

Секція 5

Облік, аудит і оподаткування підприємницької діяльності

CONTROL AND ACCOUNTING ASPECTS OF INTRODUCING MODERN MANAGEMENT METHODOLOGIES

Balaziuk O.Yu., PhD in economics, associate professor of Economy, Accounting and Taxation Department, Vinnytsia training and research institute of economics, WUNU;

Sysoieva I.M., PhD in economics, associate professor of Economy, Accounting and Taxation Department, Vinnytsia training and research institute of economics, WUNU

Effective management requires appropriate accounting and information support able to produce complex analysis of all accounting objects and data summarizing for reporting them to the administration. It is this approach that will enable to establish accounting-informational environment favorable for effective management. Such an approach is difficult to maintain in the conditions of IT enterprises, especially when using flexible approaches in project management.

Project management dates back to the 1970s. Since the very beginning of the methodological development in this sphere, a waterfall model and its interpretations have dominated. Starting from the 1990s, the IT market underwent dramatic changes few big projects for large-scale clients changed into a great number of small-scale or medium-scale projects for all business spheres. Together with accelerating business changes, these causes became the main factors of establishing a flexible or adaptable Agile-methodology of project management [1].

The analysis of the scientific works shows that the issue of developing and implementing Agile-methodology is in the centre of scientific attention. It was studied by J.Sazzerland, M. Cohn [1], R. P. Bouray, G. E. Richards [2], R. Srinivasan, T. Quan, P.Reed [3], D. Greening [4]. Ukraine has also findings in practical implementation of Agile methodology into the process of software development, but little is said about theoretical developments and integration of this approach into project management with accounting of its realization.

However, for the companies using Agile-methodology accounting may become a complicated task. The existing accounting principles are meant for long-term and phase software development, and are not adjusted to flexible management and rapid advance [5].

The popularity of this methodology among the world leading companies is proved by the survey data produced by the companies “VersionOne”, 79% of the surveyed companies have experience of working with Agile- methodology.

The waterfall model of life cycle of software development corresponds to the 3 phases of accounting:

- preliminary planning (1);

- software product development (2);
- after realization maintenance (3).

The feasibility and economic analysis corresponds to the phase of preliminary planning; Requirements analysis, architecture and design, as well as coding and testing conform to the development phase (incurred and capitalized costs); and the implementation and maintenance (at cost) corresponds to the stage after implementation.

First, at the stage of planning it is rather difficult to estimate the value of the future product since the list of requirements to it is adjusted during the whole development process. Second, the feedback about the software being developed is extremely important and it is decisive in defining the terms of the project. In this approach, it's quite difficult to separate the phases of software product development (2) and its maintenance after introduction (3).

The presence of such problems often leads to one of the following negative consequences:

- blocking certain events resulting from the use of Agile-methodology by the accounting department;
- companies choose not to register certain events to avoid complications;
- the realization of detailly described processes leads to extra costs and reduces the efficiency of cooperation between the accounting department and software developers.

Consequently, both international and domestic practices involve capitalization of financial costs only on the stage of software development, while the costs associated with the stages of coordination, evaluation and maintenance after implementation are related to other expenses and are not included into the asset cost. To allocate such costs using Agile-methodology, we offer a system of analytical accounts that involves allocating the costs on development of a single software product together with its versions and, simultaneously allocate costs on approval, evaluation and after-sales maintenance of this product.

Some aspects of bringing accounting in accord with flexible management approaches require special attention since this industry is surging and in the Ukrainian practice this mechanism is only partially elaborated.

Agile transformation for the audit team is a unique opportunity for the projects to develop and implement audit indicators. With Agile transformation and flexible methodologies in place, internal audit units will be able to focus on the needs of internal clients and improve communication between departments.

References:

1. Кон М. Agile. Оценка и планирование проектов. М.: «Альпина Паблишер», 2016. 418 с.
2. Bouray R. P., Richards G. E., Accounting for external-use software development costs in an agile environment. *Journal of Accountancy*, 12 March 2018 : сайт URL: <https://www.journalofaccountancy.com/news/2018/mar/accounting-for-external-use-software-development-costs-201818259.html>

3. Srinivasan, R., Quan, T., & Reed, P. *Accounting for agile projects*. Paper presented at PMI® Global Congress, 2014. С. 145–150.

4. Greening D., Reed P. *Agile Accounting: Simplifying Software Capitalization* : сайт URL: <http://www.focalops.com/agile-accounting/>

5. Балазюк О. Ю., Сисоєва І. М. Впровадження методології Agile у систему обліку. *Інфраструктура ринку*. 2018. № 21 : сайт URL: <http://www.market-infr.od.ua/uk/2018>.

ОСОБЛИВОСТІ ОПОДАТКУВАННЯ ІТ-ГАЛУЗІ В УКРАЇНІ : СУЧАСНІ АСПЕКТИ

Вербицька В.І., к.е.н., доцент

Половко А.В., студентка гр.ЕА-11

Харківський національний автомобільно-дорожній університет

За даними статистичної звітності, у минулому році на ІТ сферу доводилося 4% внутрішнього валового продукту (ВВП) України. Фахівці цілком впевнено прогнозують зростання означеного показника до 6-7 %. Переважною частиною фахівців сфери є фізичні особи-підприємці (ФОПи). За підсумками минулого року, кількість ФОПів, задіяних у сфері ІТ, становила 154 тис. людей - зростання за рік досягло 23%. Найчастіше особи, які працюють в області ІТ, проживають в Києві і області, а також Харківській та Львівській областях. Переважна їх більшість зареєстровані за КВЕД «комп'ютерне програмування» (102 тис. фахівців). Менш популярні «консультування з питань інформатизації» та «обробка даних»: 24 тис. і 19 тис. відповідно [1].

ІТ-галузь давно вважається однією з найдинамічніших галузей в Україні, і ось нещодавно особливості державних нововведень стали джерелом конфлікту щодо оподаткування.

Справа у тому, що ІТ-співробітники часто реєструються як приватні підприємці та оподатковуються за простою 5% ставкою. Однак у лютому Міністерство соціальної політики внесло до парламенту законопроект про зміну податків для ФОПів. Серед її пропозицій була перекваліфікація деяких ІТ-підприємців як співробітників компанії. Це означає, що їм доведеться сплачувати 19,5-відсотковий податок на прибуток, а роботодавці повинні будуть сплачувати додатковий 22-відсотковий податок на свою валову зарплату. Мінцифри та профільні депутати запропонували ввести універсальний податок для ІТ-компаній. 4% від обороту у 2020 році та щорічне зростання цього податку до 7% у 2024 році. Крім цього, компанії будуть зобов'язані сплачувати ЄСВ з двох мінімальних зарплат та воєнний збір у розмірі 1,5% при одночасному скасуванні інших податків.

Оскільки ІТ-галузь є другою за величиною в Україні, ці поправки розглядаються як просто спроба держави отримати більше грошей. Схеми не є прозорими, оскільки українські підприємці жорстоко борються проти кроків оподаткування більше від приватного бізнесу та галузей загалом. Замість того,