

здійснюватись організація обліку власних доходів бюджетних установ, що за своїм характером поділяються на 2 групи, а саме: доходи за коштами отриманими як плата за послуги, роботи продукцію та інші доходи бюджетних установ [3].

Облік видатків, а саме витрати є основним напрямком бухгалтерського обліку бюджетних установ, що здійснює їх задля свого утримання та виконання своїх функцій, що в загальному є кредиторською заборгованістю. Розрізняють 4 види класифікації видатків бюджету, а саме: відомчу, функціональну, програмну та економічну. А такі напрямки, як організація планування видатків, облікових номенклатур, носіїв облікової інформації; визначення нормативної бази; класифікація видатків; розробка робочої номенклатури видатків, включає в себе, організація обліку видатків бюджетних установ.

Отже, бухгалтерський облік, в бюджетних установах, забезпечує відображення усіх операцій, що відбуваються в процесі діяльності, найважливіші з яких, пов'язані з доходами, видатками та виконанням кошторису бюджету, саме тому, детальне їх вивчення, удосконалення та посилення контролю є невід'ємною частиною задля покращення дотримання фінансово-бюджетної дисципліни в Україні.

1. Александров В. Т. Планування, облік, звітність, контроль у бюджетних установах [Текст] : навч. посібник / В. Т. Александров. – Електрон. текстові дані – К. : АВТ лтд, 2004. – 387 с.
2. Бюджетний кодекс України [Електронний ресурс]. – Режим доступу :<http://zakon.rada.gov.ua>
3. Левицька С. О. Фінансові результати діяльності одержувачів бюджетних коштів: економічна сутність, [Текст] / С. О. Левицька // Економічний аналіз. - 2008. - № 2. – С. 361 – 369.

НАПРЯМИ ВДОСКОНАЛЕННЯ ОПОДАТКУВАННЯ ЗЕМЛІ В УКРАЇНІ

Матвійчук Наталія Миколаївна
СНУ імені Лесі Українки, м. Луцьк

Для вдосконалення справляння земельного податку та орендної плати в Україні першочергово потрібно сформувавши ефективний ринок землі, в тому числі шляхом скасування мораторію на продаж

земель сільськогосподарського призначення. Це дасть змогу підвищити вартість землі та ефективність оренди землі, що посилить значення плати за землю у формуванні доходної частини місцевих бюджетів.

Сформувавши повноцінний земельний ринок, доцільним буде перейти від бази оподаткування в якості нормативної грошової оцінки до її ринкової вартості, що дозволить покращити фінансову забезпеченість місцевого самоврядування та забезпечить більше справедливе оподаткування. З метою врахування цінових коливань на ринку нерухомості вартість земель доцільно буде переоцінювати з певною періодичністю.

Враховуючи світовий досвід в оподаткування нерухомого майна, з метою покращення та здешевлення процесу адміністрування податків на власність доцільно об'єднати плату за землю з податком на нерухомість. Однак поки ефективного ринку земель в Україні не існує, першочерговим етапом у вдосконаленні оподаткування землі має стати проведення Державним агентством земельних ресурсів України робіт із повної інвентаризації земель, оновлення грошової оцінки земель. Крім того, методика визначення бази земельного податку повинна включати не лише обчислення розрахункових рентних доходів від вирощування зернових культур, а й доходи від вирощування інших основних сільськогосподарських культур, характерних для цього регіону.

Варто відмітити той факт, що Податковий кодекс визначає лише верхню межу ставок земельного податку, не встановлюючи нижню [1]. Це може призвести до зменшення податкових надходжень через небажання місцевих органів влади підвищувати ставки податку. Тому вважаємо за доцільне визначити і нижню межу податкових ставок: для сільськогосподарських угідь – не менше 1% від нормативної грошової оцінки земель, для інших земель – не менше 1,5 %.

З метою забезпечення податкового стимулювання продуктивного використання земель варто передбачити застосування до ставок податку підвищувального коефіцієнта при оподаткуванні сільськогосподарських угідь у разі відсутності діяльності суб'єктами господарювання понад три роки [2, с. 196].

Також пропонуємо законодавчо прописати необхідність обов'язкового спрямування частини надходжень від плати за землю на фінансування заходів щодо раціоналізації землекористування й охорони земель, відтворення ведення державного земельного кадастру, а також для розвитку інфраструктури населених пунктів.

Вважаємо за доцільне зменшити мінімальний термін оренди земель з 7 років до 4. Адже це обмежує права власника на користування своєю ділянкою і ставить його в залежність від орендаря, якщо в договорі оренди не прописана можливість індексації орендної плати. Індикація нормативної грошової оцінки на основі індексів інфляції не має безпосереднього відношення до формування рентного доходу, пов'язаного з використанням земель, обумовлює необґрунтоване зростання земельного податку та орендної плати при незмінності отримуваного доходу від землі. Тому вона повинна бути скасована.

Ці заходи підвищать як фіскальні, так і регулюючі властивості земельного оподаткування, що є важливим завданням на сучасному етапі розвитку земельних відносин.

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

2. Трещов М. М. Вплив плати за землю на формування фінансової незалежності місцевого самоврядування в Україні / М. М. Трещов // Вісник Дніпропетровського державного аграрного університету. – 2013. – № 2. – С. 194-197.

СТАН ТА ПЕРСПЕКТИВИ РОЗВИТКУ РИБНИЦТВА В УКРАЇНІ

Мельник Катерина

Інститут економіки та менеджменту СНУ імені Лесі Українки

Науковий керівник: к.е.н., доцент Шматковська Тетяна

Олександрівна

Рибництво - одна з небагатьох галузей економіки України, яка забезпечує не лише продовольчу безпеку держави, але й дозволяє диверсифікувати агробізнес і підвищити дохідність його ведення при порівняно незначних початкових інвестиціях та гарантованому ринку збуту.

Рибному господарству традиційно належить важлива роль у забезпеченні продовольчої безпеки в багатьох країнах світу й підтриманні зайнятості населення та його добробуту, тоді як сам рибний промисел формує досить вагому частку грошових надходжень і доходів, у т. ч. податків та зборів.