



**«Збірник наукових праць  
Хмельницького кооперативного торговельно-економічного  
інституту Серія: Економічні науки»  
Збірник наукових праць –це економічне,  
науково-практичне видання, засноване у 2011 році.**

**Тематичні рубрики збірника:**

- ✓ *Тенденції та пріоритети розвитку сучасних економічних систем.*
- ✓ *Менеджмент економічних процесів.*
- ✓ *Облік і оподаткування у галузях економіки.*
- ✓ *Ефективність функціонування фінансово-кредитних систем.*
- ✓ *Сучасні тенденції розвитку підприємництва, торгівлі та біржової діяльності.*
- ✓ *Маркетинг у системі торгівлі, готельно - ресторанного та туристичного бізнесу.*
- ✓ *Інноваційні технології у туристичному та готельно-ресторанному бізнесі.*

Періодичність видання – 2 рази на рік: **червень** та **грудень**

**УМОВИ ПУБЛІКАЦІЇ У НАУКОВОМУ ЖУРНАЛІ  
«ЗБІРНИК НАУКОВИХ ПРАЦЬ ХКТЕІ  
СЕРІЯ: ЕКОНОМІЧНІ НАУКИ»:**

- ✓ Стаття має бути написана на актуальну тему, містити результати глибокого наукового дослідження та обґрунтування отриманих наукових висновків.
- ✓ Стаття має бути написана **українською, російською або англійською** мовами, ретельно вичитана автором, відповідати тематичному спрямуванню збірника наукових праць і включати всі структурні елементи (з дотриманням вказаної нижче послідовності).
- ✓ Статті надсилати в електронному вигляді на електронну адресу відділу наукової роботи: [xktei.nauka1@ukr.net](mailto:xktei.nauka1@ukr.net)
- ✓ Разом із статтею подається **довідка про авторів** (розміщена у вкладці).
- ✓ Студенти, магістранти, аспіранти подають статті лише у співавторстві з науковим керівником.
- ✓ Для авторів без наукового ступеня необхідною є наявність рецензії за підписом доктора наук.
- ✓ Збірник формується в електронному вигляді і розміщується на сайті Хмельницького кооперативного торговельно – економічного інституту: <http://www.xktei.km.ua/> (у вкладці наукова діяльність / наукові видання).
- ✓ Авторам, які подали статті, протягом **3 днів** надсилається повідомлення про прийняття статті до друку чи про необхідність коригування.

Зразок оформлення статті, довідки про авторів розміщено під інформаційним листом.

## **СТРУКТУРНІ ЕЛЕМЕНТИ СТАТТІ:**

УДК.

Прізвище, ініціали, науковий ступінь, вчене звання, місце роботи автора.

### **Назва статті.**

**Анотація** (обсяг – 80-100 слів) на мові статті та англійською мовою і ключові слова (5-8 слів) на мові статті та англійською мовою. У анотації необхідно коротко розкрити актуальність дослідження, його мету, основні результати, отримані автором особисто та перспективи подальших досліджень. Анотацію перекладати на англійську мову із залученням професійного перекладача або викладача англійської мови із знанням економічної термінології.

**Вступ** (обґрунтування актуальності проблеми, результати вирішення якої передбачено розкрити у статті).

**Аналіз досліджень та постановка завдання** (постановка проблеми в загальному вигляді і її зв'язок з останніми дослідженнями і публікаціями, а також з важливими науковими і практичними завданнями, з обов'язковими посиланнями в тексті на використану літературу).

**Результати дослідження** (виклад основного матеріалу дослідження з обґрунтуванням одержаних наукових результатів).

**Висновки** (висновки з проведених досліджень, перспективи подальших наукових розробок у цьому напрямку).

**СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ** складений відповідно до українського стандарту бібліографічного опису (ДСТУ 8302:2015 «Інформація та документація. Бібліографічне посилання. Загальні вимоги та правила складання») і розміщується у кінці статті. На всі першоджерела повинні бути зроблені посилання. У тексті порядковий номер першоджерела проставляється у квадратних дужках. Першоджерела подаються мовою оригіналу). Кількість літературних джерел має становити **не менше 10 посилань**. Назви джерел у списку літератури розміщуються в порядку цитування в тексті (а не за абеткою).

## **ТЕХНІЧНІ ВИМОГИ ДО ОФОРМЛЕННЯ ТЕКСТУ СТАТТІ:**

1. **Обсяг статті** має становити 8 - 10 сторінок формату А4, набраних шрифтом “Times New Roman”, 14 кеглем (розміром шрифту), через 1,5 інтервал, поля: зліва – 2,5 см; справа – 1,5 см; верх, низ – 2 см; абзацний відступ – 1,25 см.
2. Файл статті слід готувати за допомогою текстового редактора Word. У файлі не використовувати стилі тексту, сторінки не нумерувати. Слова друкувати **без переносів**. У тексті просимо чітко розрізняти **дефіс «-»**, який не відділяється пробілами з обох боків, і **тире «—»**, яке відділяється з обох боків пробілами. Дужки та лапки («...») безпосередньо охоплюють фрагмент тексту і відокремлюються пробілами лише зовні.
3. У тексті статті ініціали передують прізвищам і відокремлюються від них і між собою **нерозривним пробілом** (Ctrl+Shift+Пробіл).
4. Всі **нетекстові об'єкти** створювати вбудованими засобами Word, формули за допомогою редактора Equation, діаграми, графіки Graph або Excel. Весь графічний матеріал повинен бути чорно-білого кольору, заповнення виконувати штрихуванням. При створенні діаграм, графіків та наборі формул потрібно використовувати шрифт “Times New Roman”, 14 кегль (розмір шрифту). **Скановані рисунки не приймаються**.
5. Виклад статті мусить бути чітким, стислим, кількість таблиць, формул та ілюстрацій (схеми, рисунки, графіки, діаграми) — мінімальною і застосовувати їх потрібно лише у випадку, коли це значно поліпшує зміст статті, дає змогу зрозуміти його повніше і глибше порівняно з текстовою формою викладу.
6. **Таблиці** повинні бути компактними, логічно побудованими, мати порядковий номер та короткий виразний заголовок, що точно охоплює тему і зміст таблиці. Усі дані в таблиці слід набирати шрифтом “Times New Roman”, 12 кеглем. Таблиці повинні не виходити за межі полів сторінки.
7. **Таблиці і рисунки** виконувати у «книжковій» орієнтації листа.
8. **Цитати, таблиці, ілюстрації, всі цифрові дані** подаються з обов'язковими посиланнями на джерела. Під кожною таблицею та рисунком має бути зазначено джерело (Джерело: ...). Для подання джерела потрібно використовувати шрифт “Times New Roman”, 12 кегль (розмір шрифту) через 1,0 інтервал.

## ЗРАЗОК ОФОРМЛЕННЯ СТАТТІ

УДК: 336.2

**Петренко О. В.**

*канд. екон. наук, доцент кафедри фінансів, обліку та аудиту,*

**Іванова Р. О.**

*студентка спеціальності «Облік і оподаткування»*

*Хмельницький кооперативний торговельно-економічний інститут*

### **ФУНКЦІОНАЛЬНІ ОСОБЛИВОСТІ ОПОДАТКУВАННЯ ПДВ В УКРАЇНІ ТА КРАЇН ЄВРОПЕЙСЬКОГО СОЮЗУ**

**Анотація.** *Визначено функціональні особливості оподаткування податком на додану вартість в Україні. З'ясовано особливості функціонування податкової системи в Європейському Союзі. Надано практичні рекомендації щодо удосконалення оподаткування податком на додану вартість в Україні з урахуванням досвіду Європейського Союзу....*

**Ключові слова:** *податок на додану вартість, Європейський Союз, державний бюджет, ставка оподаткування, пільга.*

**Abstract.** *In the article the functional features of the tax to value added tax in Ukraine. The features of the tax system in the European Union. Practical recommendations on improvement of tax to value added tax in Ukraine with the experience of the European Union....*

**Keywords:** *value added tax, the European Union, state budget, tax rate, privilege.*

**Вступ.** Одним із самим стабільних джерел доходів державного бюджету України є податок на додану вартість. Так на його частку протягом останніх п'яти років доводиться біля третини бюджетних доходів.....

**Аналіз досліджень та постановка завдання.** Теоретико-методологічні та методичні засади визначення особливостей оподаткування податком на додану вартість знайшли відображення в роботах таких науковців: О. М. Гаркушенко, Т. С. Драгальчук, Л. О. Коваленко.....

Аналіз наукових досліджень цих авторів дозволив встановити, що на сьогодні в економічній літературі не розкритим залишилося питання щодо закордонного досвіду оподаткування податком на додану вартість.....

Актуальність, практична значущість, недостатня розробленість та недослідженість вказаного питання зумовили вибір теми статті, визначили її мету та завдання.

Метою статті є надання практичних рекомендацій щодо удосконалення оподаткування податком на додану вартість в Україні з урахуванням

особливостей податкової системи в Європейському Союзі.

**Результати дослідження.** В Україні податок на додану вартість запроваджено в 1992 році на заміну податку з обороту, який існував за радянських часів. На сьогодні податок на додану вартість є надзвичайно вразливим до зловживань. Це стосується відшкодування податку на додану вартість та ухилення від сплати податку. Адміністрування податку на додану вартість часто вважають складним і дорогим. В результаті деякі посадовці піднімають питання про необхідність замінити податку на додану вартість на інший податок. [3, с. 315]..... (табл. 1).

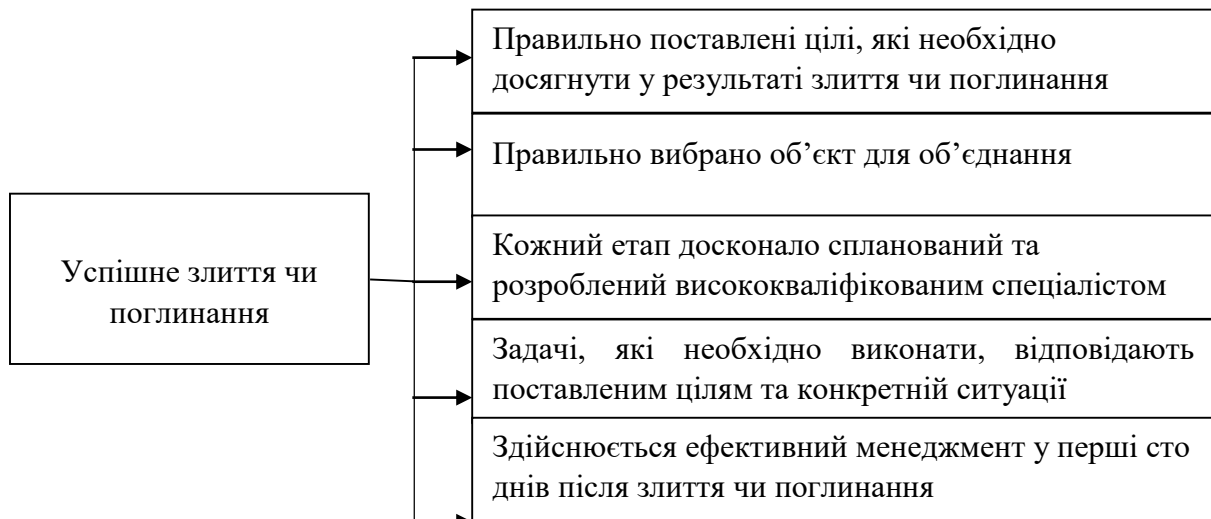
Таблиця 1

**Функціональні особливості оподаткування податком на додану вартість в Україні за 2015-2016 рр.**

Рік	
2015	2016
1	2
Ставка: загальна – 20%, експорт – 0%.	Ставка: загальна – 20%, експорт – 0%.
Фармацевтична продукція – 7%.	Фармацевтична продукція – 7%.

Джерело: узагальнено автором за [].

.....на рис. 4.



**Рис. 4. Умови успішного злиття та поглинання банків**

Джерело: розроблено автором на основі [4]

**Висновки.** Отже, податок на додану вартість зменшує ефективність фінансово-господарської діяльності суб'єктів господарювання. Оскільки метою

фінансово-господарської діяльності суб'єктів господарювання є отримання прибутку, то керівництво намагається послабити дію податку на додану вартість на її ефективність. Це визначає вплив податку на додану вартість на ефективність фінансово-господарської діяльності суб'єктів господарювання.....

#### СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ

1. Гаркушенко О. М., Філіпова Н. В. Шляхи гармонізації ставок ПДВ з європейськими: проблеми та виклики. Економіка промисловості. 2016. № 3. С. 80-89. URL: [http://nbuv.gov.ua/UJRN/ekonpr\\_2016\\_3\\_6](http://nbuv.gov.ua/UJRN/ekonpr_2016_3_6) (дата звернення: 01.02.2019).
2. Драгальчук Т. С., Прокопенко І. А. Європейські тенденції розвитку адміністрування ПДВ. Міжнародний науковий журнал «Інтернаука». 2017. № 1(2). С. 51-55. URL: [http://nbuv.gov.ua/UJRN/mnj\\_2017\\_1\(2\)\\_13](http://nbuv.gov.ua/UJRN/mnj_2017_1(2)_13) (дата звернення: 01.02.2019).
3. Рекова Н. Ю., Мельник С. В. Особливості ПДВ в Україні в контексті зближення з європейським законодавством. Бізнес Інформ. 2016. № 3. С. 214-219. URL: [http://nbuv.gov.ua/UJRN/binf\\_2016\\_3\\_32](http://nbuv.gov.ua/UJRN/binf_2016_3_32) (дата звернення: 01.02.2019).
4. Філіпова Н. В. Напрями гармонізації ставки ПДВ в Україні в контексті міжнародних торговельних відносин. Економіка промисловості. 2016. № 2. С. 49-73. URL: [http://nbuv.gov.ua/UJRN/ekonpr\\_2016\\_2\\_6](http://nbuv.gov.ua/UJRN/ekonpr_2016_2_6) (дата звернення: 04.02.2019).
5. Державна фіскальна служба України: веб-сайт. URL: <http://sfs.gov.ua/> (дата звернення: 04.02.2019).
6. Конституція України: Закон України від 28 червня 1996 р. № 254к/96-ВР / Верховна Рада України. Відомості Верховної Ради України. 1996. № 30. Ст. 141.
7. ....