

**ХІІІ Всеукраїнська науково-практична дистанційна конференція
«Облік, оподаткування і контроль: теорія та методологія»
6 грудня 2024 року, м. Тернопіль**

підприємств, які прагнуть досягти сталого розвитку та підвищити свою конкурентоспроможність. Екологічний облік виступає не лише інструментами управління, а й засобами інтеграції підприємства в глобальний економічний простір. Подолання викликів, пов'язаних із впровадженням ESG, вимагає комплексного підходу, який включає співпрацю бізнесу, держави та громадськості.

Список використаних джерел:

1. Маліков В. В., Плекан М. В., Кудлаєва Н. В. Екологічні аспекти бухобліку в управлінні підприємством. *Економіка та суспільство*. 2022. Вип. 44. URL: <https://economyandsociety.in.ua/index.php/journal/article/view/1867/1799> (дата звернення: 02.12.2024).
2. Ганусич В. О., Шеверя Я. В. Визначення змісту та місця екологічного обліку в системі управління сталим розвитком. *Наук. вісн. Ужгородського ун-ту. Сер. Економіка*. 2019. 207-211.
3. Гевчук А. В., Колеснікова О. М. Екологічний облік в обліковій системі: місце та роль у збереженні довкілля. *Ефективна економіка*. 2024. № 7. URL: <https://www.nayka.com.ua/index.php/ee/article/view/4184/4219> (дата звернення: 04.12.2024).

Владислав НОВІКОВ

аспірант

Київський національний економічний університет імені Вадима Гетьмана
м. Київ, Україна

**ОБЛІКОВО-АНАЛІТИЧНЕ ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ УПРАВЛІННЯ ФІНАНСОВИМИ
ІНВЕСТИЦІЯМИ: ПОДАТКОВИЙ АСПЕКТ**

В даний час існує багато різних поглядів на класифікацію інвестицій, головними відмінностями яких є поділ інвестицій на: фінансові, капітальні, споживчі, виробничі, фондові цінності. Законом України "Про інвестиційну діяльність" передбачено, що "Інвестиціями є всі види майнових та інтелектуальних цінностей, що вкладаються в об'єкти підприємницької та інших видів діяльності, в результаті якої створюється прибуток (доход) та/або досягається соціальний та екологічний ефект" [1].

Податкові пільги безпосередньо залежать від економічної стійкості держави, що відображає взаємозв'язок між податковими пільгами та формуванням доходів бюджету [2, с. 150]. Так, сучасна світова економіка вказує на те, що чим розвиненіша держава в економічному та технологічному плані, тим більше податкових пільг вона надає і тим більше інвестицій у неї надходить. Як результат, наявність податкових пільг в законодавстві конкретної держави стимулює суб'єктів господарювання здійснювати інвестиції в більш вигідні економічні умови.

ХІІІ Всеукраїнська науково-практична дистанційна конференція
«Облік, оподаткування і контроль: теорія та методологія»
6 грудня 2024 року, м. Тернопіль

Обліково-аналітичне забезпечення в управлінні фінансовими інвестиціям на пряму перетинається з податковим законодавством, так як передбачає облікові підходи до формування бази оподаткування. Світова практика підприємницької та інвестиційної діяльності у кожній країні має свою спрямованість та особливості, вона розвиваються під впливом різних факторів зовнішнього та внутрішнього економічного середовища та вибору на пряму розвитку макроекономічних взаємозв'язків.

Наразі Україна не має успішного досвіду у стимулюванні інвестиційної діяльності, тому слід зосередити увагу на розробці заходів з відновлення основних фондів, встановлення пріоритетів розвитку галузей економіки та макроекономічної стійкості у контексті безперервного розвитку. Кушал І. М. та Осьмак Д. І. серед податкових інструментів стимулювання інвестиційної діяльності виокремлюють такі: пільги на реінвестування, інвестиційні надбавки, податковий кредит, звільнення від сплати податків, податкові канікули, спеціальні інвестиційні резерви [3, с. 37].

Для національної економіки досвід схожої за економічною структурою країни – Польщі є наглядним прикладом. Так, система фінансової підтримки з покращення інвестиційного клімату в Польщі передбачає залучення в інвестиційну діяльність підприємців у поєднанні з державними органами [3, с. 39]. Польська система економічних субсидій передбачає, що іноземні інвестиції мають сприяти технологічному розвитку країни, розбудові її інфраструктури та підвищувати конкурентоспроможність національних підприємств.

Особливої актуальності набуває обліково-аналітична інформація, як основа для прийняття управлінських та інвестиційних рішень, формування якої відбувається на основі облікових даних, з подальшим відображенням у звітності підприємства. Для успішного залучення зовнішніх інвестицій фінансова та нефінансова звітність суб'єктів господарювання має бути зрозумілою для користувачів. Для підприємства, так само як і для урядів, особливо з економікою яка розвивається, фінансові інвестиції є запорукою розвитку, особливо у контексті залучення зовнішніх інвестицій [4, с. 3295]. В контексті зовнішнього інвестування важливу роль відіграє національна податкова система та наявні в ній податкові пільги.

Якщо вивчати світовий досвід, то найпоширенішим інструментом стимулювання інвестиційної активності є інвестиційний податковий кредит – відстрочка або знижка за прибутковим податком на інвестиції у нові технології та інновації. Розмір інвестиційного податкового кредиту встановлюється у відсотках від суми інвестицій в грошову еквівалентів і у розвинутих країнах сягають 100% [3, с. 38]. Найпопулярнішими стимулами інвестування є податкові пільги у контексті зниження ставок, які передбачають зменшення ставки одного або кількох податків на певний відсоток. Найбільш відомі приклади використання цього інструменту: зменшення податку на прибуток, податку на додану вартість та мита, зменшення ставки ПДФО, зменшення суми соціальних внесків, військового збору, податку на доходи у валюті.

В процесі імплементації іноземного законодавства у вітчизняне варто звернути увагу

**ХІІІ Всеукраїнська науково-практична дистанційна конференція
«Облік, оподаткування і контроль: теорія та методологія»
6 грудня 2024 року, м. Тернопіль**

на основні передумови, сформовані суспільно-історичною практикою, які мають вирішальне значення при здійсненні інвестиційної діяльності, в контексті обліково-аналітичного забезпечення. Так, для потенційних інвесторів важливим є:

- чітко прописана (лояльна) податкова система;
- наявність податкових пільг на реінвестування;
- наявність відповідної фінансової інфраструктури (розвинуті біржі цінних паперів, розгалужений ринок нерухомості);
- субсидіарне державне інвестування в базові послуги та галузі, які потребують реінвестування разом із приватним бізнесом;
- державна підтримка міжнародного капіталу.

Одним із вирішальних факторів забезпечення позитивного економічного розвитку та посилення конкурентоспроможності національних економік є стимулювання інвестиційної діяльності, яке забезпечується різноманітними механізмами, зокрема податковим стимулюванням.

Використання податкових пільг для інвестиційної діяльності є дуже важливим для будь-якої економічно-розвинутої країни, водночас, система вітчизняних податкових інструментів потребує значного реформування. При удосконаленні вітчизняної інвестиційної системи варто звертати увагу на формуванні сприятливого інвестиційного клімату, в тому числі за рахунок трансформації податкової системи, що слугує вирішальним фактором у прийнятті рішень керівництвом як іноземних, так і національних компаній в операціях з фінансовими інвестиціями.

Список використаних джерел:

1. Про інвестиційну діяльність: Закон України від 18.09.1991 р. № 1560-XII. Дата оновлення 10.10.2022. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/1560-12> (дата звернення 23.11.2024)
2. Behzod J., Aslbek O. The role of tax benefits in socio-economic development. *Central Asian journal of innovations on tourism management and finance*. 2023. С. 149 – 152. URL: <https://is.gd/RIbSNI>
3. Кушал І. М., Осьмак Д. І. Зарубіжний досвід стимулювання інвестиційної діяльності підприємств. *вісник східноукраїнського національного університету імені Володимира Даля*. 2023. № 4. С. 36 – 40. DOI: <https://doi.org/10.33216/1998-7927-2023-280-4-36-40>
4. Atichasari A. S., Marfu A. The influence of tax policies on investment decisions and business development of micro, small, and medium-sized enterprises (msmes) and its implications for economic growth in Indonesia. *Journal of Economics, Finance and Management Studies*. 2023. С. 3290 – 3296. URL: <https://ijefm.co.in/v6i7/Doc/32.pdf>