко. – Режим доступу до ресурсу: http://archive.nbuv.gov.ua/portal/natural/Vodt/2009_10/15_Zaprovadzhenna_elektronnoi_zvitnosti_.pdf.

Рецензент – д.э.н., профессор Плаксиенко В. Я.

УДК 330.342:621

КОНКУРЕНТОСПРОМОЖНІСТЬ ЯК БАЗОВА ЕКОНОМІЧНА КАТЕГОРІЯ: СТРАТЕГІЧНИЙ КОНТЕНТ

***Погрішук Б.В., д.е.н., професор; Мельник В.І., д.е.н., доцент,
Вінницький інститут економіки
Тернопільського національного економічного університету***

В роботі обґрунтовано теоретико-аналітичні засади стратегічного контенту конкурентоспроможності на національному та наднаціональному рівні; визначено підходи до формування ідеології конкурентоспроможності економічних систем розвинутих країн в умовах трансглобалізаційних перетворень.

In this paper, the theoretic basis of strategic and analytical content of competitiveness at the national and supranational level, the approaches to the formation of the ideology of competitiveness of the economies of developed countries in transglobalizatsiynih change.

Постановка проблеми. Наразі конкурентоспроможність та конкуренція як визначальні елементи ринкового середовища і обов'язкові складові підприємництва є найбільш уживаними економічними категоріями. Глобалізаційні трансформації носять індикативний вплив на формування ідеології конкурентоспроможності економічних систем, що значно посилює та розширює спектр застосування базових економічних категорій, наповнюючи їх новим контентом. Наявні проблеми глобальної взаємозалежності і взаємодії транснаціональних корпорацій, країн та регіонів світу (в практичному плані) і глобальна неспроможність ринкового фундаменталізму (в теоретичному плані) зумовлюють очевидну необхідність оновлення сучасної ринково-регулятивної системи.