

УДК 657

Лега О.В.

кандидат економічних наук,  
доцент кафедри бухгалтерського обліку  
Полтавської державної аграрної академії

## РОЗРАХУНКИ ЗА ПОДАТКОМ НА ДОДАНУ ВАРТІСТЬ В ПЛОЩИНІ ВИКОРИСТАННЯ ІНФОРМАЦІЙНИХ ТЕХНОЛОГІЙ

У статті представлено порядок здійснення податкових розрахунків одного з основних видів податків суб'єктів господарювання – податку на додану вартість. Подано послідовність формування довідкової бази, руху, порядок відображення й обліку податкових документів - від первинних до звітності, в площині використання інформаційних технологій.

**Ключові слова:** податок на додану вартість, податкова накладна, Єдиний реєстр податкових накладних, реєстр виданих та отриманих податкових накладних, податкова декларація, Податковий кодекс України, автоматизація обліку, інформаційні системи обліку.

### Лега О.В. РАСЧЕТЫ ЗА НАЛОГОМ НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ В ПЛОСКОСТИ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ИНФОРМАЦИОННЫХ ТЕХНОЛОГИЙ

В статье представлен порядок осуществления налоговых расчетов одного из основных видов налогов субъектов ведения хозяйства – налога на добавленную стоимость. Подана последовательность формирования справочной базы, движения, порядок отображения и учета налоговых документов – от первичных к отчетности, в плоскости использования информационных технологий.

**Ключевые слова:** налог на добавленную стоимость, налоговая накладная, Единственный реестр налоговых накладных, реестр выданных и полученных налоговых накладных, налоговая декларация, Налоговый кодекс Украины, автоматизация учета, информационные системы учета.

### Лега О.В. CALCULATIONS AFTER TAX VALUE-ADDED IN PLANE THE USE OF INFORMATION TECHNOLOGIES.

In the article the order of realization of tax calculations of one is presented of basic types of taxes of subjects of menage – tax value-added. The sequence of forming of certificate base, motion, order of reflection and account of tax documents, is given - from primary to accounting, inplane the use of information technologies.

**Keywords:** tax value-added, tax invoice, Unique register of tax invoices, register of the given out and got tax invoices, tax return, Internal revenue code of Ukraine, automation of account, informative systems of account.

**Постановка проблеми.** Правильність документального оформлення та відображення в обліку розрахунків за податком на додану вартість (далі – ПДВ) і надалі залишається непростю ділянкою обліку. Для здійснення комплексних досліджень щодо розрахунків з бюджетом, одним з головних джерел інформації є податкова звітність, яка розкриває її користувачам інформацію про наявність зобов'язань за кожним податком за звітний (податковий) період на підставі якого здійснюється сплата або регулювання заборгованості платника податків за таким податком. В сучасних умовах ведення бухгалтерського обліку, точність і оперативність надання такої інформації залежить від автоматизації, яка значно розширює його можливості, підвищує ефективність, якість роботи бухгалтерії в цілому.

**Аналіз останніх досліджень і публікацій.** Про актуальність відображення в обліку і звітності податку на додану вартість свідчить чисельність наукових праць провідних вітчизняних науковців таких, як О. Адамка, О. Гнатів, В. Довгалюк, О. Олійник, О. Сторожука, Л. Сухарев, П. Матичак, В. Метелиця, В. Мурашко, Т. Плахтія, Є. Шари, В. Федько та ін. Незважаючи на значні здобутки у дослідженні вказаних проблем, ряд питань потребує уточнення. Зосередимо увагу на питаннях методики здійснення податкових розрахунків з податку на додану вартість на підставі руху податкової документації в умовах автоматизованої обробки.

**Формулювання цілей статті.** Розкрити суть відображення інформації про податок на додану вартість в обліку і звітності в площині використання інформаційних технологій.

**Виклад основного матеріалу дослідження.** Податковий облік ведеться з метою формування повної та достовірної інформації про господарські операції, що

були проведені платником протягом звітного періоду з метою оподаткування, а також забезпечення інформацією внутрішніх та зовнішніх користувачів для контролю за правильністю нарахування, повнотою та своєчасністю перерахування податків до відповідних бюджетів [9].

Інформаційною базою податкового обліку є:

- первинні облікові документи (документи, що містять відомості про господарську операцію та підтверджують її здійснення);
- реєстри податкового обліку (форми систематизації даних податкового обліку за звітний (податковий) період, які згруповані відповідно до вимог податкового законодавства. Податкові реєстри призначені для систематизації та накопичення інформації, яка міститься в первинних документах, аналітичних даних податкового обліку для відображення в податкових деклараціях;
- податкова звітність з певних податків та зборів, яка складається платником податків, виходячи з даних податкового обліку [9].



Рис. 1. Послідовність відображення інформації з податку на додану вартість

Відображення інформації з податку на додану вартість передбачають заповнення податкових документів [5], послідовність руху яких наведена на рис. 1.

Отже, формування податкової інформації з ПДВ передбачає чотири етапи:

1. Складання податкової накладної.
2. Ведення Єдиного реєстру податкових накладних.
3. Ведення реєстру виданих та отриманих податкових накладних.
4. Складання податкової звітності та обов'язкових додатків до неї.

Відповідно до норм статті 201 ПКУ податкова накладна (далі – ПН) виконує функції податкового документу і є підставою для відображення податкових зобов'язань в реєстрі виданих та отриманих податкових накладних [6]. Наказом Міністерства доходів і зборів України № 10 від 14.01.2014 затверджено форму податкової накладної та Порядок її заповнення [2].

Упровадження реєстру виданих та отриманих податкових накладних (далі – Реєстр) обумовлене вимогами п. 201.15 ст. 201 розділу V ПКУ [6]. Реєстр є формою для запису (реєстрації) виданих та отриманих податкових накладних. З 1 січня 2014 року набрав чинності наказ Міністерства доходів і зборів України від 22.11.2013 р. № 708, яким затверджено форму реєстру виданих та отриманих податкових накладних та Порядок його ведення [4]. В самій формі реєстру змінено лише посилання на нормативний акт, яким його затверджено. Інших суттєвих змін не відбулося і в Порядку його заповнення.

Реєстр є основою для відображення зведених результатів такого обліку в податкових деклараціях з ПДВ. Подання податкової декларації з податку на додану вартість (далі - декларація) передбачено п. 46.1 ст. 46 глави 2 розділу II «Адміністрування податків, зборів (обов'язкових платежів)» та ст. 203 розділу V «Податок на додану вартість» ПКУ [6]. Заповнення і подання податкової звітності з податку на додану вартість регулюється наказом Міністерства доходів і зборів України № 678 від 13.11.2013 р. «Про затвердження форм та Порядку заповнення і подання податкової звітності з податку на додану вартість» [3].

Платники податку подають декларації з наступними позначками: «0110» - усі платники податку, у якій відображаються розрахунки з бюджетом; «0110» та «0121»/«0122»/«0123» - платники податку, які застосовують спеціальний режим оподаткування діяльності у сфері сільського та лісового господарства, а також рибальства; «0110» та «0130» - платники податку – сільськогосподарські підприємства усіх форм власності, які відповідають вимогам ст. 209 розділу V ПКУ, але не обрали спеціальний режим оподаткування діяльності у сфері сільського, лісового господарства і рибальства та реалізують молоко, худобу, птицю, вовну власного виробництва, а також молочні продукти, молочну сировину та м'ясопродукти, вироблені у власних переробних цехах; «0110» та «0140» - платники податку - переробні підприємства, які згідно з п.1 підрозділу 2 розділу XX ПКУ застосовують особливий порядок сплати податку на додану вартість за реалізовані ними молоко, молочну сировину та молочні продукти, м'ясо та м'ясопродукти, іншу продукцію переробки тварин, закуплених у живій вазі (шкура, субпродукти, м'ясо-кісткове борошно).

Декларація складається із вступної частини, службових полів, чотирьох розділів та обов'язкових додатків. Дані податкової декларації з податку на до-

дану вартість формують важливу інформацію, необхідну для держави, податкових органів та підприємства.

Автоматизований облік розрахунків за податком на додану вартість сприятиме скороченню витрат часу на підготовку необхідної документації та дозволить уникнути низки технічних помилок. Так, наприклад, в рішення «1С:Бухгалтерія для України» визначається схема оподаткування для кожної господарської операції. Загальновідомим представником бухгалтерських програм з високим рівнем автоматизації процесів є фірма «1С» із своїми програмними продуктами «1С:Підприємство 7.7», що еволюціонував до «1С:Підприємство 8.2». Зазначені програмні продукти, розроблені фірмою «1С», дозволяють працювати в одному інформаційному просторі як бухгалтерському, так і оперативному обліку.

«1С:Бухгалтерія 8 для України» дозволяє формувати і реєструвати усі необхідні податкові документи: податкові накладні, додатки до них. У конфігурації реалізовано дві методику розрахунку податкової бази («першої події») по ПДВ: оперативний розрахунок при проведенні документів і відкладене визначення податкових зобов'язань/кредиту у кінці періоду. Для контролю коректності податкового кредиту, показаного при вступі, ведеться податковий облік запасів, паралельний бухгалтерському.

При автоматизації облікових операцій з розрахунку податку на додану вартість, слід врахувати такі особливості:

- підприємство може одночасно вести облік операцій, які підпадають під різні ставки оподаткування (0% чи 20%), або звільняються від оподаткування;
- на кожному підприємстві є господарські операції, які включаються в розрахунок податкового кредиту та зобов'язань, а є такі, які не включаються. Відповідно і облік таких операцій потрібно вести окремо;
- розрахунок ПДВ відбувається за першою подією, якою може бути відвантаження товарів чи отримання оплати. При цьому слід врахувати, що первинні документи бухгалтерського обліку, за якими фіксуються операції оплати-відвантаження не є підставами для включення суми в кредит чи зобов'язання. Формування суми ПДВ до сплати чи відшкодування здійснюються лише на підставі виписаних належним чином податкових накладних покупця чи постачальника;
- у підприємства формуються два потоки податкових документів: податкові накладні, які підприємство виписує при реалізації товарів, та податкові накладні, які підприємство отримує при придбанні. І перший, і другий потік документів потрібно чітко контролювати, щоб уникнути проблеми не включення сум у розрахунок ПДВ;
- для операцій придбання можливий пропорційний розподіл ПДВ (ст. 199 ПКУ) [1].

Для введення параметрів облікової політики організації по бухгалтерському обліку вибирають в меню «Підприємство» пункт «Облікова політика», а в ній підпункт «Облікова політика організації». Для додавання нового запису про облікову політику натискаємо кнопку «Insert» або вибираємо меню «Дії» - «Додати». У вікні, що відкрилося, заповнюють параметри облікової політики бухгалтерського обліку так, про ПДВ вказуємо у рядку схема оподаткування. Для відображення основних документів та операцій, пов'язаних з податковим обліком передбачено меню «Податковий облік».

Загальні засади податкового обліку розрахунків за податком на додану вартість узагальнено у табл. 1.

Таблиця 1  
Загальні засади обліку розрахунків  
за податком на додану вартість

Загальні засади обліку розрахунків за податком на додану вартість	
Податок на додану вартість – непрямий податок, який нараховується та сплачується відповідно до норм розділу V ПКУ. Облік розрахунків за ПДВ (нарахування та сплата відповідно до чинного законодавства) ведуть на субрахунок 641 «Розрахунки за податками»	
Податкове зобов'язання – загальна сума податку на додану вартість, одержана (нарахована) платником податку в звітному (податковому) періоді На субрахунок 643 «Податкові зобов'язання» ведеться облік суми податку на додану вартість, визначену, виходячи із суми одержаних авансів (попередньої оплати) за готову продукцію, товари, роботи, послуги, що підлягають відвантаженню (виконанню).	
Дата зарахування коштів від покупця/замовника на банківський рахунок платника податку як оплата товарів/послуг, що підлягають постачанню	Дата відвантаження товарів, а для послуг – дата оформлення документа, що засвідчує факт постачання послуг платником податку
«Платіжне доручення вхідне»:	«Реалізація товарів послуг»
Відображена сума попередньої оплати: Дт 311 Кт 681 Відображено суму податкового зобов'язання: Дт 6431 Кт 6432	Нараховано виручку за відвантаженою продукцію: Дт 361 Кт 70 Обліковано суму податкового зобов'язання з ПДВ: Дт 70 Кт6432
«Податкова накладна»:	«Податкова накладна»
Відображено суму податкового зобов'язання: Дт 6432 Кт 6412	Відображено суму податкового зобов'язання: Дт6432 Кт 6412 на
«Реалізація товарів і послуг»	«Платіжне доручення вхідне»
Нараховано виручку за відвантаженою продукцію: Дт 361 Кт 70 Обліковано суму податкового зобов'язання з ПДВ: Дт 70 Кт 6431 Заключна операція по закриттю авансових платежів: Дт 6811 Кт 361	Обліковано грошові кошти, які надійшли в рахунок оплати продукції: Дт 311 Кт 361
Податковий кредит – сума, на яку платник податку на додану вартість має право зменшити податкове зобов'язання звітного (податкового) періоду На субрахунок 644 «Податковий кредит» ведеться облік суми податку на додану вартість, на яку підприємство набуло право зменшити податкове зобов'язання.	
Дата списання коштів з банківського рахунка платника податку на оплату товарів/послуг	Дата отримання платником податку товарів/послуг, що підтверджено податковою накладною
«Платіжне доручення вихідне»	«Надходження товарів і послуг»
Відображено суму попередньої оплати: Дт3711 Кт311 Відображено суму податкового кредиту з ПДВ: Дт 6442 Кт 6441	Оприбутковано матеріальні запаси, отримані від постачальника: Дт 20 (21, 22 ...) Кт 631 Відображено суму податкового кредиту з ПДВ: Дт6442 Кт631
«Реєстрація вхідного податкового документа»	«Реєстрація вхідного податкового документа»
Відображено суму податкового кредиту з ПДВ: Дт6412 Кт6442	Відображено суму податкового кредиту з ПДВ: Дт6412 Кт6442
«Надходження товарів і послуг»	«Платіжне доручення вихідне»
Оприбутковано матеріальні запаси, отримані від постачальника: Дт 20 (21, 22 ...) Кт 631 Відображено суму податкового кредиту з ПДВ: Дт 6441 Кт 631 Заключна операція по закриттю авансових платежів: Дт 631 Кт 371	Відображено суму оплати постачальнику: Дт 631 Кт 311

На підставі зазначених податкових документів формується «Реєстр виданих та отриманих податкових накладних», упровадження обумовлене вимогами п. 201.15 ст. 201 розділу V ПКУ [6]. Реєстр є формою для запису (реєстрації) виданих та отриманих податкових накладних. З 1 січня 2014 року набрав чинності наказ Міністерства доходів і зборів України від 22.11.2013 р. № 708, яким затверджено форму реєстру виданих та отриманих податкових накладних та Порядок його ведення [4]. Платники податку щомісяця в строки, передбачені для подання податкової звітності (календарний місяць), подають контролюючому органу копії записів у Реєстрах за такий період в електронному вигляді.

У зв'язку з цим доцільно розглянути процедури вивантаження реєстру податкових накладних із програми 1С і на підставі цих даних створення пакету звітності (декларації з ПДВ) за допомогою системи «MEDoc». «М.Е.Дос» – повноцінна система електронного документообігу, за допомогою якої можна працювати з документами різних типів і призначення: звітами, податковими накладними, договорами, рахунками, актами та ін. Для бухгалтерів, найголовніші переваги подання звітності через Інтернет – це: цілодобовий доступ – 24 години на добу мати можливість надсилати документи в різні контролюючі органи, не залишаючи свого робочого місця; швидкість – у будь-яку податкову інспекцію можна надіслати електронний звіт за 5 хвилин; захищеність – безпека документообігу, яка гарантує захист електронної звітності від несанкціонованого доступу [8].

Для формування необхідних податкових документів, необхідно вивантажити з програми 1С реєстр податкових накладних (в головному меню програми вибираємо «Звіти» → «Регламентовані звіти»). У вікні, у полі «Група звітів» необхідно вибрати потрібний звітний період, після чого в полі «Список звітів» в категорії «Податкові органи» клікнути на заголовок «Реєстр податкових накладних». У розпочатому бланку реєстру задається звітний період і натискаємо на кнопку «Заповнити». Потім необхідно експортувати дані реєстру у формат XML. Для цього потрібно клацнути мишкою по активному полю «Зберегти у форматі XML». У вікні «Експорт звіту в XML» в полі «Каталог збереження файлів експорту» вказується шлях (місце) збереження реєстру [7]. Якщо експорт даних був проведений без помилок, то програма в окремому вікні повідомить про успішне завершення операції.

В розділі модулю «Облік ПДВ» міститься сама декларація та додатки до неї, згруповані за видом платника податків. Модуль призначений для перевірки звітних податкових документів (рис. 2).

Сформовані у Реєстрі отриманих та виданих податкових накладних документи необхідно відкрити, перевірити та зберегти. Перевірені та збережені документи (Декларація та додатки) поміщаються у модуль «Реєстр звітів» у тому звітному періоді, в якому вони були створені. З відкритих документів декларації та додатків формують пакет податкових документів, а також відправляють його у контролюючі органи.

Для формування пакету документів, на панелі стану документу виберіть закладку «Наступні дії» і натискають «Створити пакет звітів». У відкритому модальному вікні «Перелік звітів» позначають галочками документи, що потрібно сформувати. Створені документи можна переглянути у модулі «Реєстр звітів». Для відправки у контролюючі органи, пакет спочатку необхідно підписати ЕЦП. Для цього на па-



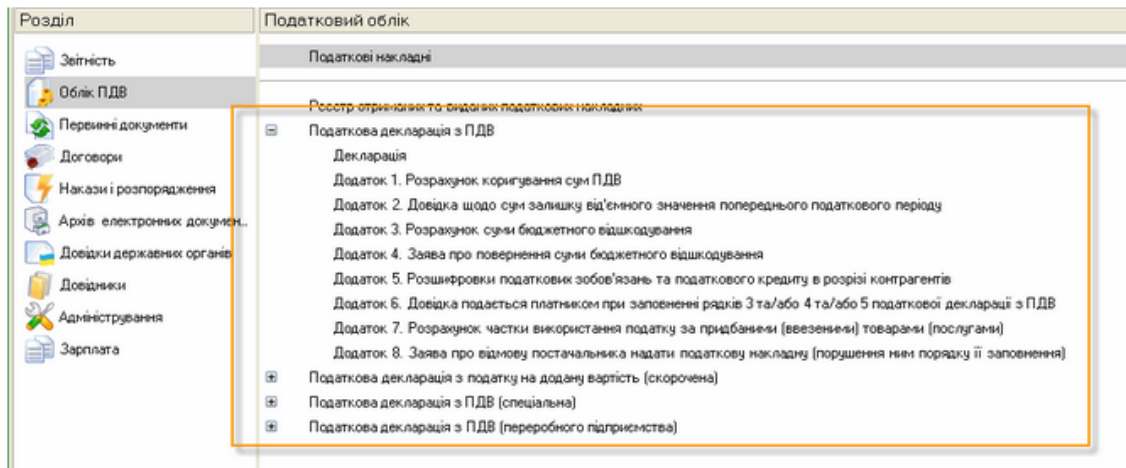


Рис. 2. Структура розділі модулю «Облік ПДВ» у системі «MEDoc»

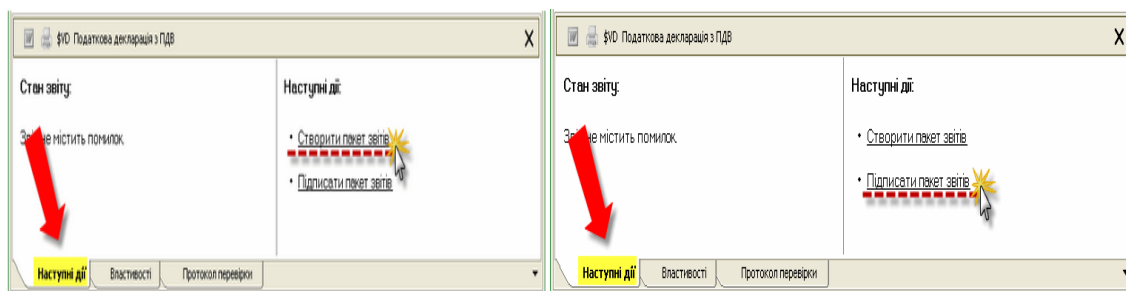


Рис. 3. Порядок створення та підписання пакету звітів у системі «MEDoc»

нелі стану документу вибирають закладку «Наступні дії» → «Підписати пакет звітів». По завершенні стандартної процедури підписання, на панелі стану документу стає доступною функція «Подати пакет звітів» (рис. 3).

На виконання команди розпочнеться процедура відправлення пакету звітів у контролюючий орган [8].

Після отримання звітності в електронному вигляді працівники територіального органу Міністерства доходів і зборів України її розшифрують (перевіряючи відповідність електронного ключа) та відправляють платнику податків першу квитанцію – тим самим підтверджується отримання документів (другий екземпляр першої квитанції в електронному вигляді зберігається в Міністерстві доходів і зборів України). Якщо на електронну адресу платника податків не надійшла перша квитанція, то документ про звітність вважають неотриманим.

На підтвердження прийому поданої звітності платнику податків надсилають другу квитанцію. Її надсилають у текстовому форматі: тут зазначають реквізити прийнятого податкового документа в електронній формі, дату прийому документа, реєстраційний номер, податковий період та дані відправника квитанції. На другу квитанцію накладають електронний цифровий підпис Міністерства доходів і зборів України. Його шифрують і пересилають платнику податків (другий його екземпляр зберігають у Міністерстві доходів і зборів України). Датою і часом подачи податкового документа в електронному вигляді вважають дату і час, зафіксовані в першій квитанції. Якщо платник податків виявив помилку у відправленому звіті, він може надіслати електронною системою уточнювальний звіт.

**Висновки з проведеного дослідження.** Таким чином, документування операцій з ПДВ – складний процес та потребує достатньої уваги, знань та умінь для правильної обробки первинного документа з моменту надходження документа на підприємства до подання звіту до контролюючих органів. Автоматизований облік розрахунків за податком на додану вартість спрощує роботу при обробці податкових документів та використання інформаційних систем підвищує ефективність і вірогідність обліку, що грає дуже важливу роль в умовах сьогодення. У правильно автоматизованому обліку податку на додану вартість можна досить легко, швидко й точно одержати необхідну інформацію та сформувати форми податкової звітності.

#### БІБЛІОГРАФІЧНИЙ СПИСОК:

1. Зима Ю. Проблеми автоматизованого обліку ПДВ [Електронний ресурс] / Ю. Зима // Режим доступу : <http://sophus.at.ua/publ>.
2. Наказ Міністерства доходів і зборів України № 10 від 14 січ. 2014 р. «Про затвердження форми податкової накладної та Порядку заповнення податкової накладної» [Електронний ресурс] / Верховна Рада України. – Режим доступу : <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/z0185-14>.
3. Наказ Міністерства доходів і зборів України № 678 від 13 лист. 2013 р. «Про затвердження форми та Порядку заповнення і подання податкової звітності з податку на додану вартість» [Електронний ресурс] / Верховна Рада України. – Режим доступу : <http://zakon1.rada.gov.ua/laws/show/z2094-13>.
4. Наказ Міністерства доходів і зборів України № 708 від 22 лист. 2013 р. «Про затвердження форми реєстру виданих та отриманих податкових накладних та порядку його ведення» [Електронний ресурс] / Верховна Рада України. – Режим доступу : <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/z2118-13>.
5. Піскова Ж. В. Методика здійснення податкових розрахунків з

- податку на додану вартість [Електронний ресурс] / Ж. В. Піскова, Т. Н. Корнієнко // Режим доступу : [archive.nbuv.gov.ua/portal/soc\\_gum/Vddfa.pdf](http://archive.nbuv.gov.ua/portal/soc_gum/Vddfa.pdf).
6. Податковий Кодекс України № 2755-VI від 02 груд. 2010 р. [Електронний ресурс] / Верховна Рада України. – Режим доступу : <http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/z1333-11>.
  7. Пономарьова Т. В. Автоматизація обліку розрахунків з ПДВ: підходи та практичні рішення [Електронний ресурс] / Т. В. Пономарьова // Вісник НТУ «ХПІ». – 2013. – № 66 (1039). – С. 22–30. – Режим доступу : <http://www.kpi.kharkov.ua/archive.pdf>.
  8. Посібник користувача «М.Е.Doc-Online» [Електронний ресурс] – Режим доступу : <http://online.me-doc.com.ua/Content/manuals/help.pdf>.
  9. Яструбецька Л. Проблеми та перспективи удосконалення системи податкового обліку в Україні [Електронний ресурс] / Л. Яструбецька // Формування ринкової економіки в Україні. – 2009. – Вип. 19. – С. 511–516. – Режим доступу : [http://lnu.edu.ua/faculty/ekonom/Form\\_Rynk\\_Econ/2009\\_19.pdf](http://lnu.edu.ua/faculty/ekonom/Form_Rynk_Econ/2009_19.pdf).

УДК 657.41/.442.4:336.647/.648

**Легенчук С.Ф.**

*доктор економічних наук, професор,  
завідувач кафедри обліку і аудиту*

*Житомирського державного технологічного університету*

**Яковець Г.Ю.**

*аспірант кафедри обліку і аудиту,*

*асистент кафедри обліку та аудиту, кафедри бухгалтерського обліку  
та аналізу за видами економічної діяльності*

*Житомирського державного технологічного університету*

## ОСОБЛИВОСТІ БУХГАЛТЕРСЬКОГО ОБЛІКУ ТА РИЗИКИ ВЕНЧУРНОГО ФІНАНСУВАННЯ ІННОВАЦІЙНОЇ ДІЯЛЬНОСТІ ПІДПРИЄМСТВ

Стаття присвячена дослідженню особливостей венчурного фінансування інноваційних підприємств. У процесі дослідження з'ясовано основні ризики, що супроводжують венчурне фінансування підприємств. В статті охарактеризовано основні принципи обліку венчурної інвестиційної діяльності у процесі фінансування інноваційних підприємств.

**Ключові слова:** венчурний капітал, венчурне фінансування, ризики венчурного фінансування, венчурний капіталіст, бухгалтерський облік венчурного фінансування, інновація.

### **Легенчук С.Ф., Яковець А.Ю. ОСОБЕННОСТИ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И РИСКИ ВЕНЧУРНОГО ФИНАНСИРОВАНИЯ ИННОВАЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ПРЕДПРИЯТИЙ**

Статья посвящена исследованию особенностей венчурного финансирования инновационных предприятий. В процессе исследования установлено основные риски, сопровождающие венчурное финансирование предприятий. В статье охарактеризованы основные принципы учета венчурной инвестиционной деятельности в процессе финансирования инновационных предприятий.

**Ключевые слова:** венчурный капитал, венчурное финансирование, риски венчурного финансирования, венчурный капиталист, бухгалтерский учет венчурного финансирования, инновация.

### **Legenchuk S.F., Iakovets A.Ju. FEATURES OF ACCOUNTING AND RISKS OF VENTURE FINANCING INNOVATION ACTIVITY**

The article investigates the features of venture financing of innovative enterprises. The study found the main risks that accompany the venture capital companies. The article describes the basic principles of accounting venture capital activity in funding innovative enterprises.

**Keywords:** venture capital, risk of venture financing, venture capitalist, accounting venture financing, innovation.

**Постановка проблеми.** Інноваційний розвиток будь-якого сучасного суспільства є неможливим без залучення венчурного капіталу, який поєднує у собі фізичний та людський капітал, а також інформацію та знання. Венчурний капітал є також елементом системи фінансування інновацій, а його використання має на меті вирішити проблеми, що супроводжують економічне зростання суб'єкта господарювання та країни в цілому (підвищення конкурентоспроможності економіки, забезпечення довгострокового стійкого економічного зростання, зменшення безробіття, збільшення податкової бази і т.д.), проте існуюча система державної підтримки венчурного фінансування не є цілісною та урівноваженою.

**Аналіз останніх досліджень і публікацій.** Сутність та особливості відображення в системі бухгалтерського обліку венчурного капіталу та венчурного фінансування виступали предметом дослідження таких вчених, як Бабінської О.В., Білецької Г.М., Брикової І.В., Войтишкіної А.Л., Грозного І.С., Денисенко О.М., Денисенко О.П., Кузьміна О.Є., Лігузової В.О., Литвина І.В., Мартякової О.В., Мо-

шенського С.З., Назаренко К.В., Нікконен А.І., Петрука О.М., Пікуліної Н.Ю., Поручника А.М., Редіної Н.І., Саєнко К.С., Тарасенко І.В., Трикоз І.В., Череп А.В. та інших.

**Постановка завдання.** На основі викладеного можна сформулювати дослідження, яке полягає в пошуку нових рішень в сфері облікового відображення венчурного фінансування інноваційної діяльності підприємств в умовах невизначеності економіки та великих ризиків.

**Виклад основного матеріалу дослідження.** Стрімкий розвиток сучасної економіки стає неможливим без використання та провадження новітніх технологій. А це, в свою чергу, обумовлює пошук нових джерел залучення додаткових коштів. Зокрема, венчурне фінансування як альтернативне та перспективне джерело залучення додаткових коштів для розвитку малого та середнього бізнесу в світі набуло чималих обертів. За сучасних умов розвитку економіки лише венчурні інвестиції можуть стати потужним каталізатором у розвитку вітчизняних підприємств, метою яких є не тільки стабілізація фінансового стану піс-