

**МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ
НАЦІОНАЛЬНИЙ УНІВЕРСИТЕТ ХАРЧОВИХ ТЕХНОЛОГІЙ**

Навчально-науковий інститут економіки і управління
Кафедра обліку і аудиту

«До захисту в ЕК»
Директор інституту

(підпис) Шеремет О.О.
(прізвище та ініціали)
«__» _____ 20__р.

«До захисту допущено»
Завідувач кафедри

(підпис) Чернелевський Л.М.
(прізвище та ініціали)
«__» _____ 20__р.

**КВАЛІФІКАЦІЙНА РОБОТА
НА ЗДОБУТТЯ ОСВІТНЬОГО СТУПЕНЯ МАГІСТРА**

зі спеціальності 071 «Облік і оподаткування»
(код та назва спеціальності)
освітньо-професійної програми «Облік і аудит»

на тему: Обліково-аналітичне та контрольне забезпечення податкових зобов'язань

Виконав: здобувач 2 курсу, групи БО-2-7М
Черняк Вікторія Анатоліївна
(прізвище, ім'я, по батькові повністю) _____
(підпис)

Керівник Ткаченко Надія Марківна
(прізвище, ім'я та по батькові повністю) _____
(підпис)

Консультанти Чернелевський Л.М.
(прізвище та ініціали) _____
(підпис)

Беренда Н.І.
(прізвище та ініціали) _____
(підпис)

Осадча Г.Г.
(прізвище та ініціали) _____
(підпис)

Рецензент Шірінян Л.В.
(прізвище та ініціали) _____
(підпис)

Засвідчую, що в цій кваліфікаційній роботі немає запозичень із праць інших авторів без відповідних посилань.

Здобувач _____
(підпис)

Київ – 2021р.

АНОТАЦІЯ

Черняк В.А. Обліково-аналітичне та контрольне забезпечення податкових зобов'язань

Предметом дослідження є теоретичні та практичні питання бухгалтерського обліку, аналізу та аудиту податкових зобов'язань.

Об'єктом дослідження є організація обліку, аналізу та аудиту податкових зобов'язань, які виникають у процесі господарської діяльності ТДВ «Коростишівський завод продовольчих товарів».

В дипломній роботі розглянуто питання обліково-аналітичного та контрольного забезпечення податкових зобов'язань на підприємства.

Визначено види податків, ставки, платників податків, об'єкти оподаткування. Описано рахунки на яких вони обліковуються, визначено субрахунки, описано у яких регістрах обліку відображається інформація про податкові зобов'язання.

Охарактеризовано функції аналізу податкових зобов'язань та визначено принципи. Описано проблему аудиту податкових зобов'язань, за рахунок швидкої зміни податкового законодавства, визначено мету, етапи та процедури, які проводяться під час аудиту податкових зобов'язань. Описано головні документи аудитора – план та програму, наведено принципи, яких аудитор повинен дотримуватись під час проведення перевірок.

Розглянуто податкові зобов'язання їх облік на підприємстві, аналіз та аудит, як внутрішній, так і зовнішній. Наведена основна нормативно-законодавча база, якої необхідно дотримуватись у процесі обліку, аналізу, аудиту податкових зобов'язань. В роботі описано теоретичні основи обліку податкових зобов'язань, наведено аналіз податкових зобов'язань та показано аудит на підприємстві згідно з міжнародними стандартами аудиту. Проаналізовано фінансовий стан ТДВ «Коростишівський завод продовольчих товарів», описано його структуру, досліджено бухгалтерський облік податкових зобов'язань на підприємстві, проведено аналіз податкових зобов'язань за останні роки та проведено аудит податкових зобов'язань.

Сформовано загальний документооборот підприємства, на основі якого створено документооборот по податковим зобов'язанням. Проаналізовано стан обліку податкових зобов'язань на підприємстві, запропоновано шляхи покращення ситуації та вирішення проблем. Проведено прогнозний аналіз щодо ймовірності банкрутства на підприємстві, сформовано стратегію розвитку. Проведено аудит податкових зобов'язань за допомогою інформаційної системи «Турбо Аудит».

Рік виконання роботи - 2020. Рік захисту роботи - 2021.

Кваліфікаційна робота магістра складається з трьох розділів загальних висновків і пропозицій, переліку використаної літератури та додатків. Робота виконана на базі підприємства товариства з додатковою відповідальністю «Коростишівський завод продовольчих товарів». Робота об'ємом 178 сторінок, містить 36 таблиць, 43 рисунки, 1 схему та 6 формул. Під час написання роботи було використано 53 джерела.

Ключові слова: податкові зобов'язання; аудит податкових зобов'язань; аналіз податкових зобов'язань; податки; розрахунки з бюджетом; податок на додану вартість, єдиний податок, податок на доходи фізичних осіб, фінансовий стан, облікова робота, місцеві податки, місцеві збори, загальнодержавні податки.

АННОТАЦИЯ

Черняк В.А. Учетно-аналитическое и контрольное обеспечения налоговых обязательств

Объектом исследования является организация учета, анализа и аудита налоговых обязательств, возникающих в процессе хозяйственной деятельности ОДО «Коростышевский завод продовольственных товаров».

Предметом исследования являются теоретические и практические вопросы бухгалтерского учета, анализа и аудита налоговых обязательств.

В дипломной работе рассмотрены вопросы учетно-аналитического и контрольного обеспечения налоговых обязательств на предприятия.

Определены виды налогов, ставки, налогоплательщиков, объекты налогообложения. Описаны счета на которых они учитываются, определены субсчета, описано в которых регистрах учета отображается информация о налоговых обязательствах.

Охарактеризованы функции анализа налоговых обязательств и определены принципы. Описаны проблемы аудита налоговых обязательств, за счет быстрой смены налогового законодательства, определены цели, этапы и процедуры, которые проводятся во время аудита налоговых обязательств. Описаны основные документы аудитора - план и программа, приведены принципы, которые аудитор должен соблюдать во время проведения проверок.

Рассмотрены налоговые обязательства их учет на предприятии, анализ и аудит, как внутренний, так и внешний. Приведена основная нормативно-законодательная база, которой необходимо придерживаться в процессе учета, анализа, аудита налоговых обязательств. В работе описано теоретические основы учета налоговых обязательств, приведен анализ налоговых обязательств и показано аудит на предприятии в соответствии с международными стандартами аудита. Проанализировано финансовое состояние ОДО «Коростышевский завод продовольственных товаров», описано его структуру, исследованы бухгалтерский учет налоговых обязательств на предприятии, проведен анализ налоговых обязательств за последние годы и проведен аудит налоговых обязательств.

Сформирован общий документооборот предприятия, на основе которого создан документооборот по налоговым обязательствам. Проанализировано состояние учета налоговых обязательств предприятия, предложены пути улучшения ситуации и решения проблем. Проведено прогнозный анализ относительно вероятности банкротства на предприятии, сформирована стратегия развития. Проведен аудит налоговых обязательств с помощью информационной системы «Турбо Аудит».

Год написания работы – 2020. Год защиты работы - 2021.

Квалификационная работа магистра состоит из трех разделов общих выводов и предложений, списка использованной литературы и приложений. Работа выполнена на базе предприятия общества с дополнительной ответственностью «Коростышевский завод продовольственных товаров» работа объемом 178 страниц, содержит 36 таблиц, 43 рисунка, 1 схему и 6 формул. При написании работы были использованы 53 источника.

Ключевые слова: налоговые обязательства; аудит налоговых обязательств; анализ налоговых обязательств; налоги; расчеты с бюджетом; налог на добавленную стоимость,

единый налог, налог на доходы физических лиц, финансовое состояние, учетная работа, местные налоги, местные сборы, общегосударственные налоги.

ANNOTATION

Chernyak V. Accounting, analytical and control support of tax liabilities

The object of the study is the organization of accounting, analysis and audit of tax liabilities that arise in the course of economic activity of TDV "Korostyshiv Food Products Plant". The subject of research is theoretical and practical issues of accounting, analysis and audit of tax liabilities.

The thesis deals with the issues of accounting-analytical and control support of tax liabilities for enterprises.

Types of taxes, rates, taxpayers, objects of taxation are defined. The accounts on which they are accounted are described, subaccounts are defined, the registers of information on tax liabilities are described in which accounting registers.

The functions of the analysis of tax liabilities are described and the principles are defined. Describes the problem of audit of tax liabilities, due to the rapid change of tax legislation, defines the purpose, stages and procedures that are carried out during the audit of tax liabilities. The main documents of the auditor are described - the plan and the program, the principles which the auditor should adhere to during inspections are resulted.

The tax liabilities of their accounting at the enterprise, analysis and audit, both internal and external, are considered. The main regulatory framework that must be followed in the process of accounting, analysis, audit of tax liabilities. The paper describes the theoretical basis of accounting for tax liabilities, provides an analysis of tax liabilities and shows the audit of the company in accordance with international auditing standards. The financial condition of TDV "Korostyshiv Food Factory" was analyzed, its structure was described, the accounting of tax liabilities at the enterprise was studied, the analysis of tax liabilities for the last years was carried out and the audit of tax liabilities was carried out.

The general document flow of the enterprise is formed, on the basis of which the document flow on tax liabilities is created. The state of accounting of tax liabilities at the enterprise is analyzed, the ways of improvement of a situation and the decision of problems are offered. The forecast analysis on the probability of bankruptcy at the enterprise is carried out, the development strategy is formed. Tax liabilities were audited using the Turbo Audit information system.

Year of thesis work - 2020. Year of thesis defense - 2021.

The master's qualification work consists of three sections of general conclusions and proposals, a list of references and appendices. The work was performed on the basis of the enterprise of the additional liability company "Korostyshiv Food Plant" The work has a volume of 178 pages, contains 36 tables, 43 figures, 1 diagram and 6 formulas. 53 sources were used in writing the work.

Keywords: tax liabilities; audit of tax liabilities; analysis of tax liabilities; taxes; Payments to the budget; value added tax, single tax, personal income tax, financial condition, accounting work, local taxes, local fees, national taxes.

НАЦІОНАЛЬНИЙ УНІВЕРСИТЕТ ХАРЧОВИХ ТЕХНОЛОГІЙ

Навчально-науковий інститут економіки і управління _____

Кафедра обліку і аудиту _____

Освітній ступінь магістр _____

Спеціальність 071 «Облік і оподаткування» _____

(код і назва)

Освітньо-професійна програма Облік і аудит _____

(назва)

ЗАТВЕРДЖУЮ

Завідувач кафедри обліку і аудиту _____

Л.М. Чернелевський

“ 16 ” жовтня 20 20 року

З А В Д А Н Н Я

НА КВАЛІФІКАЦІЙНУ РОБОТУ ЗДОБУВАЧА

Черняк Вікторії Анатоліївни _____

(прізвище, ім'я, по батькові)

1. Тема роботи Обліково-аналітичне та контрольне забезпечення податкових зобов'язань _____

керівник роботи Ткаченко Надія Марківна, д-р. екон. наук, професор _____

(прізвище, ім'я, по батькові, науковий ступінь, вчене звання)

затверджені наказом закладу вищої освіти від “16” жовтня 2020 року №834-КС

2. Строк подання здобувачем роботи 04 лютого 2021 р. _____

3. Вихідні дані до роботи чинні нормативно-правові акти з регулювання обліку, аналізу та аудиту податкових зобов'язань; дані фінансової і статистичної звітності, облікові дані (первинні документи, реєстри синтетичного й аналітичного обліку) ТДВ «Коростишівський завод продовольчих товарів» за 2018-2019 роки _____

4. Зміст пояснювальної записки (перелік питань, які потрібно розробити) Теоретичні основи податкових зобов'язань. Організація облікової та контроль-аналітичної роботи ТДВ «Коростишівський завод продовольчих товарів» та за податковими зобов'язаннями. Удосконалення облікової та контроль-аналітичної роботи на ТДВ «Коростишівський завод продовольчих товарів» _____

5. Перелік графічного матеріалу _____

Таблиця «Організаційна структура ТДВ «Коростишівський завод продовольчих товарів», Таблиця «Виробнича структура ТДВ «Коростишівський завод продовольчих товарів», Таблиця «Бухгалтерські проведення податкових зобов'язань», Таблиця «Основні техніко-економічні показники ТДВ «Коростишівський завод продовольчих товарів за 2018-2019 роки», Таблиця «Аналіз рахунку 64 «Розрахунки за податками та платежами за 2018-2019 роки на ТДВ «Коростишівський завод продовольчих товарів», рисунок «Структура податкових зобов'язань на рахунку 64 «Розрахунки за податками та платежами».

6. Консультанти розділів роботи

Розділ	Прізвище, ініціали та посада консультанта	Підпис, дата	
		завдання видав	завдання прийняв
3.2	Осадча Г.Г., к.е.н., доцент	16.10.2020	21.01.2021
3.3	Чернелевський Л.М., зав. кафедри	16.10.2020	21.01.2021
3.4	Беренда Н.І., к.е.н., доцент	16.10.2020	21.01.2021

7. Дата видачі завдання 16 жовтня 2020 р.

КАЛЕНДАРНИЙ ПЛАН

№ З/п	Назва етапів виконання кваліфікаційної роботи	Строк виконання етапів роботи	Примітка
1	Вступ	19.10.20-31.10.20	Виконано
2	Розділ І. Теоретичні основи податкових зобов'язань	03.11.20-21.11.20	Виконано
3	Розділ ІІ. Організація облікової та контрольно-аналітичної роботи на ТДВ «Коростишівський завод продовольчих товарів» та за податковими зобов'язаннями	24.11.20-19.12.20	Виконано
4	Розділ ІІІ. Удосконалення облікової та контрольно-аналітичної роботи на ТДВ «Коростишівський завод продовольчих товарів» та за податковими зобов'язаннями	22.12.20-20.01.21	Виконано
5	Загальні висновки і пропозиції	22.01.21-25.01.21	Виконано
6	Перелік використаних літературних джерел	27.01.21-30.01.21	Виконано

Здобувач _____ Черняк В.А.
(підпис) (прізвище та ініціали)

Керівник роботи _____ Ткаченко Н.М.
(підпис) (прізвище та ініціали)

ЗМІСТ

ВСТУП	8
РОЗДІЛ I. ТЕОРЕТИЧНІ ОСНОВИ ПОДАТКОВИХ ЗОБОВ'ЯЗАНЬ	12
1.1. Теоретичні основи обліку податкових зобов'язань	12
1.2. Теоретичні основи аналізу податкових зобов'язань	19
1.3. Організація та методика аудиту податкових зобов'язань на підприємствах	22
1.4. Наукові дослідження податкових зобов'язань вітчизняними і зарубіжними науковцями.	28
Висновки за розділом 1	32
РОЗДІЛ II. ОРГАНІЗАЦІЯ ОБЛІКОВОЇ ТА КОНТРОЛЬНО-АНАЛІТИЧНОЇ РОБОТИ НА ТДВ «КОРОСТИШІВСЬКИЙ ЗАВОД ПРОДОВОЛЬЧИХ ТОВАРІВ» ТА ЗА ПОДАТКОВИМИ ЗОБОВ'ЯЗАННЯМИ	33
2.1. Організаційно-економічна характеристика ТДВ «Коростишівський завод продовольчих товарів»	33
2.2. Діагностика загального фінансового стану ТДВ «Коростишівський завод продовольчих товарів» за період 2018-2019 років	39
2.2.1. Техніко-економічна характеристика ТДВ «Коростишівський завод продовольчих товарів» за період 2018-2019 років.	39
2.2.2. Фінансово-економічний аналіз фінансового стану та податкових зобов'язань ТДВ «Коростишівський завод продовольчих товарів»	41
2.3. Організація облікової роботи на ТДВ «Коростишівський завод продовольчих товарів»	46
2.4. Фінансовий облік податкових зобов'язань та особливості розкриття інформації у звітності за національними стандартами бухгалтерського обліку	57
2.5. Фінансово-економічний аналіз податкових зобов'язань	70
2.6. Практичний аудит податкових зобов'язань	73
Висновки за розділом 2	78
РОЗДІЛ III. УДОСКОНАЛЕННЯ ОБЛІКОВОЇ ТА КОНТРОЛЬНО-АНАЛІТИЧНОЇ РОБОТИ НА ТДВ «КОРОСТИШІВСЬКИЙ ЗАВОД ПРОДОВОЛЬЧИХ ТОВАРІВ» ТА ЗА ПОДАТКОВИМИ ЗОБОВ'ЯЗАННЯМИ	80
3.1. Удосконалення облікової роботи на ТДВ «Коростишівський завод продовольчих товарів»	80
3.2. Стратегічний управлінський облік зобов'язань на прикладі ТДВ «Коростишівський завод продовольчих товарів»	89
3.3. Застосування інформаційних систем і технологій з обліку податкових зобов'язань	98
3.4 Комп'ютеризація аналізу податкових зобов'язань	115
3.5. Удосконалення контрольних процедур на ТДВ «Коростишівський завод продовольчих товарів» і застосування управлінських інформаційних систем аудиту податкових зобов'язань	120
Висновки за розділом 3	127
ЗАГАЛЬНІ ВИСНОВКИ ТА ПРОПОЗИЦІЇ	128
СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ЛІТЕРАТУРНИХ ДЖЕРЕЛ	132
ДОДАТКИ	136

ВСТУП

Актуальність теми. Сучасний стан податкової політики в значній мірі визначає економічний розвиток України. Податкові реформи, що впроваджуються останніми роками в повній мірі відобразили значення та вплив податків на розвиток соціально-економічних процесів в Україні.

Податки – найбільш ефективний інструмент регулювання економічних процесів. Державне регулювання економіки шляхом застосування податкових важелів повинно бути направлене на забезпечення та підтримку збалансованого економічного зростання, ефективного використання ресурсів та підприємницької діяльності.

У наш час, в нашій країні, за рахунок частоті зміни податкової системи, великої кількості податків та зборів, необхідність різного відображення однієї і тієї ж операції в бухгалтерському та податковому обліку збільшують і без того значний ризик властивий для підприємств, тому питання податкових зобов'язань підприємства перед бюджетом стає важливим у провадженні діяльності підприємства.

У своїх наукових і практичних публікаціях сприяли розвитку обліку та аудиту податкових зобов'язань, як західні економісти К Друрі, Макконелл, Б. Нідлз, П. Самуельсон, П. Фрідман так і вітчизняні – А.М. Герасимович, Ф.Ф. Бутинець, В.І. Єфіменко, М.Т. Білуха, М.В. Кужельний, А.М. Кузминський, В.Г. Линник.

Саме тому актуальність теми обліку, аналізу та аудиту розрахунків з бюджетом диктується тим, що своєчасне його проведення на підприємстві допомагає вирішувати питання щодо бухгалтерського обліку та податкових розрахунків з державою і допомагає запобігати виникненню фінансових санкцій у майбутньому.

Метою кваліфікаційної роботи є дослідження теоретичних та практичних засад обліку, аудиту та аналізу податкових зобов'язань на підприємстві, а також розробка шляхів їх удосконалення.

Для досягнення мети роботи поставлено такі **завдання**:

- дослідити основні поняття податкові зобов'язання, розрахунки з бюджетом
- дослідити і охарактеризувати теоретичні основи обліку, аналізу та аудиту податкових зобов'язань на підприємствах України;
- здійснити огляд інформаційно-правового забезпечення обліку, аналізу та аудиту податкових зобов'язань;

Обліково-аналітичне та контрольне забезпечення податкових зобов'язань

Посада	Прізвище, ініціали	Підпис	Дата	ВСТУП	Номер сторінки
Здобувач	Черняк В.А		31.10.2020		8
Науковий керівник	Ткаченко Н.М		02.11.2020		
Завідувач кафедри	Чернелевський Л.М		04.02.2020		

- надати фінансово-економічну характеристику підприємства;
- проаналізувати фінансовий стан досліджуваного підприємства
- провести аналіз структури та динаміки податкових зобов'язань за останні два роки на досліджуваному підприємстві;
- провести аудит податкових зобов'язань, щоб знайти і виправити всі можливі неточності;
- запропонувати механізми удосконалення облікової роботи податкових зобов'язань на підприємстві;
- показати облік податкових зобов'язань із застосуванням інформаційних технологій;
- запропонувати механізми удосконалення аудиту податкових зобов'язань.

Предметом дослідження є теоретичні та практичні питання бухгалтерського обліку, аналізу та аудиту податкових зобов'язань.

Податкові зобов'язання – це поточні зобов'язання підприємства перед бюджетом, тобто це податки, збори, внески, які підприємству необхідно сплатити в найближчий період до державного або місцевого бюджету.

Під час провадження господарської діяльності, підприємство співпрацює з іншими суб'єктами господарської діяльності і під час такої співпраці виникають зобов'язання, в тому числі і зобов'язання перед державою з податку на додану вартість. Кожне підприємство у нашій країні виступає податковим агентом і сплачує до бюджету податок на доходи фізичних осіб та військовий збір, до того ж є ряд загальнообов'язкових податків, які необхідно сплачувати до бюджету, ці заборгованості і складають податкові зобов'язання підприємства.

Об'єктом дослідження є організація обліку, аналізу та аудиту податкових зобов'язань, які виникають у процесі господарської діяльності ТДВ «Коростишівський завод продовольчих товарів».

Методи дослідження, що використовувались при написанні роботи, задля досягнення мети роботи:

- системний підхід – для визначення сутності та змісту соціально-економічних категорій «податок», «збір», «податкові зобов'язання» та інше.
- метод економічного аналізу – для виявлення тенденцій росту або зменшення сум податкових зобов'язань за останні періоди на підприємстві
- метод спостереження – дослідження процесу організації обліку виникнення, сплати податкових зобов'язань, документальне оформлення всіх операцій стосовно податків, розрахунків з бюджетом.
- метод узагальнення інформації – використовувався автором дослідження при написанні роботи, після збору інформації на підприємстві для узагальнення та опису отриманої інформації та знань

Інформаційна база кваліфікаційної роботи магістра представлена навчальними посібниками та підручниками, нормативно-правовими актами, що регулюють облік,

аналіз та аудит податкових зобов'язань, фаховими науковими публікаціями, джерелами з офіційних сайтів та електронних видань, фінансовими документами підприємства.

Практична частина кваліфікаційної роботи виконана на базі внутрішніх нормативних документів, реєстрів бухгалтерського обліку, податкових накладних, фінансової та податкової звітності та іншої документації ТДВ «Коростишівський завод продовольчих товарів».

Нормативна база, яка регулює бухгалтерський облік, аналіз та аудит податкових зобов'язань на підприємствах України і якої повинні дотримуватись всі суб'єкти господарювання наведена у табл. 1.

Таблиця 1

Перелік нормативно-правових актів з обліку, аналізу та аудиту податкових зобов'язань.

№	Нормативна база	Характеристика
1	2	3
1	Закон України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 року. №996 - XIV	Визначаються терміни, основні принципи обліку та звітності, державне регулювання обліку та звітності, сформульовано вимоги до бухгалтерських документів та фінансових звітів.
2	Закон України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 21.12.2017 №2258-VIII	Встановлено принципи проведення аудиту на підприємствах в Україні, які узгоджені міжнародними організаціями
3	Господарський кодекс України Затверджений постановою ВР України від 16.01.2003р. №436 IV	Встановлює відповідно до конституції України правові основи господарської діяльності (господарювання), яка базується на різноманітності суб'єктів господарювання різних форм власності.
4	Податковий кодекс України від 01.01.2019р. № 2755	Кодифікований закон України, який регулює відносини, що виникають у сфері справляння податків і зборів. В обліку використовується для правильного відображення нарахування і сплати податків до бюджету.
5	Методичні рекомендації із застосування реєстрів обліку від 29.12.2000. №356	Затверджує реєстри журнально-ордерної форми на підприємствах
6	Положення про документальне забезпечення записів у бухгалтерському обліку від 24.05.1995. №88	Встановлює порядок документального забезпечення записів у бухгалтерському обліку.
7	План рахунків бухгалтерського обліку підприємств, організацій і установ. від 30.11.99р.	Документ, що містить наявність номерів та найменувань синтетичних рахунків та субрахунків.
8	Інструкція про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій від 30.11.1999р. № 291	Встановлено призначення та порядок ведення бухгалтерського обліку

1	2	3
9	Положення про інвентаризацію активів, зобов'язань від 02.09.2014р. №879	Встановлено строки і порядок проведення інвентаризацій активів, зобов'язань на підприємствах
10	Методичні рекомендації №422 «Про затвердження рекомендацій по застосуванню регістрів бухгалтерського обліку малими підприємствами від 25.06.2003р.	Показано рекомендації щодо застосування регістрів бухгалтерського обліку малими підприємствами.
11	НП(С)БО №1 «Загальні вимоги до фінансової звітності» від 07.02.2019. №73	Розкриває всі складові фінансової звітності. Визначає мету, склад та принципи підготовки фінансової звітності та вимоги до розкриття її елементів.
12	П(С)БО №11 «Зобов'язання» від 31.01.2000 від 28.10.2003. №20	Визначає методологічні засади формування в бухгалтерському обліку інформації про зобов'язання та їх розкриття у фінансовій звітності.
13	П(С)БО №16 «Витрати» від 14.06.2000. №131	Визначає засади формування в бухгалтерському обліку інформації про витрати та її розкриття в фінансовій звітності.
14	П(С)БО №25 «Фінансовий звіт суб'єкта малого підприємництва» від 25.02.2000. №39	Застосовується суб'єктами малого підприємництва. Розкриває всі складові фінансової звітності малого підприємства

Під час огляду нормативної бази більша увага приділяється законодавчим актам, які регулюють бухгалтерський облік на підприємстві, так як він є необхідною інформаційною базою для всіх підсистема управління і аналізу і аудиту.

В ході обліку, аналізу та аудиту податкових зобов'язань основними нормативними документами є: Податковий кодекс України, Закони України, Положення (Стандарти) бухгалтерського обліку, методичні рекомендації, Інструкції, тощо.

Структура роботи. Робота складається із вступу, трьох розділів, загальних висновків та пропозицій, списку використаних літературних джерел та додатків.

РОЗДІЛ І. ТЕОРЕТИЧНІ ОСНОВИ ПОДАТКОВИХ ЗОБОВ'ЯЗАНЬ

1.1. Теоретичні основи обліку податкових зобов'язань

Розрахунки з бюджетом – це особлива і важлива ланка взаємозв'язку підприємств та держави. Складність встановлення податкової системи зумовлена суперечністю інтересів держави та суб'єктів господарської діяльності. За умов такої податкової системи, підприємства намагаються будь-якими шляхами, як легальними, так і нелегальними оптимізувати своє податкове навантаження.

Тим не менше, при веденні обліку податкових зобов'язань підприємства повинні дотримуватись усіх законодавчо-нормативних актів та методологічних принципів.

Розрахунки підприємства за податковими зобов'язаннями впливають на його фінансову стійкість, платоспроможність, конкурентоспроможність продукції та загалом на поведінку підприємці щодо будь якої діяльності – операційної, фінансової, інвестиційної. Загалом рівень даного впливу залежить від обраної системи оподаткування, від самих податків, рівня їх фіскальності, методів їх справляння та досконалості системи. Саме через певну недосконалість податкової системи в Україні суб'єкти господарювання іноді відмовляються від легальних методів господарювання та ухиляються від сплати податків.

Нарахування, сплата та облік податкових зобов'язань здійснюється згідно з Податковим Кодексом України. **Податковий Кодекс України** – це кодифікований закон України, що регулює відносини, які виникають під час справляння податків і зборів між державою та суб'єктами господарювання.

Податок – це обов'язковий безумовний платіж до відповідного бюджету (державного або місцевого), що справляється з платників податку, згідно з Податковим Кодексом України.

Збір (плата, внесок) – це обов'язковий платіж до відповідного бюджету, який справляється з платників зборів, з умовою отримання ними спеціальної вигоди.

Відповідно до ПКУ, податки та збори бувають **загальнодержавними та місцевими**.

До загальнодержавних податків належать (п. 9.1 ст.9 ПКУ):

- податок на прибуток підприємств;
- податок на доходи фізичних осіб;
- податок на додану вартість;

Обліково-аналітичне та контрольне забезпечення податкових зобов'язань

Посада	Прізвище, ініціали	Підпис	Дата	РОЗДІЛ І. ТЕОРЕТИЧНІ ОСНОВИ ПОДАТКОВИХ ЗОБОВ'ЯЗАНЬ	Номер сторінки
Здобувач	Черняк В.А		21.11.2020		
Науковий керівник	Ткаченко Н.М		23.11.2020		12
Завідувач кафедри	Чернелевський Л.М.		04.02.2020		

- акцизний податок;
- рентна плата;
- мито [32].

До місцевих податків належать (п. 10.1 ст. 10 ПКУ):

- податок на майно, що включає в себе податок на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки транспортний податок та плати за землю;
- єдиний податок.

До місцевих зборів належать (п. 10.2 ст. 10 ПКУ):

- збір за місця для паркування транспортних засобів;
- туристичний збір [32].

Зарахування загальнодержавних та місцевих податків та зборів відповідно до державного та місцевих бюджетів здійснюється згідно з Бюджетним кодексом України.

Податок на додану вартість (ПДВ) – непрямий податок, універсальний акциз, що включається до ціни товарів (робіт, послуг), стягується неодноразово, на кожному етапі проходження товарів.

Платником податку є особа, що:

- провадить або планує проводити господарську діяльність і добровільно реєструється платником податку;
- зареєстрована або підлягає реєстрації, як платник податку.

Об'єктом оподаткування ПДВ є:

- операції платників податку з постачання товарів, надання послуг місце яких розташоване на митній території України;
- імпорт товарів на митну територію України;
- експорт товарів за межі митної території України;
- постачання послуг з міжнародних перевезень пасажирів і багажу залізничним, автомобільним, морським і річковим та авіаційним транспортом.

Базою оподаткування є **договірна вартість товарів (послуг)**, що постачаються, але не нижче звичайної ціни, ціни придбання та залишкової вартості (щодо основних засобів).

Ставки ПДВ:

- 20% - у загальному;
- 7% - для лікарських засобів;
- 0% - для експортних операцій.

На дату виникнення податкових зобов'язань платник податку зобов'язаний скласти податку накладну в двох примірниках. Оригінал видається покупцю товарів (робіт, послуг), копія лишається продавцю [31].

Складена в електронні формі податкова накладна повинна містити:

- порядковий номер податкової накладної;
- дату виписки податкової накладної;
- повну або скорочену назву юридичної особи або прізвище ім'я та по-батькові фізичної особи платника податків;
- покупця товарів/послуг;
- податкові номери платника податку (покупця та продавця);
- опис товарів (робіт, послуг);
- ціну постачання без врахування податку;
- суму нарахованого податку;
- загальну суму, яку покупцю необхідно сплатити.

Підставами для нарахування ПДВ, що відносяться до податкового кредиту без отримання податкової накладної є транспортний квиток; готельний рахунок; рахунок за послуги зв'язку; касові чеки, які містять суму товару, та суму податку.

Акцизний податок – це непрямий податок, що включено ціни окремих специфічних товарів, які визначені українським законодавством як підакцизні.

Акцизний податок – це фінансовий інструмент перерозподілу доходів між різними верствами населення та підприємницькими структурами. Зазвичай, ставки акцизного податку встановлюються в твердих сумах одиниці товарів. Ставки податку зазвичай є доволі високими, що провокує зростання тіньової економіки, ухилення від сплати податків та появи великої кількості несертифікованої та неякісної продукції.

На сьогодні, згідно з ПКУ **до підакцизних товарів** відносять:

1. Тютюнові вироби, тютю та промислові замінники тютюну.
2. Спирт етиловий та інші спиртові дистиляти, алкогольні напої.
3. Автомобілі легкові, кузови до них, причепа, мотоцикли, транспортні засоби, що призначені для перевезення 10 осіб та більше, а також ТЗ для перевезення різних видів вантажів.
4. Пальне.
5. Електрична енергія [5, с. 216-217].

Платником акцизного податку є особа, яка

- виробляє підакцизні товари на митній території України (у т.ч. з давальницької сировини);
- є суб'єктом господарювання, який ввозить підакцизні товари на митну територію України;
- є суб'єктом господарювання роздрібної торгівлі, який здійснює реалізацію підакцизних товарів;
- є власником ввезеного на митну територію транспортного засобу;
- реалізує пальне.

Ввезення підакцизних товарів оформлюється акцизними накладними і реєструється в реєстрі.

Податок на прибуток підприємств – прямий податок, який сплачується безпосередньо із прибутку підприємств в кінці кожного звітного періоду до бюджетів держави.

Платниками податку на прибуток є резиденти та нерезиденти, які працюють на території України, крім тих суб'єктів господарювання, які працюють на умов спрощеного оподаткування.

Ставка податку на прибуток становить 18% від прибутку підприємства. Сума податку на прибуток визначається на підприємстві, за результатами звітного періоду. Бухгалтерія визначає суму прибутку шляхом віднімання витрат від доходів, а потім визначає суму податку на прибуток. Документально така операція оформлюється розрахунком бухгалтера та бухгалтерської довідки [19, с. 259-260].

Податок на доходи фізичних осіб (ПДФО) – важливе джерело доходів до бюджету, що використовується для регулювання доходів та накопичень різних соціальних груп населення.

Ставка ПДФО становить 18% від об'єкту оподаткування, нарахованого доходу фізичної особи, з джерелом походження в Україні або ж іноземних доходів, що отримані за межами території України.

На підприємстві після нарахування доходу, заробітної плати, проводиться утримання суми податку і сплачується до бюджету, таким чином підприємство виступає податковим агентом свого працівника. Всі розрахунки по ПДФО оформлюються бухгалтером по заробітній платі або ж головним бухгалтером у розрахунково-платіжній відомості.

В Україні в 2014 році було введено тимчасовий **військовий збір** для надання коштів Збройним Силам України.

Він є нерозривно пов'язаним із податком на доходи фізичних осіб, тобто, якщо нараховується ПДФО, то і військовий збір необхідно нараховувати.

Ставка військового збору становить 1,5% від суми нарахованого доходу.

Оформлюється в обліку в розрахунково-платіжній відомості.

Єдиний соціальний внесок – це консолідований страховий внесок, встановлений державою для збору коштів до загальнообов'язкового державного страхування в обов'язковому порядку та на регулярній основі.

Основним призначенням даного внеску є забезпечення мобілізації коштів для реалізації права громадян на державне пенсійне і соціальне забезпечення.

ЄСВ сплачується на рахунки Державної податкової служби, яка веде облік застрахованих осіб і не пізніше наступного дня автоматично ця сума перераховується на централізовані рахунки Пенсійного фонду, фондів загальнообов'язкового державного страхування та на рахунки Накопичувального пенсійного фонду, відповідно до визначених Кабміном пропорцій, які встановлюються кожного року.

Платниками ЄСВ є:

Роботодавці – юридичні і фізичні особи-підприємці, які використовують працю фізичних осіб на основі трудових договорів чи за цивільно-правовими договорами; фізичні особи, що забезпечують себе роботою самостійно;

Фізичні особи-підприємці, в тому числі ті, що працюють на умовах спрощеної системи оподаткування.

Особи, які провадять незалежну професійну діяльність (наукову, літературна, художню, освітню, викладацьку) та отримують дохід від цієї діяльності.

Ставка єдиного соціального внеску в Україні, на даний момент складає 22%.

У бухгалтерському обліку для розрахунків з бюджетом є окремі рахунки на якому ведеться їх облік і показуються обороти на кінець і початок періоду. Це рахунки 6 класу «Поточні зобов'язання», а саме 64 «Розрахунки з бюджетом» та рахунок 65 «Розрахунки за страхуванням». В кожного рахунку є свої субрахунки, які відкриваються підприємствами індивідуально для кращого і правильнішого обліку.

Рахунок 64 «Розрахунки з бюджетом» використовується для узагальнення інформації про розрахунки за усіма видами платежів до бюджету з юридичних та фізичних осіб. У складі даного рахунку виділяють такі субрахунки:

На субрахунку 641 «Розрахунки за податками» ведеться облік податків, що нараховуються та сплачуються до бюджету держави, згідно з чинним законодавством (ПДВ, податок на прибуток підприємства, акцизний податок, тощо).

На субрахунку 642 «Розрахунки за обов'язковими платежами» ведуть облік за обов'язковими платежами (зборами), які справляються до бюджету України, крім тих облік яких ведеться на рахунку 65 «Розрахунки за страхуванням», наприклад, військовий збір.

На субрахунку 643 «Податкові зобов'язання» ведеться облік суми податку на додану вартість, яка підлягає до сплати у бюджет.

На субрахунку 644 «Податковий кредит» обліковується сума податку на додану вартість, на яку підприємство має право зменшити свої податкові зобов'язання перед державою [24].

Аналітичний облік податків та платежів ведеться за їх видами.

Кореспонденція рахунків у обліку виглядає так: за дебетом відображаються рахунки нарахованих витрат та доходів до складу яких входять суми податків, а кредитується на відповідних субрахунках рахунку 64 «Розрахунки за податками».

Відповідно до п. 18 П(С)БО 16 «Витрати» податки, збори та інші обов'язкові платежі відносяться до адміністративних витрат, а відповідно обліковуються на 92 рахунку «Адміністративні витрати».

Рахунок 65 «Розрахунки за страхуванням» використовується для узагальнення інформації щодо страхування, як загальнообов'язкового державного, так і індивідуального страхування кожного працівника. Даний рахунок має такі субрахунки:

На субрахунку 651 «За розрахунками із загальнообов'язкового державного соціального страхування» на підприємствах ведуть облік за єдиним внеском на загальнообов'язкове державне страхування (ЄСВ).

На субрахунку 652 «За соціальним страхуванням» ведеться облік розрахунків із Фондом соціального страхування України за збором на обов'язкове соціальне страхування.

На субрахунку 654 «За індивідуальним страхуванням» ведеться облік розрахунків із страховими організаціями щодо індивідуального страхування персоналу підприємства, за їх письмовими дорученнями.

На субрахунку 655 «За страхуванням майна» ведуть облік розрахунків за страхуванням майна підприємства та майна працівників підприємства. Дані страхові платежі перераховуються до страхових організацій [44, с. 352-353].

Аналітичний облік ведеться за кожним видом зборів та відрахувань по страхувальниках та окремих договорах страхування у Журналі 5, відомості 5А.

Аналітичний облік розрахунків за податками ведеться у **Журналі 3 та Відомості 3.6**.

Загалом **Журнал 3 та Відомості** аналітичного обліку **3.1-3.6** призначені для обліку розрахунків з:

- постачальниками та підрядниками;
- покупцями та замовниками;
- різними дебіторами і кредиторами;
- за податками і платежами;

У Журналі 3 відображаються обороти за кредитом рахунків:

У розділі I – 16,34,36,37,38,51,62,63,68.

У розділі II – 17,52,53,54,55,61,64,67,69.

Записи у цьому Журналі здійснюються на підставі підсумкових даних по Відомостям 3.1. – 3.6 та відповідних первинних документів.

Відомість 3.1 призначена для аналітичного обліку розрахунків із покупцями та замовниками за відвантажену продукцію, товари, виконані роботи, надані послуги, які відображаються на рахунку 36 «Розрахунки з покупцями та замовниками», крім заборгованості по якій є вексель.

Відомість 3.2 призначена для аналітичного обліку поточної дебіторської заборгованості (з підзвітними особами, за виданими авансами, за можливими претензіями, за відшкодуванням завданих збитків).

Відомість 3.3. призначена для аналітичного обліку розрахунків з постачальниками та підрядниками за одержані і товари, продукцію та надані роботи, послуги, які відображаються на рахунку 63 «Розрахунки з постачальниками та підрядниками».

Відомість 3.4 призначена для аналітичного обліку заборгованості покупців, замовників та інших дебіторів за відвантажену продукцію або товари, виконані роботи, надані послуги та за іншими операціями, які забезпечення отриманими векселями, а також для розрахунків за зобов'язаннями постачальникам, підрядника за отримані товаро-матеріальні цінності на яку підприємство має видані векселі.

Відомість 3.5 призначена для аналітичного обліку внутрішніх розрахунків за нарахованими відсотками, за авансами одержаними та за іншими операціями, які мають своє відображення на рахунку 68 «Розрахунки за іншими операціями».

Відомість 3.6 призначена для узагальнення інформації про розрахунки підприємства за усіма видами платежів до бюджету, включаючи прибутковий податок з працівників підприємства, фінансові санкції, які справляються в дохід бюджету. За кожним видом податків і платежів у відомість вносяться нараховані та належні до відшкодування з бюджету суми податків, платежів, їх сплата, списання, тощо.

Первинними документами для нарахування податків є розрахунки бухгалтерії, по розрахункам ПДВ це податкові накладні, а для нарахування митних платежів – вантажна митна декларація [46, с. 560-564].

Перерахування податків до бюджету здійснюється на підставі платіжних доручень банку. До того ж, про сплату податків може свідчити виписка банку по розрахунковому рахунку.

Інвентаризація податкових зобов'язань на підприємствах України.

Відповідно до п. 10 Положення про інвентаризацію активів, зобов'язань, затвердженого наказом Мінфіну від 02.09.2014р. №879, інвентаризація розрахунків з бюджетом проводиться протягом двох місяців до дати річного балансу. Тобто, з 1 листопада необхідно провести звірку із органом ДФС за податками, зборами, ЄСВ.

Дата інвентаризації розрахунків з бюджетом наводиться у наказі про проведення інвентаризації на підприємстві. Під час інвентаризації розрахунків шляхом документальної перевірки встановлюється правильність чи неправильність розрахунків із контролюючими органами. Проте, ні Положення №879, ні Порядок №422 не має встановленого порядку проведення такої інвентаризації.

Із роз'яснення державної фіскальної служби (ЗІР, категорія 135.04) можна зрозуміти, що інвентаризацію в такому випадку можна провести шляхом документального підтвердження від контролюючого органу про стан розрахунків окремо за кожним видом платежу, тобто за кожним податком, збором, внеском окремо. Для того, щоб така перевірка могла відбутись суб'єкт господарювання повинен подати до контролюючого органу з заявою або клопотанням щодо реалізації своїх соціально-економічних особистих прав і законних інтересів. Дані звернення розглядаються і вирішуються протягом одного місяця від дня надходження, а ті, що не потребують додаткового вивчення – невідкладно, але не пізніше ніж п'ятнадцять днів з дня отримання [12].

Отже, за письмовою заявою суб'єкта надається письмовий документ про стан розрахунків цього платника за кожним податком окремо за визначений період.

Якщо у ході даної звірки у платника виявляються суми надміру сплачених грошових коштів, він має право написати заяву про повернення цих сум або про їх відшкодування у передбачених для цього випадках. Така заява може подаватись не пізніше 1095- го дня, що настає за днем виникнення даної переоплати (п. 102.5 ПКУ). Якщо ж підприємство в установленний строк не подасть заяви, то помилково та/або надміру сплачені суми платежів будуть списані контролюючим органом безповоротно.

Заборгованість перед бюджетом за податками чи їх переоплата є відповідно кредиторською або дебіторською заборгованістю. Підтвердження цього можна знайти у

фінансовій звітності, а саме у формі №1 «Баланс» («Звіт про фінансовий стан»), так як у рядках 1135 та 1136 Балансу відображають дебіторську заборгованість податкових органів, а також переплату за податками, зборами та іншими платежами до бюджету у тому числі і за податком на прибуток.

У рядках 1620 та 1621 Балансу відображають заборгованість підприємств перед бюджетом за всіма видами платежів, включаючи податки з працівників підприємства та поточну заборгованість по податку на прибуток.

У рядку 1627 Балансу відображають суму заборгованості за відрахуваннями на загальнообов'язкове державне соціальне страхування, страхування майна підприємства та індивідуальне страхування працівників [16].

Отже, інвентаризацію розрахунків проводять на підприємствах за усіма правилами, встановленими для інвентаризації кредиторської та дебіторської заборгованості. Тобто, звіряють документи і записи у реєстрах обліку і перевіряють обґрунтованість сум, які відображені на відповідних рахунках. Результати інвентаризації оформлюються Актом інвентаризації.

1.2. Теоретичні основи аналізу податкових зобов'язань

Ринкове середовище у наш час вимагає від підприємства високої ефективності виробництва, конкурентності продукції і послуг, оптимізованого управління виробничими та фінансовими ресурсами. Важлива роль у вирішенні цих питань належить економічному аналізу. Саме економічний аналіз дає змогу визначити фінансовий стан підприємства, провести оцінку результатів діяльності, виявити резерви зростання ефективності функціонування підприємства, на основі чого і виробляється стратегія подальшого розвитку, обґрунтовуються бізнес-плани та приймаються управлінські рішення.

Економічний аналіз – це спосіб дослідження економічних явищ та процесів, заснований на поділі процесів та явищ на частини і вивченні їх взаємозв'язків між собою за допомогою логічних припущень або моделювання ситуацій.

Аналіз на підприємстві повинен бути системним та комплексним. Саме ця єдність знаходить своє вираження у єдності політичного й економічного, економічного та соціального, економіко-соціального та екологічного, у використанні усіх видів економічної інформації для аналізу [41].

Системність та комплексність аналізу виражаються у розробці та подальшому використанні єдиної системи показників. Системність та комплексність виражаються у комплексному використанні інформації всіх видів для точного і повного аналізу.

До початку аналізу і визначення інформації, яку необхідно використовувати, необхідно визначитись із предметом та об'єктом аналізу. На промислових підприємствах об'єктом економічного аналізу виступають фінансові результати, фінансовий стан, виробництво і реалізація продукції (робіт, послуг), використання виробничих та фінансових ресурсів, собівартість продукції.

У нашому випадку *об'єктом* економічного аналізу виступають *податкові зобов'язання*.

Економічний аналіз визначається тими функціями, які він має виконувати на підприємстві.

Функції економічного аналізу податкових зобов'язань на підприємствах:

- оцінка результатів діяльності підприємства, вплив податкових зобов'язань на фінансовий стан;
- пошук резервів зменшення нарахування податків;
- наукове обґрунтування планів і схвалюваних управлінських рішень;
- контроль за виконанням нарахування та сплати податків до бюджету;
- розробка заходів, щодо використання виявлених резервів.

Виходячи з основних функцій, можна сформулювати основні принципи економічного аналізу податкових зобов'язань:

1. **Державний підхід** при оцінці діяльності підприємств (виявлення відповідності державній політиці та законодавству).
2. **Науковий підхід** (облік вимог економічних законів).
3. **Комплексність** (обхват всіх видів податків, що нараховуються і сплачуються підприємством).
4. **Об'єктивність, конкретність, точність** (базою для аналізу є достовірна інформація, а висновки мають бути обґрунтованими та спиратись на конкретні розрахунки).
5. **Плановість та систематичність** (аналіз має проводитись на підприємстві систематичного, плановірно, а не від випадку до випадку).
6. **Оперативність** (аналіз повинен проводитись швидко і якісно і рішення по ньому мають бути оперативними).
7. **Ефективність** (витрати, що були понесені на аналіз повинні давати багатократний економічний ефект, тобто рішення мають бути ефективними, а не тому, що мають бути) [43, с. 152-154].

Аналіз податкових зобов'язань необхідно проводити на підприємстві для кращого бачення, суми яких податків зросли за період, а суми яких зменшились і визначити причини росту або ж падіння даних сум, визначити як це впливає на діяльність підприємств і що потрібно робити з даною ситуацією в майбутньому.

На підприємствах можна переглянути розшифровку по рахунках на яких ведеться облік податкових зобов'язань і проаналізувати чи збільшилась сума податкових зобов'язань за минулий період, визначити структуру податкових зобов'язань, їх динаміку та інші показники аналізу. Дані про окремі податки та платежі на підприємствах можна знайти у облікових регістрах, в яких облік ведеться окремо по платежам та податкам.

В табл. 1.1 наведено аналіз рахунку 64 «Розрахунки за податками і платежами» за останні періоди, визначено структуру та динаміку податкових зобов'язань.

Таблиця 1.1

Аналіз динаміки та структури платежів на рахунку 64 «Розрахунки за податками» за останні два роки

№	Вид податку	Минулий рік		Звітний рік		Відхилення		Темп росту, %
		тис. грн	питом. вага, %	тис. грн	питом. вага, %	Абсол.	пункт. структ. %	
A	B	C	D	E	F			
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	Податок на додану вартість	Журнал 3, відомість 3.6	1C/7C* 100	Журнал 3, відомість 3.6	1E/7E* 100	1E-1C	1F-1D	1E/1C* 100
2	Акцизний податок	Журнал 3, відомість 3.6	2C/7C* 100	Журнал 3, відомість 3.6	2E/7E* 100	2E-2C	2F-2D	2E/2C* 100
3	ПДФО	Журнал 3, відомість 3.6	3C/7C* 100	Журнал 3, відомість 3.6	3E/7E* 100	3E-3C	3F-3D	3E/3C* 100
4	Військовий збір	Журнал 3, відомість 3.6	4C/7C* 100	Журнал 3, відомість 3.6	4E/7E* 100	4E-4C	4F-4D	4E/4C* 100
5	Податок за землю	Журнал 3, відомість 3.6	5C/7C* 100	Журнал 3, відомість 3.6	5E/7E* 100	5E-5C	5F-5D	5E/5C* 100
6	Податок на нерухоме майно відмінне від земельної ділянки	Журнал 3, відомість 3.6	6C/7C* 100	Журнал 3, відомість 3.6	6E/7E* 100	6E-6C	6F-6D	6E/6C* 100
7	ВСЬОГО	Ф1 р.1620	7C/7C* 100	Ф1 р.1620	7E/7E* 100	7E-7C	7F-7D	7E/7C* 100

Після аналізу в табл. 1.1., відповідальна за проведення аналізу особа може сказати по кожному податку його приріст або зменшення, зміну його структури в загальній сумі зобов'язань, необхідно розглянути причини таких змін, звірити дані фінансової звітності на підприємстві з даними аналітичного обліку: журналами, відомостями та визначити суму сплачених за період податкових зобов'язань.

1.3. Організація та методика аудиту податкових зобов'язань на підприємствах

Розв'язання проблем розрахунків з бюджетом є важливим завданням у роботі бухгалтера на підприємстві, а тому питання обліку податкових зобов'язань та відображення їх у фінансовій звітності стає об'єктом аудиторських перевірок.

За рахунок того, що податкове законодавство у нашій країні занадто часто змінюється, ледь не кожного дня з'являються нові закони і обмеження для підприємств, то облік податків часто може мати неточності та помилки. Роль аудиту в такий час підвищується тому, що аудитор покаже керівництву можливі неточності та допоможе їх виправити.

Аудит – незалежна оцінка стану бухгалтерського обліку, фінансової звітності та висловлення думки аудитора щодо повноти, законності та достовірності відображених господарських операцій суб'єкта господарювання з приводу розрахунків з бюджетом.

Аудит податків – це комплексна та незалежна перевірка податкового та бухгалтерського обліку підприємства, правильності нарахування і сплати податків, оцінка податкових ризиків у діяльності підприємства [51, с. 56-57].

Основною метою аудиту розрахунків з бюджетом є підтвердження правильності даних податкових декларацій, підтвердження правильності нарахування та сплати податків, підтвердження повноти та достовірності фінансової звітності, а також відповідності її чинному законодавству та розроблення пропозицій з поліпшення фінансово-господарської діяльності суб'єкта господарювання.

У межах підприємства функції внутрішнього аудиту повинні бути покладені або на головного бухгалтера, або на фінансового директора, так як перевірка правильності нарахування та своєчасності сплати податків є прямими посадовими обов'язками цих працівників.

Основними завданнями аудиту зобов'язань є перевірка правильності класифікації зобов'язань, правильності оцінки відображення зобов'язань у відповідності до нормативних актів.

Основною метою аудиту розрахунків з бюджетом є підтвердження правильності даних податкових декларацій, підтвердження правильності нарахування та сплати податків, підтвердження повноти та достовірності фінансової звітності, а також відповідності її чинному законодавству та розроблення пропозицій з поліпшення фінансово-господарської діяльності суб'єкта господарювання.

У межах підприємства функції внутрішнього аудиту повинні бути покладені або на головного бухгалтера, або на фінансового директора, так як перевірка правильності нарахування та своєчасності сплати податків є прямими посадовими обов'язками цих працівників.

Так, як розрахунки з бюджетом – це зобов'язання підприємства, то аудит зобов'язань має такі основні завдання:

- перевірка правильності класифікації зобов'язань;
- перевірка правильності оцінки відображення зобов'язань у відповідності до нормативних актів;

- перевірка правильності оцінки та відображення зобов'язань у бухгалтерському обліку та фінансовій звітності;
- перевірка відповідності даних синтетичного та аналітичного обліку;
- перевірка своєчасності розрахунків по зобов'язаннях підприємства.

На першому етапі перевірки необхідно отримати всю інформацію щодо виникнення та відображення зобов'язань на підприємстві:

- визначити перелік запасів та категорій робіт, що виконуються та купуються з відстрочкою платежу;
- дізнатись все про постачальників та підрядників, які співпрацюють з досліджуваним підприємством;
- визначити за якою схемою на підприємстві виставляються рахунки (по передоплаті, по оплаті готівкою, бартерні розрахунки, оформлення вексями та інші можливі варіації) [29, с. 254-259].

При перевірці аудитор повинен дослідити зобов'язання підприємства на предмет оцінки, повноти, фактичної наявності, належності, правильності відображення, постійності, відповідності та законності.

У разі зібрання належної інформації аудитор повинен письмово висловити свою думку щодо ситуації, відносно стану та динаміки податкових зобов'язань на підприємстві. Якщо ж інформація є недостатньою для складання висновку аудитор повинен провести певні додаткові процедури, щоб мати змогу його все-таки подати або ж може відмовитись від надання висновку, з урахуванням невпевненості у результатах суттєвості висновків.

Зазвичай, при здійсненні операцій із зобов'язаннями підприємства мають такі типові порушення, на які в першу чергу звертає увагу аудитор.

1. Неправильно оцінені зобов'язання;
2. Невідповідність сум, що зазначені у первинних документах до сум у облікових регістрах;
3. Невідповідність сум аналітичного та синтетичного обліку;
4. Приховування сум зобов'язань
5. Неправильне оформлення або відсутність договорів (угод), які стали підставою для отримання товарів (робіт, послуг)
6. Неправильне відображення зобов'язань на рахунках бухгалтерського обліку, помилкова кореспонденція у обліку зобов'язань.

Для того, щоб таких порушень не відбувалось необхідно гарно і якісно проводити господарську діяльність і чітко відображати її на рахунках бухгалтерського обліку.

При застосуванні аналітичних процедур під час аудиту податкових зобов'язань є можливість отримати більше інформації для здійснення більш повного та якісного аудиту. Зокрема, застосовуючи такі процедури:

- визначення факторів, які впливають на величину податкових зобов'язань;
- визначення структури та динаміки податкових зобов'язань;
- оцінка потенційних податкових ризиків підприємства та податкових порушення.

Загальна схема аудиту допомагає аудитору рухатись згідно її плану, та не упускати ніяких моментів.

Загальна схема аудиту податкових зобов'язань показано на рис. 1.1.



Рис. 1.1. Загальна схема аудиту податкових зобов'язань

Оптимізація процесу внутрішнього аудиту допоможе домогтись гарних результатів під час аудиту розрахунків з бюджетом. У табл. 1.2 наведена різниця в організації аудиту на підприємстві та аудиту податковими службами, перевірки сплати податків та їх нарахування. Перевірки мають однакові етапи, проте зовсім різні завдання поставлені під час перевірки.

Таблиця 1.2.

Організація аудиту на підприємстві та аудиту податковою службою

Етапи аудиту	Аудит на підприємстві (внутрішній, зовнішній)	Перевірка податкової служби
1	2	3
<i>Початковий (планування)</i>		
Мета	встановлення достовірності первинних документів щодо наявності зобов'язань перед бюджетом; правильність ведення обліку зобов'язань і відповідність обліковій політиці підприємства та законодавчим актам і стандартам бухгалтерського обліку;	- перевірка правильності обчислення податків та зборів, внесків; - контроль за своєчасністю надходжень нарахованих сум до бюджету;

1	2	3
Завдання	- оцінка стану розрахунково-платіжної дисципліни за всіма видами розрахунків за зобов'язанням; - встановлення достовірності даних бухгалтерського обліку зобов'язань перед бюджетом; - перевірка дотримання податкового законодавства; - перевірка повноти та достовірності податкової звітності;	- перевірка правильності обчислення податкового платежу, своєчасне і повне його перерахування; - здійснення інших дій, безпосередньо пов'язаних із виконанням платником своїх податкових обов'язків (постановка на облік у органах податкової служби, складання та подача податкової звітності);
Джерела інформації	- Наказ про облікову політику, - первинні документи з обліку зобов'язань, - бухгалтерські довідки, - облікові регістри, - Податкова та фінансова звітності; - акти аудиторських перевірок - довідки попередніх аудиторських перевірок.	Податкова звітність суб'єкта
Планування	Метою планування є концентрація уваги аудитора на найважливіших моментах, напрямках його роботи, що йому слід перевірити детальніше.	
Поточний (проведення перевірки)		
Дії	- оцінюється стан розрахунково-платіжної дисципліни за всіма видами розрахунків за зобов'язанням; - встановлюється достовірність даних бухгалтерського обліку зобов'язань перед бюджетом; - перевіряється дотримання податкового законодавства; - перевіряється повнота та достовірність податкової звітності;	перевіряється повнота та достовірність податкової звітності
Заключний (висновки та пропозиції)		
Остаточні результати	звіт та висновок аудитора	
Документування	звіт та висновок аудитора	
Рішення, аналіз і ступінь відповідальності	відповідальність за правильність нарахування та вчасність сплати покладена на головного бухгалтера та керівника підприємства	
Пропозиції щодо усунення недоліків	проведення внутрішнього контролю по кожному виду податку	штрафні санкції за некоректність подання даних та сплати податків

Тобто, метою аудиту на підприємстві є встановлення достовірності первинних даних стосовно наявності зобов'язань перед бюджетом, повноти та своєчасності

відображення даних у зведених документах та облікових регістрах, правильність ведення обліку податкових зобов'язань та його відповідність податковому кодексу України. Результати роботи аудитора викладають в аудиторському звіті, та підводяться підсумки в аудиторському висновку.

Одним із ускладнень аудиту податкових зобов'язань є часті зміни податкового законодавства, через це аудитор повинен бути мобільним і знати всі нововведення у сфері податкового обліку, щоб бути компетентним у сфері та проводити кваліфіковану перевірку, враховуючи всі нові зміни.

Заходи, що були здійснені під час аудиту податкових зобов'язань дають можливість мінімізації податкових ризиків на підприємстві. В результаті дії аудитора дозволяють уникнути ризику залучення керівної особи до будь-якого виду відповідальності перед державною податковою службою.

З величиною податкових зобов'язань та істотністю податкових ризиків пов'язане і стабільне фінансове становище будь-якого підприємства, саме це і обумовлює зростання ролі аудиту податкових зобов'язань.

Керівництво саме на аудит податкових зобов'язань покладає завдання отримання повної, достовірної, об'єктивної інформації про правильність нарахування та сплати податків до бюджету відповідно до норм і принципів, описаних у ПКУ, від чого нерідко залежить функціонування та розвиток організації.

Аудит податкових зобов'язань на підприємствах має етапи проведення і при дослідженні змісту цих етапів необхідно підкреслити різні аспекти планування аудиту, як загальноприйняті, так і специфічні, які притаманні тільки аудиту розрахунків з бюджетом.

В Україні, на вимоги нової редакції міжнародних стандартів аудиту рекомендується проводити аудит податків у шість етапів:

1. Переддоговірна робота.
2. Підбір інформації.
3. Розробка плану та стратегії аудиту.
4. Проведення перевірки.
5. Проміжний та підсумковий контроль.
6. Підсумовування результатів аудиту. [32]

Документально оформлювати план аудиту вимагає МСА 300 «Планування аудиту фінансової звітності», в даному плані визначаються аудиторські процедури, які доцільно провести під час перевірки. На практиці цей план називається програмою [25].

Планування, як початковий етап проведення аудиту, на думку Шеремета А.Д. [III] ґрунтується на розробці аудитором загального плану аудиту із визначеними обсягом роботи, з графіками та термінами роботи, а також у програмі визначаються види і послідовність виконання аудиторських процедур, які необхідно провести під час перевірки для обґрунтованої думки аудитора про стан податкових зобов'язань на підприємстві.

План аудиту – набір інструкцій для аудитора, що виконує перевірку, якому він слідує, а також засіб контролю за асистентами, які працюють під керівництвом аудитора.

Під час складання плану(програми) аудитор має звертати увагу на:

- оцінку властивого ризику і ризику контролю, враховуючи вимоги МСА 315 «Ідентифікація та оцінка ризиків суттєвого викривлення через розуміння суб'єкта господарювання і його середовища»;
- необхідний рівень упевненості;
- часові рамки тестів контролю й процедур перевірки;
- координацію допомоги, що можна отримати від перевіряючого платника податків, а також залучення експертів.

Зазвичай, аудиторські плани складаються у вигляді тестів заходів контролю, програми аудиторських процедур по суті.

Аудит податків та платежів носить всеохоплюючий характер, але така перевірка є не вигідною, тому що забере багато часу, а її результати уже можуть бути неактуальними, тому суцільна перевірка не підходить для даного виду аудиту [15].

Беручи до уваги позитивну вітчизняну та міжнародну практику, програма аудиту має включати три основні елементи, пов'язані з розрахунками з бюджетом:

- тестування господарських операцій та аналітичні процедури
- тести окремих елементів сальдо

Програма з вище вказаними елементами наведена рис. 1.2



Рис.1.2 Складові програми аудиту зобов'язань за податками і зборами

Беручи до уваги позитивну вітчизняну та міжнародну практику, програма аудиту має включати три основні елементи, пов'язані з розрахунками з бюджетом:

До того ж програма повинна забезпечувати дотримання принципів, які стосуються результатів аудиту: незалежність, достовірність, повнота, об'єктивність та обґрунтованість.

Відповідність наданої підприємством інформації зазначеним принципам забезпечить якість та ефективність аудиторського процесу та висновку.

Принцип незалежності під час аудиту полягає в тому, на процес аудиторської перевірки не буде стороннього впливу, ні від суб'єкта, що перевіряється, ні від інших зацікавлених осіб. Аудиторський висновок має містити тільки неупереджену правдиву інформацію, що забезпечує виконання принципу достовірності.

Процес аудиту на підприємстві має всеохоплюючий характер, тобто здійснюється з використанням таких методів та процедур, за допомогою яких аудитор може перевірити усі господарські операції на досліджуваному підприємстві.

Ці процедури визначаються у програмі перевірки заборгованості завдяки принципу повноти.

До того ж, інформація повинна бути об'єктивною, що забезпечується відповідним принципом складання програми аудиту податків і зборів.

Завдяки забезпеченню робочою документацією та необхідними доказами можна дотриматись принципу обґрунтованості, тому що на основі цих документів буде складено висновок аудиторської перевірки.

Складання програми аудиту перевірки заборгованості перед бюджетом має супроводжуватись дотриманням всіх наведених вище принципів [53, с. 258-260].

Під час аудиту на підприємстві застосовують різні методи та методичні прийоми: перерахунок, перегляд, оцінка фактичної наявності, зіставлення, оцінка.

Так, для перерахунків податкових зобов'язань аудитор використовує метод зіставлення, а отже він повинен перевірити дані бухгалтерського обліку на рахунках підприємства, аналітичний облік по журналам та відомостям із податковим обліком підприємства.

Всі ці дані неможливо перевірити суцільною перевіркою, тому перевірка відбувається вибіркоким способом, на вибір аудитор обирає період, документи та перевіряє. Так, наприклад, коли аудитор перевіряв декілька однотипних документів він може дійти до висновку, що проблем немає.

1.4 Наукові дослідження податкових зобов'язань вітчизняними і зарубіжними науковцями.

Податкові зобов'язання на підприємстві – це частина податкового обліку. Багато науковців проводили дослідження на тему податкового обліку і багато з них мають своє

бачення, що ж таке «податкова політика». У табл. 1.3. наведено визначення поняття «податкова політика» за думки різних авторів.

Таблиця 1.3.

Визначення поняття «податкова політика» з точки зору різних авторів

№	Автор	Сутність поняття
1	2	3
1.	Брызгалин А.В	Система збору, фіксації та обробки господарської інформації необхідної для правильного обчислення податкових зобов'язань платника податку.
2.	Гусакова О.С	Підсистема бухгалтерського обліку, яка за певними правилами затвердженими державою, виконує функції нарахування та сплати податків відповідним державним органам.
3.	Максімова В.Ф., Артюх О.В.	Система збору і обробки інформації для визначення бази оподаткування підприємства відповідно вимог податкового законодавства.
4.	Коцупатрий М.М., Ковач С.І., Мельничук В.В,	Підсистема бухгалтерського обліку, яка за встановленими державою правилами формує інформацію про нарахування та сплату податків і зборів відповідним державним органам, основним завданням якого є контроль за правильністю, своєчасністю та повнотою нарахування та сплати податків і зборів.
5.	Началов А.В	Комплексний облік податкових платежів та надходжень платників податків, здійснюваний на рівні підприємств, організацій та податкових органів.
6.	Онисько С.М., Тофан І.М., Грицина О.В,	Облік валових доходів та валових витрат для визначення оподатковуваного прибутку
7.	Палей С.Б.	Система збору, фіксації та обробки інформації, необхідної для правильного обчислення податкових зобов'язань платника податку.
8.	Жак Рішар	Розглядав недоліки та переваги впливу податкового обліку на бухгалтерський і дійшов до висновку, що у більшості країн домінування податкового права не є послідовним.

Як видно з табл. 1.3. думки вчених різняться, але всі ці думки мають право на життя тому, що в своїх працях фахівці обґрунтовують свої думки і доводять їх доцільність.

Питання сутності податкового обліку та його місця у обліковій системі розглядали у своїх працях такі зарубіжні науковці, як М.Р. Метьюс, В.В. Панков, М.Х.Б. Перера, М.Л. Пятов, Ж. Рішар, М.В. Семенова, Я.В. Соколов, Е.С. Хендріксон, А.А. Яруга.

У вітчизняній обліковій думці проблеми податкового обліку знаходили своє відображення у працях О.В. Бондаря, М.Т. Білухи, Ф.Ф. Бутинця, С.Ф. Голова, В.М. Панченка, М.С. Пушкаря, В.О. Шевчука [14].

Проблема податкових зобов'язань хоч і стоїть на порядку денному у науковців, проте наукових праць невелика кількість тому, що через швидку зміну податкового законодавства, праці минулих років швидко втрачають свою актуальність і є не придатними для розгляду, але за їх допомогою можна прослідковувати зміни і аналізувати, як раніше стягувались податки, як вони відображались на рахунках бухгалтерського обліку на підприємстві, як подавались звіти та які прогнози робили науковці і що з цього справдилось.

Найбільше наукових праць вітчизняних науковців присвячено обліку та аудиту податку на додану вартість, кожен розглядає свої проблеми і вносить свої пропозиції.

Питання ПДВ розглядаються українськими вченими та їх російськими колегами, так як податкові системи є схожими і їх досвід може бути цікавим для ознайомлення, але в розвитку необхідно все-таки дивитись на зарубіжний досвід, а саме досвід європейських країн.

Розгляд наукових праць по податку на додану вартість наведено у табл. 1.4

Таблиця 1.4.

Наукові дослідження науковці по податку на додану вартість

№	Автор	Розглянута проблема і пропозиції
1	2	3
1.	Будько О.В	Розглядаючи особливості відображення податку на додану вартість у бухгалтерському обліку, вбачає потребу внесення змін до назв субрахунків 643 «Податкові зобов'язання» та 644 «Податковий кредит» та їх характеристик, а також необхідність удосконалення методики обліку даного податку
2.	Грачова Р.	Аналізуючи облік податкових зобов'язань та податкового кредиту зазначає про невідповідність субрахунків 643 «Податкові зобов'язання» та 644 «Податковий кредит», призначених для обліку податку на додану вартість вимогам Інструкції №291. Водночас для уникнення суперечностей пропонує бухгалтерські проведення з обліку даного податку.
3.	Прохар Н.В	Зазначає про спрощення системи адміністрування цього податку та посилення податкового контролю за його сплатою
4.	Коцан О.П	Наводить порядок облікового відображення податкового кредиту та податкового зобов'язання за податком на додану вартість за умови використання методу «першої події» та обґрунтовує необхідність скасування даного методу. Пропонує операції за податком на додану вартість відображати за методом «нарахувань», а також наводить переваги його використання, на противагу методу «першої події»
5.	Меліхова Т.О., В.В. Штепа	Наводять удосконалення оподаткування, обліку та аудиту податкових зобов'язань на підприємстві. Для ефективного податкового планування запропоновані форми робочих таблиць з оподаткування ПДВ, а саме робочі таблиці з: податкового кредиту, податкового зобов'язання, розрахунків з ПДВ, обліку ПДВ. Запропонована методика аудиту, яка включає анкету, загальний план аудиту, програму аудиту, робочі документи аудитора. Дана методика дасть змогу аудитору охопити всі аспекти оподаткування та обліку ПДВ на підприємстві та допоможе провести якісний аудит та поліпшити податкове планування.
6.	Оніщенко Г.	В статті узагальнюються теоретичні засади щодо визначення сутності понять адміністрування податків та ПДВ. Спираючись на аналіз нормативно-правової бази, розглянуто механізм електронного адміністрування податку на додану вартість, виявлено основні проблеми та проаналізовано порядок реєстрації податкової накладної в ЄРПН.
7.	Юрченко О.А., Петраковська О.В.	Наведено проблему введення податкових рахунків у 2015 році, надано пропозиції щодо введення нових податків, які допоможуть зменшити шахрайства та зроблять операції з податку на додану вартість більш прозорими.

1	2	3
8.	Кисельова О.В, Скрипкіна О.В, Толстих Д.І.	Наводяться пропозиції по обліку ПДВ окремо. Так, як у процесі господарської діяльності суб'єкт господарювання може здійснювати як звільнення від оподаткування операції, так і не звільнення. Тому автори пропонують враховувати суми «вхідного» ПДВ по товарам, роботам, послугам, які використовуються в оподатковуваних та неоподатковуваних операціях.

Система оподаткування доходів фізичних осіб у кожній країні є регулятором взаємовідносин між державою та громадянами, тому це питання є актуальним для розгляду. Так, як ці відносини з одного боку забезпечує фінансову базу, а з іншого виступає знаряддям реалізації її економічної доктрини.

Дивлячись на європейський досвід, можна сказати, що саме цей податок найбільше наповнює державний бюджет, а не так як в Україні.

В Україні найбільшим доходом до бюджету виступає податок на додану вартість. Вітчизняні вчені аналізують принципи дії ПДФО закордоном, визначають можливість чи неможливість застосування цих принципів у нашій податковій системі.

Реалізація на практиці іноземного досвіду має на меті перехід до нової сталої та дієвої системи оподаткування, що буде ґрунтуватись на поєднанні найкращих методів та запозичених позитивних елементів із досвіду зарубіжних податкових систем.

Розгляд наукових праць фахівців по обліку ПДФО наведено у табл. 1.5

Таблиця 1.5

Наукові дослідження науковці по податку на доходи фізичних осіб

№	Автор	Розглянута проблема і пропозиції
1	2	3
1.	Пилипенко К.А., Карпенко Н.Г	Розглянуто мету податкового контролю ПДФО, завдання даного контролю та наведено види перевірок, що проводяться під час контролю. Описано контрольно-ревізійний процес, обов'язки перевіряючого та штрафні санкції при невиконанні або помилках у обліку.
2.	Баранник Л.Б., Соломка Я. А.	Досліджують переваги та недоліки переходу до прогресивної шкали ПДФО в Україні. Так, як оптимальна прогресивна шкала повинна бути обрана виходячи з балансу інтересів держави і найманих працівників. Тому це питання є актуальним для обговорення. Науковці наводять причини за яких ця шкала буде доцільною і може мати право на існування.
3.	Ткачик Ф., Остапчук В.	Наведено типологізація систем оподаткування ПДФО у зарубіжних країнах, розглядаються загальні риси оподаткування доходів громадян та механізми застосування ставок податку. Аргументовано, що імплементація зарубіжного податкового досвіду сприятиме швидшому переходу до дієвої системи оподаткування доходів в Україні.
4.	Слепцова Н.В., Кочура Л.В,	Досліджується досвід стягнення ПДФО в іноземних країнах та проводиться порівняння податків в іноземних державах та Україна. Запропоновано впровадження іноземного досвіду, який підходить до наших реалій.

Серед вітчизняних фахівців з аудиту необхідно відзначити Ф.Ф. Бутинця, Н.І. Дорош, В.Я. Савченка, Т.О. Матвієнко, Т.О. Меліхова. Вони розробили методологію аудиту, підходи до оцінки ризику системи внутрішнього контролю, організацію аудиторського процесу, етапи аудиторської перевірки, методи одержання аудиторських доказів, теоретичні основи аудиту, його інформаційне забезпечення та робочу документацію [2].

Не дивлячись на значні внески вчених у розвиток науки та практики аудиту, залишається ще багато проблем методологічного та організаційно-практичного характеру, що потребують нагального розв'язання. Постійні зміни та доповнення в законодавчому забезпеченні бухгалтерського обліку операцій з оподаткування підприємств вимагають перегляду існуючих методик та принципів організації аудиторської перевірки.

Висновки за розділом 1

Після розгляду теоретичних основ обліку, аналізу та аудиту податкових зобов'язань, можна підсумувати:

Податкові зобов'язання – це поточні зобов'язання перед бюджетом, це податки та збори, які підприємство повинно сплатити до державного та місцевих бюджетів. **Податок** – обов'язковий безумовний платіж до відповідного бюджету, який справляється з платників податку, згідно з ПКУ. **Збір (плата, внесок)** – це обов'язковий платіж до відповідного бюджету, який справляється з платників зборів, з умовою отримання ними спеціальної вигоди.

Визначено види податків, розглянуто загальнодержавні та місцеві податки. У теоретичних основах обліку розглянуто види податків, ставки, платників, об'єкти оподаткування. Описано рахунки на яких вони обліковуються, визначено субрахунки, описано у яких регістрах обліку відображається інформація про податкові зобов'язання.

У підпункті теоретичні основи аналізу податкових зобов'язань описано важливість аналізу. Розглянуто поняття «Економічний аналіз», охарактеризовано функції аналізу податкових зобов'язань та визначено принципи. Наведено макет таблиці аналізу податкових зобов'язань на підприємстві за два роки.

У теоретичних основах аудиту описано проблему аудиту податкових зобов'язань, за рахунок швидкої зміни податкового законодавства, визначено мету, етапи та процедури, які проводяться під час аудиту податкових зобов'язань. Описано головні документи аудитора – план та програму, наведено принципи, яких аудитор повинен дотримуватись під час проведення перевірок.

При дослідженні наукових праць вітчизняних та зарубіжних науковців було визначено, що найпопулярнішою темою для розгляду вчених є тема ПДВ. Всі вчені описують проблеми українського податкового законодавства, часто пропонуючи свої варіанти вирішення проблем у податковому законодавстві.

РОЗДІЛ II. ОРГАНІЗАЦІЯ ОБЛІКОВОЇ ТА КОНТРОЛЬНО-АНАЛІТИЧНОЇ РОБОТИ НА ТДВ «КОРОСТИШІВСЬКИЙ ЗАВОД ПРОДОВОЛЬЧИХ ТОВАРІВ» ТА ЗА ПОДАТКОВИМИ ЗОБОВ'ЯЗАННЯМИ

2.1. Організаційно-економічна характеристика ТДВ «Коростишівський завод продовольчих товарів»

ТДВ «Коростишівський завод продовольчих товарів» має значну історію свого розвитку. У 1962 році, за часів Радянського Союзу, підприємство було засноване, як ОП «Коростишівський хлібозавод». А вже у часи незалежної України було проведені певні зміни організаційно-правової структури підприємства.

ОП «Коростишівський хлібозавод» згідно наказу №293 від 11 листопада 1996 року, за спільним рішенням підприємства та Фонду Державного майна України, було перейменовано у ВАТ «Коростишівський завод продовольчих товарів»

Згідно рішення загальних зборів акціонерів від 08 липня 2011 року, ВАТ «Коростишівський завод продовольчих товарів» було перетворено у ТДВ «Коростишівський завод продовольчих товарів» із 21 липня 2011 року.

Товариство з додатковою відповідальністю «Коростишівський завод продовольчих товарів» на сьогодні діє згідно Статуту на підставі договору про заснування, Цивільного кодексу України, Господарського кодексу України, Податкового кодексу України, Законів України «Про господарські товариства», «Про власність» та іншого чинного законодавства України.

З дня державної реєстрації товариство набуває прав юридичної особи.

Товариство має ідентифікаційний код суб'єкта підприємницької діяльності в єдиному державному реєстрі підприємств та організацій України – 00377638, згідно виписки з єдиного державного реєстру підприємств та організацій України.

Товариство є суб'єктом малого підприємництва, займається виробництвом сухарів і сухого печива, виробництвом борошняних кондитерських виробів, тортів і тістечок тривалого зберігання.

Підприємство розташоване за адресою: Житомирська область, Коростишівський район, м. Коростишів, вул. Героїв Небесної Сотні 68, 12501

Види діяльності підприємства за КВЕД:

10.72 Виробництво сухарів і сухого печива; виробництво борошняних кондитерських виробів, тортів і тістечок тривалого зберігання

Інші види діяльності:

Обліково-аналітичне та контрольне забезпечення податкових зобов'язань

Посада	Прізвище, ініціали	Підпис	Дата	РОЗДІЛ II. ОРГАНІЗАЦІЯ ОБЛІКОВОЇ ТА КОНТРОЛЬНО-АНАЛІТИЧНОЇ РОБОТИ НА ТДВ «КОРОСТИШІВСЬКИЙ ЗАВОД ПРОДОВОЛЬЧИХ ТОВАРІВ» ТА ЗА ПОДАТКОВИМИ ЗОБОВ'ЯЗАННЯМИ	Номер сторінки
Здобувач	Черняк В.А		19.12.2020		33
Науковий керівник	Ткаченко Н.М		21.12.2020		
Завідувач кафедри	Чернелевський Л.М.		04.02.2020		

10.71 Виробництво хліба та хлібобулочних виробів; виробництво борошняних кондитерських виробів, тортів і тістечок нетривалого зберігання

10.84 Виробництво прянощів і приправ

11.07 Виробництво безалкогольних напоїв; виробництво мінеральних вод та інших вод, розлитих у пляшки

47.11 Роздрібна торгівля в неспеціалізованих магазинах переважно продуктами харчування, напоями та тютюновими виробами

68.20 Надання в оренду й експлуатацію власного чи орендованого нерухомого майна

На підприємстві є певні ліцензії для проведення різних видів діяльності:

- Ліцензія на здійснення роздрібною торгівлі алкогольними напоями
- Ліцензія на здійснення роздрібною торгівлі тютюновими виробами

Усі види діяльності підприємства затверджені в Єдиному державному реєстрі підприємств та організацій України Державною службою статистики, а саме її відділом у Коростишівському районі.

Повне найменування Товариства:

українською мовою - Товариство з додатковою відповідальністю «Коростишівський завод продовольчих товарів»;

Скорочене найменування Товариства:

українською мовою - ТДВ «Коростишівський завод продовольчих товарів»;

Форма власності: недержавна власність.

ТДВ «Коростишівський завод продовольчих товарів» – суб'єкт малого підприємництва, що з 31 липня 1997 року працює на системі спрощеного оподаткування.

Головною метою діяльності Товариства є:

- задоволення громадських потреб в продукції, роботах, послугах, що надає Товариство та реалізація на цій основі соціальних і економічних інтересів Учасників та членів трудового колективу Товариства;
- створення конкурентоспроможної продукції, робіт і послуг, насичення ними споживчого ринку, організації при цьому додаткових робочих місць.

Згідно з основною метою, предметом діяльності Товариства є:

- виробництво сухарів та сухого печива
- виробництво борошняних кондитерських виробів, тортів та тістечок тривалого зберігання.
- посередницька діяльність при укладанні і виконанні будь-яких угод;
- послуги по перевезенню продукції.

Згідно з предметом і метою діяльності ТДВ «Коростишівський завод продовольчих товарів» має право:

- укладати договори, контракти та угоди з юридичними особами та громадянами;
- купувати майно, обмінювати його, в тому числі через бартерні операції;

- користуватися кредитами, іноземною валютою;
- організовувати спільні підприємства щодо предмету своєї діяльності;
- надавати свої матеріальні ресурси на договірній основі іншим підприємствам, організаціям і громадянам, які виконують роботи та послуги;
- списувати з балансу основні фонди, які стали морально застарілими;
- здійснювати будь-які інші господарсько-комерційні операції незаборонені Законодавством України.

Основна діяльність – виробництво сухарів, сухого печива та борошняних тістечок тривалого зберігання. Підприємство працює на умовах давальницької сировини, тобто такої сировини, яка є власністю замовника і кінцевий продукт, після переробки нашим підприємством (виробником) відвантажується назад замовнику.

ТДВ «Коростишівський завод продовольчих товарів» - це суб'єкт малого підприємництва, згідно статті 55 Господарського кодексу. ТДВ «Коростишівський завод продовольчих товарів» є таким суб'єктом, а отже кількість його працівників за звітний рік не перебільшує 50 чоловік та його річний дохід є меншим ніж 10 мільйонів євро.

П(С)БО 25 «Фінансовий звіт СМП» затверджений наказом Міністерством фінансів України №39 від 25.02.2000р. регламентує складання звітності суб'єктами малого підприємництва.

Методичні рекомендації №422 регламентують систематизацію інформації про рух активів, зобов'язань та власного капіталу на малих підприємствах. Після систематизації та накопичення цих даних і складання фінансової звітності у облікових регістрах. Ці регістри складаються щомісячно і підписуються головним бухгалтером або уповноваженою особою, залежно від форми організації бухгалтерського обліку.

Організація бухгалтерського обліку – це сукупність дій із створення системи бухгалтерського обліку, підтримання і підвищення рівня її організованості, функціонування якої направлене на забезпечення інформаційних потреб користувачів облікової інформації, що включає в себе вибір форм організації та формування матеріального та інформаційного забезпечення облікового процесу.

Керівництво на підприємстві: директора та головний бухгалтер – *суб'єкти організації бухгалтерського обліку*. Саме вони, згідно з чинним законодавством повинні забезпечити організацію бухгалтерського обліку та несуть відповідальність за забезпечення фіксування фактів відображення господарських операцій у первинних документах, їх збереження та обробку.

Об'єктом у організації бухгалтерського обліку виступає сам обліковий процес, його організаційне, інформаційне забезпечення та праця виконавців.

Розглянемо структуру підприємства

Узагальнююча організаційна структура підприємства наведена рис. 2.1

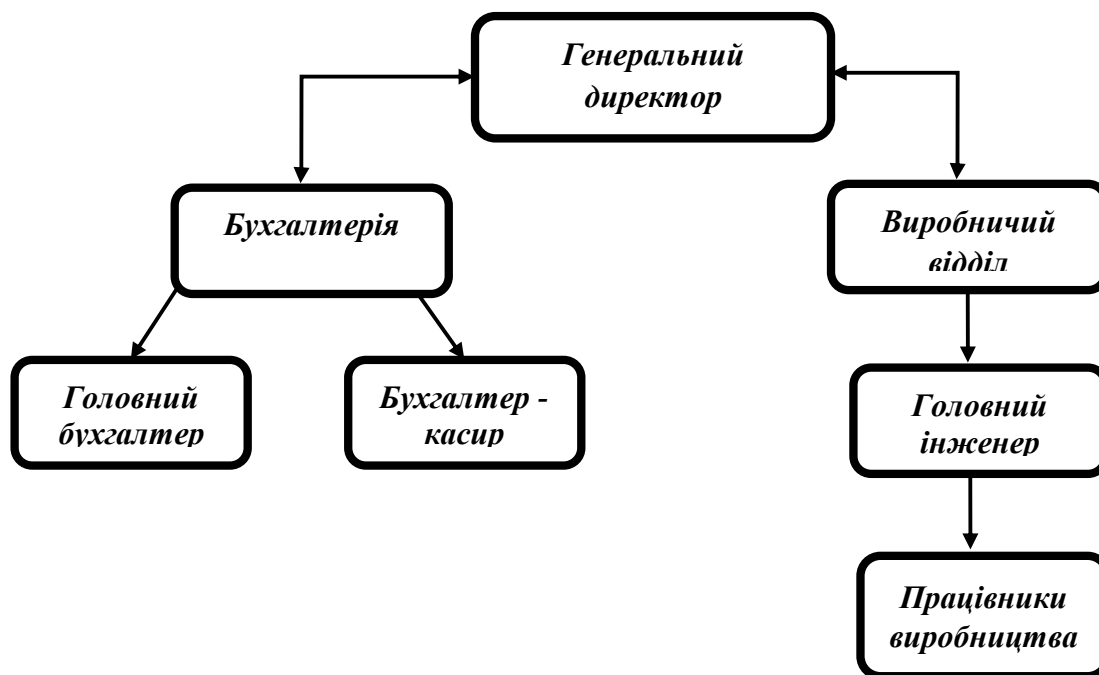


Рис. 2.1. Організаційна структура ТДВ «Коростишівський завод продовольчих товарів»

На підприємстві працює 24 особи, 4 з яких за сумісництвом. Вони є трудовими ресурсами підприємства. Трудові ресурси – частина населення, яка має психологічні та розумові здібності до праці і формує трудовий потенціал.

Керівний склад працівників ТДВ «Коростишівський завод продовольчих товарів»:

Генеральний директор – Геращенко Тетяна Віталіївна, має вищу економічну освіту і їй підпорядковується відділ бухгалтерії та виробничий відділ

Генеральний бухгалтер – Бондар Людмила Євгенівна, має вищу економічну освіту і їй підпорядковується бухгалтер-касір та звітує виробничий відділ.

Головний інженер – Купрійчук Леонід Михайлович, має вищу технічну освіту.

Загальні кількість працюючих на підприємстві 24 працівники, з них 3 чоловіки – це управлінський персонал, всі мають вищу освіту. Решта працівників – виробничий персонал. З усіма працівниками укладаються трудові договори.

Підприємство невелике, а отже у своєму розпорядженні має не надто велику територію та невелику кількість цехів: виробничий цех, склад сировини та матеріалів, склад готової продукції, а також адміністративну будівлю.

Виробнича схема на рис. 2.2 показує виробничу структуру підприємства, на які показано, що на території ТДВ «Коростишівський завод продовольчих товарів» є будівля адміністративного призначення, головний цех та склади матеріалів та готової продукції.

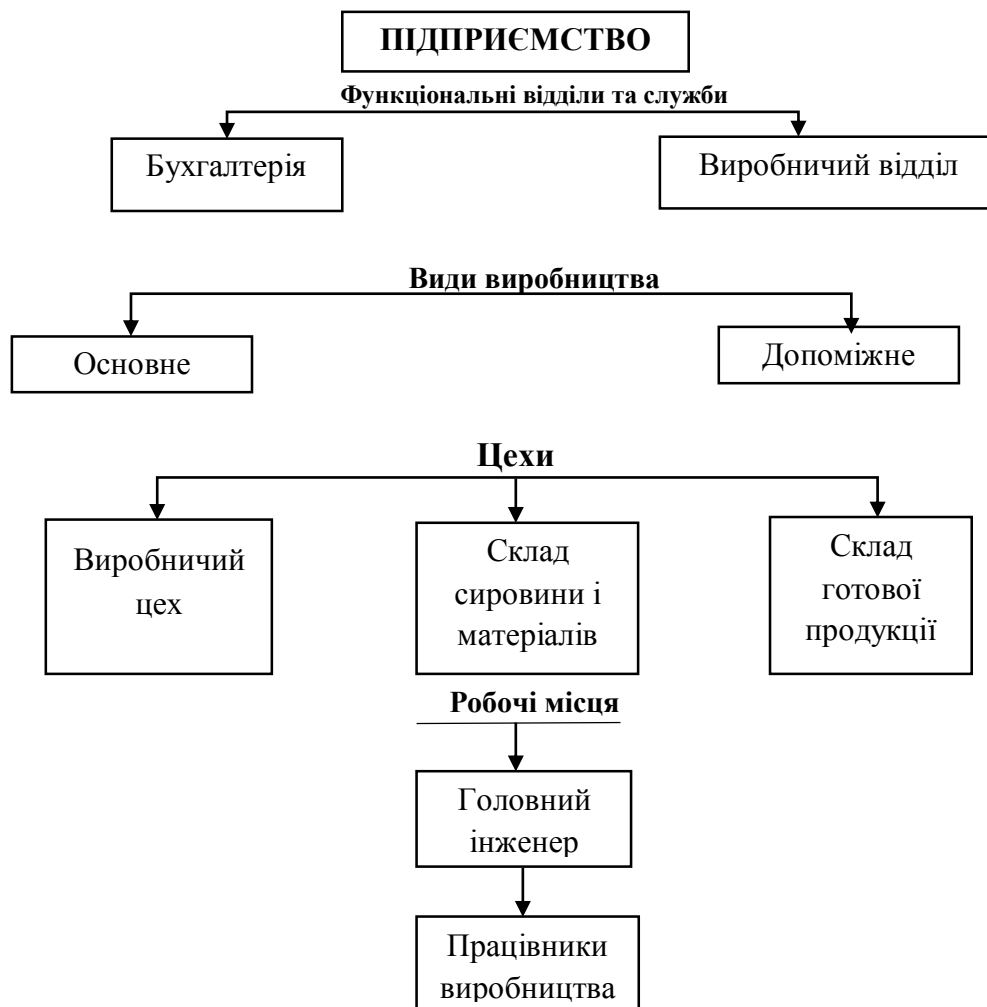


Рис. 2.2. Виробнича структура ТДВ «Коростишівський завод продовольчих товарів»

Адміністративна будівля призначена для управлінського персоналу, в ній працюють генеральний директор, працівники бухгалтерії та знаходиться архів документів підприємства.

Виробничий цех обладнано спеціально для виробництва продукції, на якій спеціалізується підприємство.

Кожен склад обладнано згідно норм необхідних для зберігання матеріалів та готової продукції відповідно.

Виробнича діяльність підприємства базується на переробці давальницької сировини для виробництва сухарів, сухого печива, кондитерських виробів, тортів та тістечок тривалого зберігання.

Підприємство має декількох основних постачальників сировини, матеріалів та товарів у фірмовий магазин, основні з яких наведено у табл. 2.1.

Таблиця 2.1

Основні постачальники ТДВ «Коростишівський завод продовольчих товарів»

№	Назва	Адреса	Продукція, що постачається
1	2	3	4
1	ТОВ «Люцина»	м. Житомир	Алкогільні напої
2	ТОВ «Борошко»	м. Житомир	Борошно
3	ТДВ «Люмпен»	м. Коростишів	Масло
4	ТДВ «Коростишівський цукровий завод»	м. Коростишів	Цукор
5	ТОВ «Шантарам»	м. Тернопіль	Прянощі
6	ПП «Алекс»	м. Коростишів	Товари для роздрібної торгівлі
7	ФОП Гуменюк О.В.	м. Рівне	Комп'ютерне забезпечення
8	ТОВ «Дельфін»	м. Коростишів	Тютюнові вироби

З кожним постачальником укладено договір про надання послуг або постачання матеріалів, сировини. Розрахунки з постачальниками ведеться на 63 рахунку «Розрахунки з постачальниками та підрядниками», аналітичний окремо за кожним постачальником у Журналі 3 та відомостях аналітичного обліку.

Покупцями продукції в більшій частині є фізичні особи, які купляють продукцію для власних потреб у фірмовому магазині, який знаходиться на території заводу, проте підприємство працює також і з магазинами міста для збуту своєї продукції.

Контрагентами ТДВ «Коростишівський завод продовольчих товарів» є підприємства міста, так як хліб швидкопсувний продукт і повинен доставлятися до пунктів збуту, щоб покупці отримувати гарний продукт.

У табл. 2.2 наведено короткий перелік підприємств, які співпрацюють із підприємством.

Таблиця 2.2

Основні покупці ТДВ «Коростишівський завод продовольчих товарів»

№	Назва	Адреса	Продукція, що постачається
1	2	3	4
1	ТОВ «Продукти»	м. Коростишів, вул. Київська 103	Хліб
2	ТОВ «Інтер»	м. Коростишів, вул. Київська 75А	Хліб, хлібобулочні вироби
3	ПП Гуменюк А.А	м. Коростишів, вул. Промислова 5	Хліб, сухарі, тістечка
4	КП «Коростишівський кооперативний ринок»	м. Коростишів, вул. Гагаріна 58	Хліб, тістечка, сухарі, хлібобулочні вироби

Кожен покупець є дебітором для підприємства, з ним укладено договір про постачання продукції, облік ведеться на 36 рахунку «Розрахунки з покупцями та замовниками». Аналітичний облік ведеться за кожним контрагентом окремо за кожним пред'явленням до сплати рахунком.

2.2. Діагностика загального фінансового стану

ТДВ «Коростишівський завод продовольчих товарів» за період 2018-2019 років

2.2.1. Техніко-економічна характеристика

ТДВ «Коростишівський завод продовольчих товарів» за період 2018-2019 років.

ТДВ «Коростишівський завод продовольчих товарів» працює на давальницькій сировині, тобто замовник надає сировину досліджуваному підприємству, а після переробки цієї сировини, готовий продукт повертається до замовника або продається у фірмових магазин Товариства.

Для аналізу діяльності підприємства необхідно розглянути його техніко-економічні показники, порівняти їх з минулим періодом і після такого аналізу можна буде стверджувати про фінансовий стан підприємства на даний час.

Основні техніко-економічні показники показують керівництву і всім зацікавленим користувачам, як внутрішнім, так і зовнішнім, який рівень прибутку був отримано або який рівень збитків було понесено за минулі періоди, що дасть змогу зробити свої висновки щодо майбутньої співпраці саме з цим підприємством, а керівництву такий аналіз надає можливість приймати необхідні рішення для кращого функціонування підприємства.

Техніко-економічні показники ТДВ «Коростишівський завод продовольчих товарів» наведено у табл. 2.3

Таблиця 2.3

Основні техніко-економічні показники

ТДВ «Коростишівський завод продовольчих товарів» за 2018-2019 роки
(розраховано з використанням даних фінансової звітності в додатку А)

№ п/п	Показник	Роки		Абсолютне відхилення, тис. грн.	Темп зміни, %
		2018	2019		
1	2	3	4	5	6
1	Чистий дохід від реалізації продукції, тис. грн.	2576,50	2846,60	270,10	110,48
2	Середньооблікова кількість штатних працівників, осіб	24	24	0	100,00
3	Фонд оплати праці штатних працівників, тис. грн	1272,50	1375,30	102,80	108,08
4	Виробіток на одного працівника, тис. грн /особу	19,92	20,42	0,50	102,51
5	Середньомісячна оплата праці одного працівника, тис. грн./особу	4,42	4,78	0,36	108,08
6	Середньорічна вартість основних засобів, тис. грн	1846,25	1772,10	-74,15	95,98
7	Капіталовіддача, грн/грн	0,26	0,25	-0,01	96,15

Продовження таблиці 2.3

1	2	3	4	5	6
8	Середньорічні залишки обігових коштів, тис. грн	183,45	184,65	1,20	100,65
9	Коефіцієнт оборотності обігових коштів	14,04	15,42	1,37	109,77
10	Середньорічна вартість активів, тис. грн.	662,50	635,00	-27,5	95,85
11	Середньорічна вартість власного капіталу тис. грн.	-126,50	-334,70	-208,20	264,58
12	Собівартість реалізованої продукції, тис. грн.	2336,90	2398,70	61,80	102,64
13	Витрати на 1 грн. реалізованої продукції, коп.	91,00	84,00	-0,06	92,91
14	Валовий прибуток (збиток), тис. грн.	239,60	447,90	208,30	186,94
15	Чистий збиток, тис. грн	-225,00	-191,40	33,60	85,07
16	Збитковість власного капіталу,%	177,87	57,19	-120,68	
17	Збитковість загальна (активів),%	-33,96	-30,14	3,82	

Після проведення аналізу техніко-економічних показників діяльності підприємства за 2018-2019 роки, можна зробити такі висновки:

Чистий дохід від реалізації продукції в 2019 році збільшився на 270,1 тис. грн, що на 10,48 % перевищує результат минулого року.

Середньооблікова чисельність у 2019 не змінилась у порівнянні з минулим роком, на підприємстві так само працює 24 працівники.

Фонд оплати праці у 2019 році збільшився на 102,8 тис. грн, що на 8,08% більше, ніж у 2017 році.

Виробіток на одного працівника у 2019 році збільшився на 0,5 тис. грн, що на 2,51% більше ніж у 2018 році, таке збільшення могло відбутись через збільшення продуктивності праці.

Середньомісячна оплата праці одного працівника в 2019 році становить 4,78 тис. грн, що на 8,08 % більше ніж у 2018 році. На збільшення показника могли вплинути збільшення продуктивності праці або ж збільшення мінімальної заробітної плати в Україні.

Середньорічна вартість основних засобів у 2019 році становить 1772,10 тис. грн, що на 74,15 тис. грн менше ніж у 2018 році. Такі зміни могли відбутись через продаж основних засобів або зношення старого обладнання.

Капіталовіддача у 2019 році зменшилась на 0,01, що на 3,85% менше ніж у 2018 році. Такі зміни могли відбутись за рахунок збільшення випуску продукції або зменшення середньорічної вартості основних засобів.

Середньорічні залишки обігових коштів у 2019 році становлять 184,65 тис. грн, що на 1,02% більше ніж у 2018 році.

Коефіцієнт оборотності обігових коштів у 2018 році становить 15,42, що на 9,77% більше ніж у 2018 році.

Середньорічна вартість активів у 2019 році становить 635,00 тис. грн, що на 4,15% менше ніж у 2018 році.

Середньорічна вартість капіталу у 2018 році становила -126,5 тис. грн, а в 2019 році становить -334,7,00 тис. грн. Такий результат даного показника викликано через непокриті збитки на підприємстві.

Собівартість реалізованої продукції у 2019 році становить 2398,7 тис. грн, що на 2,64 % більше ніж у 2018 році.

Витрати на 1 грн реалізованої продукції у 2019 році зменшились на 0,06 коп. в порівнянні з минулим роком.

Валовий прибуток на підприємстві у 2019 році становить 447,9 тис. грн, що на 208,3 тис. грн більше ніж у 2018 році.

Непокритий збиток у 2019 становить 191,4 тис. грн, що на 33,6 тис. грн менше ніж у минулому році. Тобто, з кожним роком підприємство вирішує проблеми зі своїми збитками.

Збитковість власного капіталу у 2018 році становила 177,87% , а у 2019 році цей показник зменшився і становить 57,19%. Це втрачені можливості для підприємства.

Отже, після проведення аналізу діяльності підприємства можна сказати, що стан покращується, хоча збитки присутні на підприємстві, але вони значно менші, ніж у минулому періоді, тобто підприємство працює над покращенням своєї ситуації.

Для кращого функціонування підприємства керівництву необхідно приймати нові управлінські рішення, наприклад, почати виробляти нові види продукції, тим самим збільшити кількість нових покупців, які будуть приносити підприємству кошти за які можна буде виплачувати свої борги, щоб не працювати у збитку.

Найкращим варіантом, звичайно, було б розробити нову стратегію роботи, так би мовити розвитку підприємства і знайти інвестора для реалізації цього плану. Для розрахунку такого плану необхідно дуже точно розрахувати всі показники діяльності підприємства і проаналізувати можливість банкрутства, можливо, немає ніякого сенсу запроваджувати нові технології, якщо підприємство має високий ризик банкрутства.

2.2.2. Аналіз та оцінка фінансового стану ТДВ «Коростишівський завод продовольчих товарів»

Фінансовий стан підприємства – це дуже важливий показник діяльності підприємства. Керівники бачать чи ефективним є їх керівництво і на основі даних, які будуть отримані після такого аналізу повинні або приймати нові управлінські рішення або ж продовжувати працювати в вибраному напрямку для отримання ще більших прибутків.

Аналіз фінансово-економічного стану є важливим складником ефективного управління формуванням, розміщенням і використанням ресурсів підприємства. Фінансовий стан визначається величиною, складом і структурою активів, власного капіталу і зобов'язань, певні співвідношення яких зумовлюють фінансову стійкість, ліквідність, платоспроможність суб'єктів господарювання. Значним у забезпеченні ефективних форм господарювання на вітчизняних підприємствах відіграє аналіз фінансових, економічних та інших даних які впливають на процес прийняття фінансових та інвестиційних рішень [18, с. 354].

При аналізі фінансового стану підприємства визначають такі коефіцієнти діяльності підприємства, як автономність, мобільність, маневреність, ліквідність, платоспроможність та можливість покриття заборгованості.

Всі необхідні коефіцієнти визначають на основі фінансової звітності підприємства, а саме форми № 1 «Баланс». Основні показники щодо аналізу фінансового стану підприємства наведені у табл. 2.4

Таблиця 2.4

Аналіз фінансової стійкості підприємства

№	Показник	Норма	Минулий рік	Звітний рік	Абсолютне відхилення
A	B	C	D	E	F
1	2	3	4	5	6
1	Необоротні активи, тис. грн	-	Ф1, p 1095	Ф1, p 1095	1E-1D
2	Оборотні активи, тис. грн	-	Ф1, p 1195	Ф1, p 1195	2E-2D
3	Поточні зобов'язання, тис. грн	-	Ф1, p 1695	Ф1, p 1695	3E-3D
4	Власний капітал, тис. грн	-	Ф1, p 1495	Ф1, p 1495	4E-4D
5	Довгострокова заборгованість, тис. грн	-	Ф1, p 1595	Ф1, p 1595	5E-5D
6	Валюта балансу, тис. грн	-	Ф1, p 1300	Ф1, p 1300	6E-6D
7	Дебіторська заборгованість, тис. грн	-	Ф1, p 1125	Ф1, p 1125	7E-7D
8	Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги тис. грн	-	Ф1, p 1615	Ф1, p 1615	8E-8D
9	Грошові кошти, тис. грн	-	Ф1, p 1165	Ф1, p 1165	9E-9D
10	Коефіцієнт автономії	$\geq 0,5$	4D/6D	4E/6E	10E-10D
11	Коефіцієнт мобільності	-	2D/1D	2E/1E	11E-11D
12	Коефіцієнт маневреності	0,2; 0,3;	(2D-8D)/2D	(2E-8E)/2E	12E-12D

Продовження таблиці 2.4

1	2	3	4	5	6
13	Коефіцієнт фінансової стійкості	1	$4D/(6D+8D)$	$4E/(6E+8E)$	13E-13D
14	Коефіцієнт покриття заборгованості	2	$2D/8D$	$2E/8E$	14E-14D
15	Коефіцієнт поточної ліквідності	1	$(7D+9D)/8D$	$(7E+9E)/8E$	15E-15D
16	Коефіцієнт абсолютної ліквідності	0,25-0,3	$9D/8D$	$9D/8D$	16E-16D
17	Коефіцієнт покриття за рахунок дебіторської заборгованості	0,8-1	$7D/8D$	$7E/8E$	17E-17D
18	Чистий прибуток, тис грн.		Ф2 р. 2000	Ф2 р. 2000	18E-18D
19	Оборотність власного капіталу		Ф2 р. 2000 / Ф1 р.1495	Ф2 р. 2000 / Ф1 р.1495	19E-19D
20	Оборотність основних фондів		18D / Ф1 р.1095	18E / Ф1 р.1095	20E-20D
21	Рентабельність активів,%		18D / [(Ф1 р.1300 гр3 + Ф1 р. 1300 гр4)/2]	18E / [(Ф1 р.1300 гр3 + Ф1 р. 1300 гр4)/2]	21E-21D
22	Рентабельність власного капіталу,%		18D / [(Ф1 р.1495 гр3 + Ф1 р. 1495 гр4)/2]	18E / [(Ф1 р.1495 гр3 + Ф1 р. 1495 гр4)/2]	22E-22D
23	Рентабельність оборотних активів,%		18D / [(Ф1 р.1195 гр3 + Ф1 р. 1195 гр4)/2]	18E / [(Ф1 р.1195 гр3 + Ф1 р. 1195 гр4)/2]	23E-23D

Необхідно проаналізувати основні показники підприємства, за якими можна буде зробити висновки щодо фінансового стану і стану підприємства на ринку.

Після аналізу фінансового стану підприємства можна буде зробити висновки, щодо його основних показників, щодо його автономності, незалежності, маневреності, ліквідності, платоспроможності та мобільності. Аналіз фінансової стійкості ТДВ «Коростишівський завод продовольчих товарів» наведено у табл. 2.5

Таблиця 2.5

Аналіз фінансової стійкості
ТДВ «Коростишівський завод продовольчих товарів»
(розраховано з використанням даних фінансової звітності в додатку А)

№	Показник	Норма	2018	2019	Абсолютне відхилення
1	2	3	4	5	6
1	Необоротні активи, тис. грн	-	462,9	437,8	-25,1
2	Оборотні активи, тис. грн	-	187,1	182,2	-4,9
3	Поточні зобов'язання, тис. грн	-	889	1050,4	161,4
4	Власний капітал, тис. грн	-	-239	-430,4	-191,4

Продовження таблиці 2.5

1	2	3	4	5	6
5	Довгострокова заборгованість, тис. грн	-	0	0	0
6	Валюта балансу, тис. грн	-	650	620	-30
7	Дебіторська заборгованість, тис. грн	-	0	8	8
8	Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, тис. грн	-	257,9	254,7	-3,2
9	Грошові кошти, тис. грн	-	23	13	-10
10	Коефіцієнт автономії	$\geq 0,5$	-0,37	-0,69	-0,33
11	Коефіцієнт мобільності	-	0,40	0,42	0,01
12	Коефіцієнт маневреності	0,2; 0,3;	-3,75	-4,77	-1,01
13	Коефіцієнт фінансової стійкості	1	-0,27	-0,41	-0,14
14	Коефіцієнт покриття заборгованості	2	0,21	0,17	-0,04
15	Коефіцієнт поточної ліквідності	1	0,09	0,08	-0,01
16	Коефіцієнт абсолютної ліквідності	0,25-0,3	0,09	0,05	-0,04
17	Коефіцієнт покриття за рахунок дебіторської заборгованості	0,8-1	0,00	0,01	0,01
18	Чистий дохід, тис. грн		2576,50	2846,60	270,10
19	Оборотність власного капіталу		-10,78	-6,61	4,17
20	Оборотність основних фондів		5,57	6,50	0,94
21	Рентабельність активів%		1,94	2,24	0,30
22	Збитковість власного капіталу,%		-10,18	-4,25	5,93
23	Рентабельність оборотних активів,%		7,02	7,71	0,69

На основі аналізу фінансового стану підприємства в табл. 2.5 можна зробити наступні висновки.

Необоротні активи у 2019 році становлять 437,8 тис. грн, що є меншим показником, ніж у 2018 році. Таке зменшення може відбуватись за рахунок нарахованої амортизації.

Оборотні активи у 2019 становлять 182,2 тис. грн, що є меншим на 4,9 тис. грн, ніж у 2018 році.

Поточні зобов'язання у 2018 році становили 889,0 тис. грн, а у 2019 році становлять – 1050,4 тис. грн.

Власний капітал у 2019 році залишається від'ємним і становить -430,4 тис. грн. Такий показник на підприємстві через дуже значні непокриті збитки за період.

Довгострокової заборгованості не підприємстві немає за обидва досліджувані періоди.

Валюта балансу зменшилась на 30 тис. грн у порівнянні з 2018 роком.

Чистий прибуток у 2018 році становив 2576,5 тис. грн, а у 2019 році – 2846,6 тис. грн.

Дебіторська заборгованість у 2019 році становить 8 тис. грн, а у 2018 році її не було.

Поточна кредиторська заборгованість у 2019 році становить 254,7 тис. грн, у 2018 році – 257,9 тис. грн. Грошових коштів у 2019 році зменшилось на 10 тис. грн.

Коефіцієнт автономії на підприємстві має від'ємне значення, а отже підприємство не є незалежним та автономним і для виправлення цієї ситуації необхідно приймати нові управлінські рішення.

Коефіцієнт мобільності у 2019 році становить 0,42, а у 2018 році становить 0,4, тобто значення цього показника підприємство покращило за останній період, завдяки зменшенню сум необоротних і оборотних активів, тобто активи на підприємстві стали більш мобільними.

Коефіцієнт маневреності становить -4,77, що дуже відрізняється від нормативного значення, такий показник на підприємстві через значну суму поточних зобов'язань та зменшення оборотних активів. Коефіцієнт фінансової стійкості показує, що підприємство є нестійким за рахунок величезних збитків.

Коефіцієнт покриття заборгованості не дотягує до нормативу ні в 2018, ні в 2019 роках.

Коефіцієнти абсолютної та поточної ліквідності зменшились у звітному періоді за рахунок значного збільшення поточних зобов'язань підприємства.

Коефіцієнт покриття заборгованості за рахунок дебіторської заборгованості з'явився на підприємстві у 2019 році, тому що з'явилась дебіторська заборгованість.

Оборотність власного капіталу у 2019 році досі лишається від'ємною, але динаміка є позитивною, тому, в порівнянні з 2018 роком число зменшилось.

Оборотність основних фондів у 2018 році становила 5,57, а в 2019 6,50, тобто динаміка також позитивна.

Рентабельність активів у 2019 році зросла на 0,3% в порівнянні з 2018 роком.

Рентабельність власного капіталу у 2019 році становить -4,25, що на 5,93 більше ніж у 2018 році.

Рентабельність оборотних активів у 2019 році становить 7,71%, що на 0,69 більше ніж у 2018 році.

Тобто після аналізу фінансового стану підприємства можна сказати, що підприємство є нестійким, неліквідним і неавтономним, для вирішення цих проблем необхідно приймати нові управлінські рішення, знаходити шляхи для виходу з кризового стану, хоча в наших умовах це є дуже складною задачею. Рентабельність підприємства зростає, як рентабельність активів, так і рентабельність власного капіталу, що є добрим знаком у розвитку підприємства.

Пропозиціями для підприємства може бути пошук нового інвестора або кредит у банку, проте це може бути ризиковано, гроші допоможуть підприємству виробляти більше продукції, працювати старанніше і підвищувати свою ліквідність та стійкість.

2.3. Організація облікової роботи на ТДВ «Коростишівський завод продовольчих товарів»

Облікова робота на підприємстві - це дуже складний і трудомісткий процес, він включає в себе ведення бухгалтерського обліку за всіма ділянками обліку: облік основних засобів, нематеріальних активів, облік виробничих запасів, облік грошових коштів, облік дебіторської та кредиторської заборгованості, облік податкових зобов'язань та облік доходів і витрат підприємства.

На підприємстві, у бухгалтерії, працюють:

Головний бухгалтер – Бондар Людмила Євгенівна, має вищу економічну освіту і їй підпорядковується бухгалтер- касир.

Бухгалтер- касир – Светлова Катерина Петрівна, має економічну освіту.

Так, як на підприємстві працюють лише два бухгалтери, то і весь обліковий покладено на них. Всі питання щодо обліку входять у обов'язки головного бухгалтера та бухгалтера- касира.

Бухгалтерія – це складова управлінського апарату і вона дуже тісно пов'язана із усіма виробничими підрозділами і службами на підприємстві. Цей зв'язок полягає в тому, що виробничі підрозділи передають їй інформацію, потрібну для обліку і контролю, а вона в свою чергу забезпечує їх економічною інформацією про успіхи і результати їх роботи.

Такі взаємовідносини і визначають організацію бухгалтерського обліку на підприємстві. Зазвичай, існують різні форми організації та побудови бухгалтерської служби, такі як централізований та децентралізований. Вибір системи, яку необхідно застосовувати залежить від конкретних умов роботи підприємств, ступеня їх самостійності та організаційно-територіальної відокремленості.

На великих підприємствах, які мають відокремлені підрозділи застосовують децентралізовану форму обліку, при такому виді облікову роботу виконуються обліковим апаратом кожного підрозділу.

Кожен підрозділ окремо оформляє первинні документи, опрацьовує їх, веде синтетичний та аналітичний облік господарських операцій, складає баланс, що показує майнове становище підрозділу та здає цю звітність до бухгалтерії головного підприємства. Головний бухгалтер при такій формі обмежується перевіркою показників та зведенням всіх звітностей підрозділів у одну.

При централізованому обліку в бухгалтерії ведеться весь облік на місці: синтетичний і аналітичний облік на підставі документів, які у визначені строки здаються підрозділами підприємства до бухгалтерії.

На нашому підприємстві централізована форма, а отже всі працівники підпорядковуються і звітують головному бухгалтеру. Децентралізована форма неможлива на нашому підприємстві тому, що надто маленький штат бухгалтерської служби і немає потреби в такій формі бухгалтерської служби.

Організація бухгалтерської служби на досліджуваному підприємстві наведена на рис. 2.3

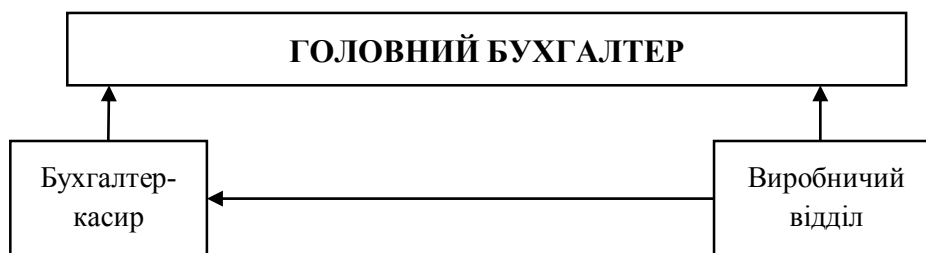


Рис 2.3 Організація бухгалтерської служби на ТДВ «Коростишівський завод продовольчих товарів»

План організації бухгалтерського обліку на підприємстві

Важливою передумовою раціональної організації бухгалтерського обліку на підприємстві є складання плану організації бухгалтерського обліку, який визначає зміст, послідовність і строки виконання облікових робіт на підприємстві, порядок одержання інформації складання і подання звітності.

Зазвичай, такий план містить: план звітності, план документації та документообороту, план рахунків та кореспонденцію, план інвентаризації, план технічного оформлення облікової інформації. План організації бухгалтерського обліку на підприємстві наведено на рис. 2.4



Рис. 2.4. План організації обліку на ТДВ «Коростишівський завод продовольчих товарів»

На нашому підприємстві всіма цими звітами для плану займається головний бухгалтер. Так як для такої роботи, в ринкових умовах господарювання, людина повинна бути економічно та юридично освіченою, щоб виконувати свої обов'язки і використовувати свої права. Головному бухгалтеру необхідно знати різні методи

формування тих чи інших показників і результатів діяльності, вміти вибрати і запропонувати керівництву той варіант облікової політики, що в повній мірі забезпечить реалізацію вибраної підприємством фінансової стратегії.

Так, як у наш час відбувається збільшення та ускладнення господарських зв'язків в умовах ринку, то зростає і кількість оперативної інформації, необхідної для управління, а це вимагає подальшого удосконалення організації бухгалтерського обліку, а також підвищення рівня економічних знань та ділової кваліфікації всіх облікових працівників. Адже раціонально організувати облік можуть тільки спеціалісти, які володіють глибокими знаннями як з методології бухгалтерського обліку, так і з економіки, права, аналізу та аудиту.

Кожен працівник у бухгалтерії працює згідно з його посадовими інструкціями.

Головний бухгалтер на підприємстві веде облік необоротних та оборотних активів, грошових коштів, поточних та довгострокових зобов'язань, доходів, витрат, нараховує податки. Відповідає за ведення і збереження первинних документів, складає фінансову, податкову та статистичну звітність підприємства.

Перевіряє правильність роботи бухгалтера-касира та облікового персоналу виробничого відділу, бере участь в інвентаризаціях та звітує про стан підприємства перед керівництвом. Крім того, головний бухгалтер зобов'язаний готувати інші види періодичних звітів, які передбачають підпис головного бухгалтера, до органів вищого рівня згідно з чинним законодавством.

Бухгалтер-касир на ТДВ «Коростишівський завод продовольчих товарів» працює з грошовими коштами, оформлює документи по перерахуванні коштів на карткові рахунки працівників підприємства. Під час отримання і видачі готівки з каси, підписує прибуткові і видаткові ордери. На основі прибуткових та видаткових касових ордерів веде касову книгу, дотримується затвердженого її ліміту, в кінці кожного дня передає головному бухгалтеру звіт касира. В кінці звітного періоду складає касову звітність. Відповідає за збереження наданих йому коштів. Підпорядковується головному бухгалтеру і виконує його службові доручення.

Первинні документи на підприємстві – доказ того, що операція була здійснена і підприємство не повинно доводити законність своїх дій, так як усі операції оформлюються первинними документами.

Оформленням первинних документів на підприємстві займається бухгалтерія та виробничий відділ, а саме керівник цеху.

Керівник цеху оформлює табелі обліку робочого часу працівників, лімітно-забірні картки, акти отримання сировини та списання сировини на виробництво. Всі оформлені первинні документи начальник цеху передає до бухгалтерії, головному бухгалтеру.

Бухгалтер-касир оформлює первинні документи, які пов'язані з роботою каси, а саме:

- прибуткові та видаткові касові ордери (оформлюються при надходженні і вибутті коштів з каси);
- касову книгу (документ, де відображають всі операції з коштами за день, які обов'язково оформленні ПКО та ВКО);

- касовий звіт (звіт касира за розрахунками по касі, здається головному бухгалтеру в кінці кожного дня).

Оформлює платіжні доручення на сплату коштів постачальникам та замовникам до банку. В банку підприємства можна знайти виписку банку за рахунком.

Головний бухгалтер займається оформленням первинних документів усіх сегментів на підприємстві:

- обліком основних засобів – Акти купівлі ОЗ, Акти переоцінки ОЗ, Акти нарахування амортизації;
- обліком оборотних активів – Акти надходження сировини, лімітно-забірні карти, Акти списання сировини на виробництво;
- обліком грошових коштів – перевіряє розрахунки бухгалтера-касира;
- обліком заробітної плати працівникам – нараховує аванс та заробітну плату за виконану роботу, оформлює розрахунково-платіжною відомістю;
- обліком розрахунків з бюджетом – нараховує податки, оформлюється розрахунком бухгалтера, бухгалтерськими довідками та записується в Журналах.
- обліком розрахунків з постачальниками та покупцями – Видаткові накладні, Акти виконаних робіт (наданих послуг).

Основними обов'язками бухгалтера є:

- забезпечення ведення бухгалтерського обліку, дотримання єдиних методологічних засад, які затвердженні законом України «про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні»;
- організація роботи бухгалтерської служби, контроль за господарськими операціями;
- забезпечення виконання та дотримання в підрозділі закону України «про захист персональних даних»;
- підготовка облікових даних для складання періодичної звітності до органів вищого рівня у відповідності до нормативних актів.

Головний бухгалтер на підприємстві встановлює загальний документооборот, необхідність виконання якого покладено на кожного працівника підприємства.

Документооборот – загальний рух документів на підприємстві на всіх стадіях від створення документа, його обробки та передачі до архіву підприємства.

Основними етапами документообігу на ТДВ «Коростишівський завод продовольчих товарів» є:

- Створення і оформлення документу;
- Отримання документа обліковим апаратом
- Рух документа по відділам, його обробка бухгалтерією і використання документу для облікових записів
- Передача документа до обчислювальної техніки та повернення назад.
- Передача документу до архіву підприємства [46, с. 650-653].

Документооборот на підприємстві призначено для злагодженої роботи бухгалтерії та виробничого відділу, для правильного оформлення всіх господарських операцій, які відбуваються на підприємстві, аби правильно їх відобразити у фінансовій звітності, за допомогою якою керівництво і бачить чи гарно підприємство працює чи потрібно змінювати певні моменти у роботі підприємства.

Загальна схема документообороту на ТДВ «Коростишівський завод продовольчих товарів» наведена в табл. 2.6

Таблиця 2.6

Загальна схема документообігу на ТДВ «Коростишівський завод продовольчих товарів»

Назва документа	Створення документа				Перевірка документа			Обробка документа			Передача до архіву	
	к-ть примірників	відповідальний		строк виконання	відповідальний		строк проведення	Виконавець	строк виконання	подальше проходження документа	виконавець	строк виконання
		за оформлення	за виконання		за передачу	за перевірку						
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
Розрахунки з оплати праці												
<i>Табель обліку використання робочого часу</i>	1	відповідальні працівники	відповідальні працівники	щодня в робочі дні	головний інженер	головний бухгалтер	у той же день	головний бухгалтер	до 25 числа цього місяця	нарахування та виплата зарплати	головний бухгалтер	після закінчення місяця
<i>Листок непрацездатності</i>	1	-	-	-	головний бухгалтер	головний бухгалтер	після оформлення	головний бухгалтер	у день виплати зарплати	нарахування лікарняних	головний бухгалтер	після закінчення календарного року

Продовження таблиці 2.6

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
<i>Авансовий звіт</i>	1	підзвітна особа	підзвітна особа	після повернення за відрядження	підзвітна особа	бухгалтер - касир	3 банківських дня після відрядження	бухгалтер - касир	протягом дня	нарахування коштів на відрядження	бухгалтер - касир	після закінчення місяця
Банківські розрахунки, касові операції												
<i>Платіжне доручення</i>	2	бухгалтер-касир	бухгалтер-касир	10 днів з дня виписки	головний бухгалтер	головний бухгалтер	1 день	головний бухгалтер	1 день	виплата коштів	головний бухгалтер	після закінчення календарного року
<i>Банківська виписка</i>	.	.	.	.	бухгалтер-касир	касир	1 день	головний бухгалтер	у той же день	отримання або виплата коштів	головний бухгалтер	після закінчення місяця
<i>Чек на отримання готівки в банках</i>	.	.	.	.	бухгалтер-касир	бухгалтер-касир	1 день	бухгалтер-касир	у той же день	отримання готівки	головний бухгалтер	після закінчення календарного року

Продовження таблиці 2.6

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
<i>Касова книга</i>	1	бухгалтер-касир	бухгалтер-касир	в кінці дня	бухгалтер-касир	бухгалтер-касир	у той же день	бухгалтер-касир	у той же день		головний бухгалтер	після закінчення календарного року
<i>Головна книга</i>	1	бухгалтер-касир	бухгалтер-касир	кожного місяця	бухгалтер-касир	бухгалтер-касир	протягом 10 днів	бухгалтер-касир	не пізніше 12 числа наступного місяця		головний бухгалтер	після закінчення місяця
Основні засоби												
<i>Інвентарна картка обліку основних засобів</i>	1	МВО	МВО	в день введення в експлуатацію	відповідальні працівники	головний бухгалтер	протягом 3 днів	головний бухгалтер	3 дні	оприбуткування ОЗ	головний бухгалтер	після закінчення календарного року
<i>Акт на списання ОЗ</i>	1	МВО	МВО	В день списання основного засобу	МВО	головний бухгалтер	у той же день	головний бухгалтер	5 днів	списання основних засобів	головний бухгалтер	після закінчення календарного року

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
Розрахунки												
<i>Довіреність</i>	2	бухгалтер-касир	бухгалтер-касир	не більше 10 днів	бухгалтер-касир	бухгалтер-касир	1 день	-	-	-	-	-
<i>Накладна-вимога на відпуск</i>	2	МВО	відповідальні працівники	у день оформлення	відповідальні працівники	головний бухгалтер	у той же день	головний бухгалтер	протягом дня	Один примірник - цеху, інший - складу.	головний бухгалтер	після закінчення календарного року
<i>Рахунок-фактура</i>	2	відповідальні працівники	відповідальні працівники	до 25 числа місяця	відповідальні працівники	головний бухгалтер	протягом 3 днів	головний бухгалтер	3 дні	отримання ТМЦ	головний бухгалтер	після закінчення календарного року
<i>Книга складського обліку</i>	1	МВО	МВО	кожного місяця	головний бухгалтер	головний бухгалтер	не пізніше 10 числа наступного місяця	головний бухгалтер	3 дні	ведення обліку на підприємстві	головний бухгалтер	після закінчення календарного року

Облікова робота ведеться бухгалтером, а основні принципи, методи і прийоми цієї роботи описані у Наказі про облікову політику підприємства.

Облікову політику на підприємстві розробляє головний бухгалтер, дотримання і контроль за виконанням цього наказу бухгалтер покладає на себе.

В своїй обліковій політиці ТДВ «Коростишівський завод продовольчих товарів» має такі пункти:

1. Бухгалтерський облік на підприємстві веде бухгалтерія на чолі з головним бухгалтером.

2. Тривалість операційного циклу, з метою класифікації активів, вважати рівною трьом місяцям.

3. Для визнання основних засобів, інших необоротних активів і нематеріальних активів, визначення терміну їх корисного використання, ліквідаційної вартості, вибору методу нарахування амортизації при їх придбанні та експлуатації створити комісію у наступному складі: Голова комісії – головний інженер. Члени комісії- головний бухгалтер.

4. Установити вартісну оцінку з метою віднесення необоротних матеріальних активів до малоцінних у сумі, що не перевищує 6000 гривень без ПДВ.

5. Установити терміни служби та методи нарахування амортизації основних засобів та необоротних матеріальних активів з використання: прямолінійний метод нарахування амортизації на основні засоби.

6. Амортизацію малоцінних необоротних активів нарахувати у першому місяці використання об'єктів у розмірі 100% від його вартості.

7. Застосовувати прямолінійний метод нарахування амортизації нематеріальних активів.

8. Визначити ліквідаційну вартість основних засобів і нематеріальних активів у сумі, що дорівнює нулю.

9. Величину резерву сумнівних боргів установлювати на підставі визначення платоспроможності окремого дебітора.

10. Відстрочені податкові активи та відстрочені податкові зобов'язання відображаються у річній фінансовій звітності.

11. Резервування коштів для здійснення майбутніх витрат і платежів не проводити.

12. Затвердити систему оплати праці:

- для робітників виробництва – на відрядній основі
- для апарату управління і працівників збуту – за тарифними ставками(окладами).

13. Установити метод оцінки списання сировини середньозваженою собівартістю.

14. Звітним періодом для перегляду чистої вартості реалізації та порівняння її з первинною вартістю з метою переоцінки запасів вважати звітний рік.

15. Об'єктом обліку затрат при виробництві продукції вважати вид продукції.

16. Установити, що виробнича собівартість продукції складається з таких статей (склад виробничої собівартості обумовлюється для кожного об'єкта обліку затрат):

- сировина і матеріали;
- поворотні відходи (вираховуються);
- комплектуючі вироби, напівфабрикати;
- основна та додаткова заробітна плата виробництва;
- відрахування на соціальне страхування;
- змінні та розподілені постійні загальновиробничі витрати.

17. Застосовувати нормативний метод обліку затрат на виробництво калькулювання собівартості продукції

18. З метою визначення виробничої собівартості продукції встановити такий перелік змінних і постійних загальновиробничих витрат:

а) змінні:

- витрати пов'язані з енергопостачанням технологічного процесу;
- амортизація основних засобів загальновиробничого призначення із застосуванням виробничого методу;
- витрати на водопостачання технологічного процесу.

б) постійні:

- заробітна плата та інші виплати апарату управління цехами;
- відрахування на соціальне страхування від зарплати апарату управління цехами;
- операційна оренда основних засобів загальновиробничого призначення із застосуванням податкового методу, нарахування амортизації;
- витрати на ремонт цехового обладнання.

19. Нормальною виробничою потужністю вважати обсяг товарної продукції, яка складає 150 -200 тис. грн.

20. Облік адміністративних витрат здійснюється за таким переліком статей:

- зарплата адміністративно-управлінського персоналу;
- відрахування на соціальне страхування;
- амортизація необоротних активів загальногосподарського призначення;
- витрати на відрядження працівників адміністрації;
- витрати на банківські послуги;
- утримання автотранспорту загальногосподарського призначення;
- витрати на охорону;
- податки, збори, обов'язкові платежі;
- поштові витрати;
- інші витрати, пов'язані з утриманням адміністрації.

21. Облік витрат на збут здійснювати за такими статтями:

- заробітна плата працівників збуту;
- відрахування на соціальні заходи;
- амортизація необоротних активів відділу збуту;
- транспортні витрати, пов'язані зі збутом продукції;
- інші витрати, пов'язані зі збутом продукції.

22. Затвердити реєстри журнально-ордерної форми відповідно до Методичних рекомендацій зі застосування реєстрів бухгалтерського обліку, затверджених наказом Міністерства фінансів України від 29.12.2000р. №356.

Отже, ТДВ «Коростишівський завод продовольчих товарів» підприємство недержавної власності, яке має самостійний баланс, печатку, штампи та інші реквізити, не заборонені чинним законодавством.

Чисельність постійних працівників на підприємстві ТДВ «Коростишівський завод продовольчих товарів» складає 24 особи, штат бухгалтерської служби – 2 особи.

У веденні бухгалтерії працівники дотримуються законів України та принципів, які затверджені у Статуті ТДВ «Коростишівський завод продовольчих товарів» та Наказі «Про облікову політику».

У своїй обліковій політиці підприємство у пункті 10 прописує, що відстрочені податкові активи та відстрочені податкові зобов'язання на підприємстві необхідно описувати у річній фінансовій звітності, тобто лише раз на рік.

Податкова політика підприємства.

Податки – це система обов'язкових платежів підприємств; право їх встановлювати та змінювати має лише Верховна Рада України.

У сучасних економічних системах роль податків виключно важлива. Вони не лише основне джерело наповнення бюджету усіх рівнів, а й задіяні у всіх ланках фінансової системи та формують фінансові стосунки держави з суб'єктами господарювання, які працюють на її території.

Податкова політика має вплив на формування сприятливого клімату для розвитку малого бізнесу та і в той же час податковий тягар є тяжчим для малого підприємства, на відміну від великого підприємства.

Мале підприємство самостійно обирає або загальну систему оподаткування, або різновид спрощеної системи оподаткування в залежності від отримуваного доходу та кількості працюючих.

Відповідно до Податкового Кодексу України та Указу Президента «Про спрощену систему оподаткування, обліку та звітності суб'єктів малого підприємництва» малі підприємства різних організаційних форм та форм власності можуть працювати на системі єдиного податку.

ТДВ «Коростишівський завод продовольчих товарів» - це мале підприємство, яке працює на системі спрощеного оподаткування, на 3 групі єдиного податку та сплачує податок на додану вартість.

Такий суб'єкт не нараховує і не сплачує такі види податків та зборів (п. 297.1 ПКУ)

Податок на прибуток підприємства

Земельний податок, крім податку за земельні ділянки, які не використовуються суб'єктом господарювання для провадження своєї діяльності.

В своїй діяльності підприємство нараховує на сплачує податок на додану вартість, а отже має податкові зобов'язання та податковий кредит.

Єдиний податок для підприємства становить 3% від доходу підприємства.

Кожна покупка, продаж повинні бути оформлені податковими накладними, які реєструються і Єдиному реєстрі податкових накладних

Податкова декларація платника єдиного податку подається кожного кварталу, в строк 40 днів, після закінчення звітного періоду.

Підприємство виступає податковим агентом для своїх працівників і двічі на місяць до бюджету сплачуються податок на доходи фізичних осіб (18%) та військовий збір (1,5%) та за кожного працівника сплачується єдиний соціальний внесок (ЄСВ) у розмірі 22% від заробітної плати. У кінці періоду подається звіт 1ДФ.

2.4. Фінансовий облік податкових зобов'язань та особливості розкриття інформації у звітності за національними стандартами бухгалтерського обліку

Розрахунки з бюджетом за податками та платежами займають важливе місце у системі управління будь-якого підприємства. Актуальність даного питання надто зростає останнім часом, так як держава в особі наглядових і контролюючих органів все більше уваги приділяє наповненню бюджетів усіх рівнів за рахунок податкових платежів.

Завдяки такому положенню речей зростає податкове навантаження на підприємства та організації та фінансове навантаження на їх грошові потоки. Саме в цій ситуації стають актуальними старі та постають нові завдання перед системою обліково-аналітичного забезпечення підприємства, бо саме воно виступає інформаційною базою для побудови взаємовідносин із контролюючими та наглядовими органами держави.

Податки- це система обов'язкових платежів підприємства, встановлює їх Верховна Рада України. У наш час, в сучасних економічних умовах роль податків є надто важливою тому, що вони є не лише основним джерелом наповнення бюджету, а й задіяні у всіх ланках фінансової системи і формують фінансові стосунки держави з юридичними та фізичними особами [8].

ТДВ «Коростишівський завод продовольчих товарів» - це мале підприємство, яке обрало для своєї роботи спрощену систему оподаткування. Такий суб'єкт, згідно з Податковим Кодексом України та Указом Президента України «Про спрощену систему оподаткування, обліку та звітності суб'єктів малого підприємництва» має сплачувати єдиний податок.

Досліджуване підприємство працює на 3 групі єдиного податку і сплачує єдиний податок за ставкою 3% та податок на додану вартість.

Такий суб'єкт звільнений від обов'язку нарахування, сплати та подання податкової звітності з таких податків та зборів(п. 297.1 ПК):

- податку на прибуток підприємств;
- земельного податку, крім податку за земельні ділянки, що не використовуються єдинником для провадження господарської діяльності.

Всі інші податки та збори підприємство має сплачувати у загальному порядку.

ТДВ «Коростишівський завод продовольчих товарів» сплачує ЄСВ за своїх найманих працівників, подається звіт 1ДФ, сплачує ПДВ і у своїй роботі мають податкові зобов'язання та податковий кредит.

Податкові зобов'язання підприємстві – це кредиторська заборгованість, яка повинна бути погашена найближчим часом, аби не було штрафів, пені. Строки сплати всіх податків наведено у законодавстві, а саме у Податковому Кодексі [32].

Облік кредиторської заборгованості включає в себе:

- відтворення її на відповідних рахунках в момент її появи;
- нарахування зобов'язань зі сплати штрафів, пені у разі їх появи та визнання (зазвичай, при затримці оплати);
- інвентаризація перед складанням фінансової звітності та відтворення її результатів в обліку;
- відображення на рахунках погашення боргів [48, стр 215-216].

Веденням обліку податкових зобов'язань на підприємстві займається головний бухгалтер:

- вираховує дохід та відсоток єдиного податку, який необхідно сплатити;
- складає звіт по єдиному податку;
- подає податкові накладні податковій службі;
- утримує ПДФО та ВЗ із заробітної плати працівників;
- нараховує ЄСВ на заробітну плату працівників, тощо.

Для обліку розрахунків з бюджетом на підприємстві використовується декілька рахунків, це викликано складністю податкової системи України та надмірною регламентацією процедури стягнення податків.

Рахунок 64 «Розрахунки з бюджетом» використовується для узагальнення інформації про розрахунки за усіма видами платежів до бюджету з юридичних та фізичних осіб. У складі даного рахунку виділяють такі субрахунки:

641 «Розрахунки за податками»

642 «Розрахунки за обов'язковими платежами»

643 «Податкові зобов'язання»

644 «Податковий кредит»

Рахунок 65 «Розрахунки за страхуванням» використовується для узагальнення інформації щодо страхування, як загальнообов'язкового державного, так і індивідуального страхування кожного працівника. Даний рахунок має такі субрахунки:

651 «За розрахунками із загальнообов'язкового державного соціального страхування»

652 «За соціальним страхуванням»

653 Виключено

654 «За індивідуальним страхуванням»

655 «За страхуванням майна»

Облік податку на додану вартість

Податок на додану вартість (ПДВ) – це непрямий податок, сума якого входить до ціни товарів (робіт, послуг) та сплачується покупцем, проте його облік та перерахування до бюджетів покладається на продавця (податкового агента). Ставки податку визначається у Податковому Кодексі України.

Датою виникнення податкових зобов'язань з постачання товарів/послуг вважається дата, яка припадає на податковий період протягом якого відбувається будь-яка з подій, що сталась раніше:

а) дата зарахування коштів від покупця/замовника на банківський рахунок платника податку, як оплата за товари/роботи/послуги, що підлягають постачанню, а у випадку постачання товарів/послуг за готівку – дата оприбуткування коштів у касі платника податку, в разі відсутності такої – дата інкасації коштів у банківській установі, що обслуговує платника податку;

б) дата відвантаження товарів, а в разі експорту – дата оформлення митної декларації, яка засвідчує той факт, що товар перетнув митний кордон України, яка оформлена згідно з вимогами митного законодавства, для послуг – дата оформлення документу, який засвідчує факт постачання послуг платником податку. [32]

У табл. 2.7 розглянуто ведення записів у господарських журналах за різними сценаріями: і коли перша подія надходження матеріалів, і коли 1 подія – аванс постачальнику.

Таблиця 2.7

«Порядок ведення записів під час розрахунків за податками»

№	Зміст господарської операції	Дебет	Кредит	Сума	Первинний документ
1	2	3	4	5	6
1 подія – надійшли матеріали					
1.	Надійшли матеріали (МШП, товари)	20 «Виробничі запаси» 22 «МШП» 28 «Товари»	63 «Розрахунки з постачальниками та підрядниками»	5000,00 На суму без податку на додану вартість	Видаткова накладна
2.	Сума податку на додану вартість, нарахована на матеріали (МШП, товари)	641 «Розрахунки за податками»	63 «Розрахунки з постачальниками та підрядниками»	1000,00 На суму податку, яка відшкодовується з бюджету	Податкова накладна
1 подія – перерахований аванс постачальнику в порядку передоплати, а товари/послуги отримуються пізніше					
1.	Перераховано аванс постачальнику	371 «Розрахунки за виданими авансами»	31 «Рахунки в банках»	6000,00 Вартість продукції з ПДВ	Виписка банку
2.	Податковий кредит по ПДВ	641 «Розрахунки за податками»	644 «Податковий кредит»	1000,00 Сума ПДВ	Податкова накладна

Продовження таблиці 2.7.

1	2	3	4	5	6
3.	Надходження матеріальних цінностей	20 «Виробничі запаси» 22 «МШП» 28 «Товари»	63 «Розрахунки з постачальниками та підрядниками»	5000,00 На суму без податку на додану вартість	Видаткова накладна
4.	ПК по ПДВ	644 «Податковий кредит»	63 «Розрахунки з постачальниками та підрядниками»	1000,00 Сума ПДВ	Податкова накладна

Дебетове сальдо показує заборгованість бюджету перед платником податку, яка повинна відшкодовуватись, а кредитове – в установленні строки погашається перерахуванням до бюджету.

Далі важливим моментом для розгляду є відображення поточних зобов'язань з податку на додану вартість у світлі поєднання вимог Податкового кодексу України, Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», П(С)БО 11 «Зобов'язання» та Інструкції про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств та організацій.

У Податковому Кодексі України визначено порядок виникнення податкових зобов'язань за першою подією, а відображення податку на рахунках обліку регулюється Інструкцією з бухгалтерського обліку податку на додану вартість [32].

На даний час існує два види податкових зобов'язань: один за кредитом субрахунку 641 «Розрахунки за податками», другий – субрахунком 643 «Податкові зобов'язання». Відповідно існують і два види податкових кредитів: за дебетом субрахунку 641 «Розрахунки за податками», другий на субрахунку 644 «Податковий кредит», в залежності від змісту першої події.

Використання субрахунків 643 «Податкові зобов'язання» та 644 «Податковий кредит» необхідно для поєднання фінансового та податкових розрахунків, оскільки сума ПДВ по-різному відображається у фінансовій та податковій звітності.

Важливо зазначити, що враховуючи те, що при складанні форми фінансової звітності № 1 «Баланс» (Звіт про фінансовий стан) відображають лише поточні зобов'язання з податку на додану вартість (у числі всіх поточних зобов'язань по податкам та платежам у бюджет), на думку автора, немає значної необхідності у застосуванні незручних бухгалтерських проводок з відображення податкових кредитів та зобов'язань за першою подією, якщо це є сплата грошових коштів. А раніше зазначені субрахунки (643 «Податкові зобов'язання» та 644 «Податковий кредит») необхідно використовувати для узгодження суми поточних зобов'язань з податку на додану вартість до сплати в бюджет з даними податкових розрахунків, а саме: Реєстром отриманих та виданих податкових накладних.

На досліджуваному підприємстві застосовуються субрахунки та аналітичні рахунки, зазначені у Інструкції №141. У табл. 2.8 наведено систему рахунків з обліку ПДВ на підприємстві.

Субрахунки, що застосовуються для обліку ПДВ на ТДВ «Коростишівський завод продовольчих товарів»

№ рахунка	Назва
1	2
315/ПДВ	Розрахунки з Казначейством у системі електронного адміністрування ПДВ
641/ПДВ	Розрахунки з ПДВ
641/ПДВ штраф	Розрахунки з бюджетом за штрафними санкціями ПДВ
6431	Податкові зобов'язання підтверджені
6432	Податкові зобов'язання непідтверджені
6441	Податковий кредит підтверджений
6442	Податковий кредит непідтверджений

Наведені рахунки відіграють свої ролі у складному механізмі обліку ПДВ. Субрахунок 315/ПДВ надає можливість виділити розрахунки за електронним рахунком у СЕА ПДВ серед інших рахунків підприємства, відкритих у Казначействі. Субрахунок 641/ПДВ штраф дозволяє відстежити заборгованість за штрафами, які могли виникнути під час обліку ПДВ, та їх погашення. Цей субрахунок необхідний тому, що штрафи сплачуються не на електронний рахунок, а безпосередньо у бюджет. Цей субрахунок допомагає звільнити основний 641/ПДВ від лишньої інформації щодо штрафів, він відкритий на підприємстві для зручності обліку ПДВ.

Субрахунки 6431, 6441 потрібні для відстеження ПДВ під час першої події – передоплати. На великих підприємствах, задля полегшення самоперевірки рахунки обліку розрахунків із контрагентами (361 «Розрахунки з вітчизняними покупцями», 377 «Розрахунки з іншими дебіторами», 631 «Розрахунки з вітчизняними постачальниками та підрядниками», 685 «Розрахунки з іншими кредиторами») необхідно, скоріше бажано, вести окремо за операціями з ПДВ і за операціями, звільненими від ПДВ.

Порівняння непідтвердженого (очікуваного) і підтвердженого ПДВ дозволяє перевірити достовірність облікових даних. Бухгалтерські програми містять звіти для аналізу обліку ПДВ. Проте, досвідчені бухгалтери і на око можуть проконтролювати чи всі податкові накладні складені та отримані, чи не подвоїлись дані тощо. Так, сальдо 6442 на кінець періоду показує суму вхідного ПДВ із податкових накладних (у розрізі контрагентів), які ще не зареєстровані у ЄРПН. В той час, залишок за субрахунком 6432 показує, що є постачання у звітному періоді за яким податкові накладні ще або не складені, або не зареєстровані у єдиному реєстрі податкових накладних.

Облік акцизного податку.

Акцизний податок – це непрямий податок, який включається у ціну товарів та стягується за індивідуальними ставками під час реалізації певного переліку товарів (підакцизних товарів).

Об'єктом оподаткування акцизним збором є:

- обороти з реалізації вироблених в Україні підакцизних товарів в т.ч. з давальницької сировини шляхом їх продажу, обміну та інші товари (роботи,

послуги), безоплатної передачі товарів або з частковою їх оплатою, а також обсяги відвантажених підакцизних товарів, виготовлених з давальницької сировини;

- обороти з реалізації (передачі) товарів для власного споживання, промислової переробки (крім оборотів із передачі для виробництва підакцизних товарів), а також для своїх працівників;
- митна вартість товарів, які ввозяться на митну територію України у межах бартерних операцій або без оплати їх вартості чи частковою оплатою. [45, с. 325].

Облік таких розрахунків на підприємстві відображається на субрахунку 642 «Розрахунки за обов'язковими платежами», до якого відкривають субрахунок другого порядку 642.1 «Акцизний податок»

Облік акцизів на підприємстві ведеться аналогічно обліку ПДВ.

Приклад відображення обліку акцизного податку на рахунках бухгалтерського обліку наведено у табл. 2.9

Таблиця 2.9

Відображення операцій з акцизним податком на рахунках бухгалтерського обліку на ТДВ «Коростишівський завод продовольчих товарів»

№	Зміст господарської операції	Дебет	Кредит	Сума	Первинний документ
1	2	3	4	5	6
Відвантаження підакцизної продукції					
1.	Відвантажено підакцизну продукцію	361 «Розрахунки з вітчизняними покупцями»	701 «Дохід від реалізації готової продукції»	63 000,00	Видаткова накладна
2.	Відображено ПЗ по акцизному податку(5%) $(50000 * 1,2) * 0,05$	701 «Дохід від реалізації готової продукції»	642.1 «Розрахунки за обов'язковими платежами»	3 000,00	Акцизна накладна
3.	Нараховано ПДВ	701 «Дохід від реалізації готової продукції»	641/ПДВ «Розрахунки за податками»	10 000,00	Податкова накладна
4.	Списано собівартість продукції	901 «Собівартість готової продукції»	281 «Товари на складі»	45 000,00	Видаткова накладна
5.	Сплачено акциз до бюджету	642.1 «Розрахунки за обов'язковими платежами»	311 «Рахунки в банках»	3 000,00	Виписка банку

Як описано в табл. 2.9 ми бачимо, що на підприємстві облік акцизного податку ведеться на 642 рахунку, а саме на додатковому 642.1 «Акцизний податок», такий облік облегшує бухгалтеру роботу, тому що немає плутанини із іншими податками, хоча можна вести облік і на 641 рахунку, відкривши до нього додатковий субрахунок 641/АП.

Облік єдиного податку

Єдиний податок – податок, який сплачують суб'єкти господарської діяльності, які працюють на спрощеній системі оподаткування. Податок сплачується до місцевого бюджету.

Податковим звітним періодом для таких суб'єктів визначено податковий квартал, а, отже, нараховувати єдиний податок необхідно кожного кварталу.

Первинним документом для обчислення єдиного податку є розрахунок бухгалтера, бухгалтерська довідка.

Звітним документом по єдиному податку є Податкова декларація платника єдиного податку, яка подається кожного кварталу, в строк 40 днів після звітного періоду.

На третій групі єдиного податку існує два варіанти сплати податку – 5% для неплательників ПДВ, та 3% для платників ПДВ.

Досліджуване підприємство працює на третій групі єдиного податку і є платником податку на додану вартість, а отже відсоток його єдиного податку 3%.

Нарахування єдиного податку на підприємстві наведено у табл. 2.10

Таблиця 2.10

Нарахування єдиного податку на ТДВ «Коростишівський завод продовольчих товарів»

№	Зміст господарської операції	Дебет	Кредит	Сума, грн	Первинний документ
1	2	3	4	5	6
1	Нараховано єдиний податок	92 «Адміністративні витрати»	641/ЄП «Розрахунки за податками. ЄП»	2 000,00	Податкова декларація єдиного податку
2.	Перераховано суму єдиного податку за період	641/ЄП «Розрахунки за податками. ЄП»	311 «Рахунки в банках»	2 000,00	Виписка банку
3.	Відображено фінансовий результат	791 «Фінансові результати»	92 «Адміністративні витрати»	2 000,00	Розрахунок бухгалтера

Нарахування єдиного податку проводиться кожного кварталу. Податок нараховується на суму отриманого доходу, не включаючи поворотну фінансову допомогу, суму дивідендів, отриману від інших платників податків, коштів та вартості майна, яка внесена до статутного капіталу, тощо.

Відображення суми нарахованого єдиного податку відображають у звіті про фінансові результати.

У єдиноподатників згідно з національними стандартами можуть бути такі види форм цього звіту:

- спрощена це ф. №2-мс, якщо єдиноподатник вписується до вимог суб'єкта малого підприємництва, а саме його річний дохід не перебільшує 10 млн. євро за

середньорічним курсом НБУ і середня чисельність працюючих за календарний рік не більше 50 осіб.

- повна – це ф.№2 «Звіт про фінансові результати», якщо єдиноподатник не вписується до вимог суб'єкта малого підприємництва.(за чисельністю).

У повній фінансовій звітності ф. №2 єдиний податок відображають у рядку 2130 і 2520, а у спрощеній ф№2-мс – це рядок 2165.

Оскільки на підприємстві працюють наймані працівники, тож двічі на місяць бухгалтерія нараховує їм заробітну плату, а з неї утримує такі податки і збори, як *Податок на доходи фізичних осіб* та *Військовий збір* та платить до бюджету, виступаючи податковим агентом кожного працівника. Також за кожного працівника сплачується *Єдиний Соціальний Внесок*.

Податок на доходи фізичних осіб (ПДФО) – загальнодержавний податок, що стягується з доходів фізичних осіб (громадян - резидентів) та нерезидентів, що отримують доходи з джерел їх походження в Україні (та за її межами для резидентів).

Ставка податку на доходи фізичних осіб становить 18%. Податок нараховує головний бухгалтер на доходи фізичних осіб, тобто на їх заробітні плати і утримує суму податку із заробітної плати, а потім сплачує до бюджету.

Податок на доходи фізичних осіб на підприємстві обліковується на рахунок 641/ПДФО, документально оформлюється у розрахунково-платіжній відомості за період нарахування.

Військовий збір чи податок (ВЗ) – податок, який був запроваджений у 2014 році для фінансування збройних сил України. Ставка збору – 1,5%. Платниками податку є фізичні особи-резиденти, які отримують доходи як на території України, так і за її межами, а також нерезиденти, які отримують доходи в Україні.

Утримується військовий збір аналогічно ПДФО, щомісячно із заробітної платні працівників і документально оформлюється у розрахунково-платіжній відомості за період нарахування.

На підприємстві військовий збір обліковується на рахунок 642/ВЗ.

Єдиний соціальний внесок (ЄСВ) – обов'язковий платіж до системи загального державного соціального страхування, що справляється в Україні з метою забезпечення страхових виплат за поточними видами загальнообов'язкового державного соціального страхування.

Ставка ЄСВ – 22%. Даний внесок нараховується підприємством на заробітну плату працівника і не стягується із неї. Підприємство сплачує цей внесок за кожного свого працівника своїми коштами. Обліковується податок на рахунку 651 «За розрахунками із загального державного соціального страхування».

Всі вищезгадані податки та збори нараховуються і сплачуються під час нарахування заробітної плати. Порядок нарахування та сплати заробітної плати наведено у табл. 2.11

**Облік заробітної плати та ПДФО, ВЗ, ЄСВ на
ТДВ «Коростишівський завод продовольчих товарів»**

№	Зміст господарської операції	Дебет	Кредит	Сума, грн	Первинний документ
1.	Нарахована заробітна плата працівникам адміністрації	92 «Адміністративні витрати»	661 «Розрахунки за виплатами працівникам»	25 000,00	Розрахунково-платіжна відомість
2.	Нарахована заробітна плата виробничому персоналу	23 «Виробництво»	661 «Розрахунки за виплатами працівникам»	125000,00	Розрахунково-платіжна відомість
3.	Утримано ПДФО	661 «Розрахунки за виплатами працівникам»	641/ПДФО «Розрахунки за податками»	27 000,00	Розрахунково-платіжна відомість
4.	Утримано Військовий збір	661 «Розрахунки за виплатами працівникам»	642/ВЗ «Розрахунки за обов'язковими платежами»	2 250,00	Розрахунково-платіжна відомість
5.	Нараховано ЄСВ працівникам адміністрації	92 «Адміністративні витрати»	651 «За розрахунками із заг. держ. соц. страхування»	5 500,00	Розрахунково-платіжна відомість
6.	Нараховано ЄСВ виробничому персоналу	23 «Виробництво»	651 «За розрахунками із заг. держ. соц. страхування»	27 500,00	Розрахунково-платіжна відомість
7.	Сплачено ПДФО	641/ПДФО «Розрахунки за податками»	311 «Рахунки в банках»	27 000,00	Виписка банку
8.	Сплачено ВЗ	642/ВЗ «Розрахунки за обов'язковими платежами»	311 «Рахунки в банках»	2 250,00	Виписка банку
9.	Сплачено ЄСВ	651 «За розрахунками із заг. держ. соц. страхування»	311 «Рахунки в банках»	33 000,00	Виписка банку

Такі проведення проводяться на підприємстві при кожній виплаті доходу працівникам, тобто двічі на місяць – при авансі та виплаті заробітної плати.

Податок на прибуток підприємств – податок, який підприємства сплачують з свого прибутку за 18% ставкою.

Платниками даного податку є юридичні особи, як провадяться діяльність на території України і отримують прибуток. Платником стає кожен, якщо він не працює на

системі спрощеного оподаткування. Так, як досліджуване підприємство є платником єдиного податку і працює на системі спрощеного оподаткування, то воно не сплачує відповідно цей податок, згідно з чинним законодавством.

Розглянувши кожен податок та збір окремо, можна навести загальні проводки по обліку податкових зобов'язань, які ведуться на підприємстві. Облік податкових зобов'язань за період наведено у табл. 2.12

Таблиця 2.12

Облік податкових зобов'язань на ТДВ «Коростишівський завод продовольчих товарів за період»

№	Господарська операція	Дебет	Кредит	Сума	Первинний документ
1	2	3	4	5	6
1.	Нарахування єдиного податку	92 «Адміністративні витрати»	641 «Розрахунки за податками»	12000	Податкова накладна
2.	Нарахована плата за землю	92 «Адміністративні витрати»	641 «Розрахунки за податками»	25000	Податкова накладна
3.	Нарахований податок на нерухоме майно відмінне від земельної ділянки	92 «Адміністративні витрати»	641 «Розрахунки за податками»	12000	Податкова накладна
4.	Утримання ПДФО з заробітної плати	661 «Розрахунки за заробітною платою»	641 «Розрахунки за податками»	18000	Розрахунково-платіжна відомість
5.	Утримання військового збору з заробітної плати	661 «Розрахунки за заробітною платою»	642 «Розрахунки за обов'язковими платежами»	1500	Розрахунково-платіжна відомість
6.	Нарахування ЄСВ адмінперсоналу	92 «Адміністративні витрати»	651 «За розрахунками із загальнообов'язкового державного соціального страхування»	5000	Розрахунково-платіжна відомість
7.	Нарахування ЄСВ виробничому персоналу	23 «Виробництво»	651 «За розрахунками із заг. держ. соціального страхування»	15000	Розрахунково-платіжна відомість
8.	Нарахування зобов'язання з ПДВ при реалізації товарів	361 «Розрахунки з вітчизняними покупцями»	702 «Дохід від реалізації товарів»	120000	Податкова накладна
		702 «Дохід від реалізації товарів»	641 «Розрахунки за податками»	20000	

В кінці кожного періоду головний бухгалтер перевіряє правильність ведення обліку і складає фінансову звітність, податкові зобов'язання – це поточна кредиторська заборгованість, яка відображається у II розділі пасиву балансу, а саме «Поточні зобов'язання за розрахунками з бюджетом» та «Поточні зобов'язання зі страхування».

Тобто, можна сказати, що облік на підприємстві ведеться за усіма правилами українського законодавства, але сучасний стан синтетичного та аналітичного обліку поточних зобов'язань потребує певного удосконалення, щоб відображення податків у фінансовому та податковому обліку не відображались по-різному, а все було б аналогічно і бухгалтери не плутались у своїх же записах, вчасно сплачували всі податки і не мали проблем із контролюючими службами на рахунок розходжень сум податкових зобов'язань.

Аналітичний облік розрахунків за податками на ТДВ «Коростишівський завод продовольчих товарів» ведеться у **Журналі 3 та Відомості 3.6**.

Журнал 3 призначений для обліку поточних зобов'язань, до яких і входять податкові зобов'язання.

Відомість 3.6 в обліку призначена для узагальнення інформації про розрахунки підприємства з бюджетом за всіма видами платежів, включаючи податок на прибуток, фінансові санкції, які справляються до бюджету. ***Інвентаризація***

Відповідно до п. 10 Положення про інвентаризацію активів, зобов'язань, затвердженого наказом Мінфіну від 02.09.2014р. №879, інвентаризація розрахунків з бюджетом проводиться протягом двох місяців до дати річного балансу.

Дата інвентаризації розрахунків з бюджетом наведена у наказі про проведення інвентаризації на підприємстві. На підприємстві під час такої перевірки повинен бути присутній головний бухгалтер, бухгалтер- касир. Під час інвентаризації розрахунків за податками, зазвичай підприємством подається запит на зустрічну перевірку зі своїми постачальниками, щоб визначити чи всі суми по розрахункам з ними були виплачені або є отримані від дебіторів. Після зустрічних звірок оформляють Акти звірок, які наведено в додатках Д-3.

Щодо розрахунків з бюджетом, підприємство подає до контролюючого органу заяву щодо реалізації свої соціально-економічних та особистих прав і законних інтересів. В строк 15 днів контролюючий орган надає підприємству роз'яснення по його картці за якою видно суми нарахованих і сплачених сум податків до бюджету за вказаний період, найчастіше за рік або півроку.

Документооборот по податковим зобов'язанням на ТДВ «Коростишівський завод продовольчих товарів»

Основними документами щодо оформлення податкових зобов'язань є податкові накладні, які реєструються у ЄРПН і це допомагає гарно відслідковувати всі зареєстровані накладні і сплачені податки до бюджету; розрахунково платіжні відомості; розрахунки бухгалтера та бухгалтерські довідки.

Загальна схема документообороту по оформленню і веденню обліку податкових зобов'язань на ТДВ «Коростишівський завод продовольчих товарів» наведено на в табл. 2.13.

Загальна схема документообороту по податковим зобов'язанням на ТДВ «Коростишівський завод продовольчих товарів»

Назва документа	Створення документа				Перевірка документа			Обробка документа			Передача до архіву	
	к-ть примірників	відповідальний		строк виконання	відповідальний		строк проведення	Виконавець	строк виконання	подальше проходження документа	виконавець	строк виконання
		за оформлення	за виконання		за передачу	за перевірку						
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
Документи, необхідні для визначення сум податкового зобов’язання, кредиту												
Видаткова накладна на отримання продукції, товарів, послуг	1	контрагент	контрагент	в день поставки	відповідальний за отримання працівник	начальник цеху	у той же день	головний бухгалтер	до 25 числа цього місяця	визначення суми ПДВ та реєстрація пн	головний бухгалтер	після закінчення місяця
Видаткова на накладна на відвантаження товарів, продукції	1	головний бухгалтер	головний бухгалтер	в день поставки	начальник цеху	начальник цеху	у той же день	контрагент	до 25 числа цього місяця	визначення суми ПДВ та реєстрація пн	контрагент	після закінчення місяця

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
Банківські розрахунки, касові операції												
<i>Платіжне доручення</i>	2	бухгалтер-касир	бухгалтер-касир	10 днів з дня виписки	головний бухгалтер	головний бухгалтер	1 день	головний бухгалтер	1 день	Сплата суми податку	головний бухгалтер	після закінчення календарного року
<i>Банківська виписка</i>	·	·	·	·	бухгалтер-касир	касир	1 день	головний бухгалтер	у той же день	Сплата сум податків	головний бухгалтер	після закінчення місяця
Розрахунки сум податків												
<i>Податкова накладна</i>	2	Головний бухгалтер	Головний бухгалтер	не більше 15 днів	Головний бухгалтер	Головний бухгалтер	Не більше 15 днів з дня отримання	Головний бухгалтер	Не більше 15 днів з дня отримання	Реєстрація в ЄРПН	головний бухгалтер	після закінчення кал. року
<i>Розрахунково-платіжна відомість</i>	1	Головний бухгалтер	Головний бухгалтер	Двічі на місяць	Головний бухгалтер	Головний бухгалтер	у той же день	головний бухгалтер	протягом дня	Передача касиру для виплати працівникам та сплати податків	головний бухгалтер	після закінчення календарного року

2.5. Фінансово-економічний аналіз податкових зобов'язань

Податкові зобов'язання необхідно аналізувати на підприємстві, щоб розуміти чи всі податки було сплачено за період, чи не має боргів перед бюджетом, перед поставальниками та покупцями, так як податкові зобов'язання можуть бути як дебіторською, так і кредиторською заборгованістю.

Під фінансового-економічним аналізом розуміють комплексне вивчення функціонування підприємства з метою об'єктивної оцінки податкових зобов'язань та виявлення шляхів зменшення податкового навантаження або ж зменшення податкових зобов'язань на підприємстві.

Аналіз податкових зобов'язань по рахунках показує динаміку та структуру сум податків за період. Дані про суми окремих податків та види податків, які нараховуються головним бухгалтером на підприємстві ми можемо взяти із Журналу 3 аналітичного обліку та відомості аналітичного обліку 3.6.

В табл. 2.14 наведено аналіз рахунку 64 «Розрахунки за податками і платежами» за 2018-2019 роки на ТДВ «Коростишівський завод продовольчих товарів», визначено структуру та динаміку податкових зобов'язань.

Таблиця 2.14

Аналіз рахунку 64 «Розрахунки за податками і платежами» за 2018-2019 роки на ТДВ «Коростишівський завод продовольчих товарів» (розраховано з використанням даних фінансової звітності в додатку А)

№	Вид податку	2018		2019		Відхилення		Темп росту, %
		тис. грн	питома вага, %	тис. грн	питома вага, %	Абсолютне	пунктів структури, %	
А	В	С	Д	Е	Ф			
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	Податок на додану вартість	20,7	28,63	21,2	27,82	0,5	-0,81	102,42
2	Акцизний податок	19,9	27,52	21,1	27,69	1,2	0,17	106,03
3	ПДФО	9,0	12,45	10,4	13,65	1,4	1,20	115,56
4	Військовий збір	7,7	10,65	8,6	11,29	0,9	0,64	111,69
5	Податок за землю	15,0	20,75	13,3	17,45	-1,7	-3,29	88,67
6	Податок не нерухоме майно відмінне від земельної ділянки	0	0,00	1,6	2,10	1,6	2,10	-
7	ВСЬОГО	72,3	100,00	76,2	100,00	3,9	0,00	105,39

Після аналізу рахунку 64 «Розрахунки за податками та платежами» і розгляду аналітики із журналу 3 та відомості аналітичного обліку 3.6. ми маємо уявлення, які суми

було нараховано на кожен податок і на скільки суми нарахованих податків у звітному періоді збільшились, у порівнянні з минулим роком.

Для наочного розгляду структури податкових зобов'язань на рахунку 64 «Розрахунки за податками та платежами» розглянемо з допомогою діаграм на рис.2.5, 2.6.



Рис. 2.5 Структура податкових зобов'язань на рахунку 64 «Розрахунки за податками та платежами» на ТДВ «Коростишівський завод продовольчих товарів» за 2018 рік

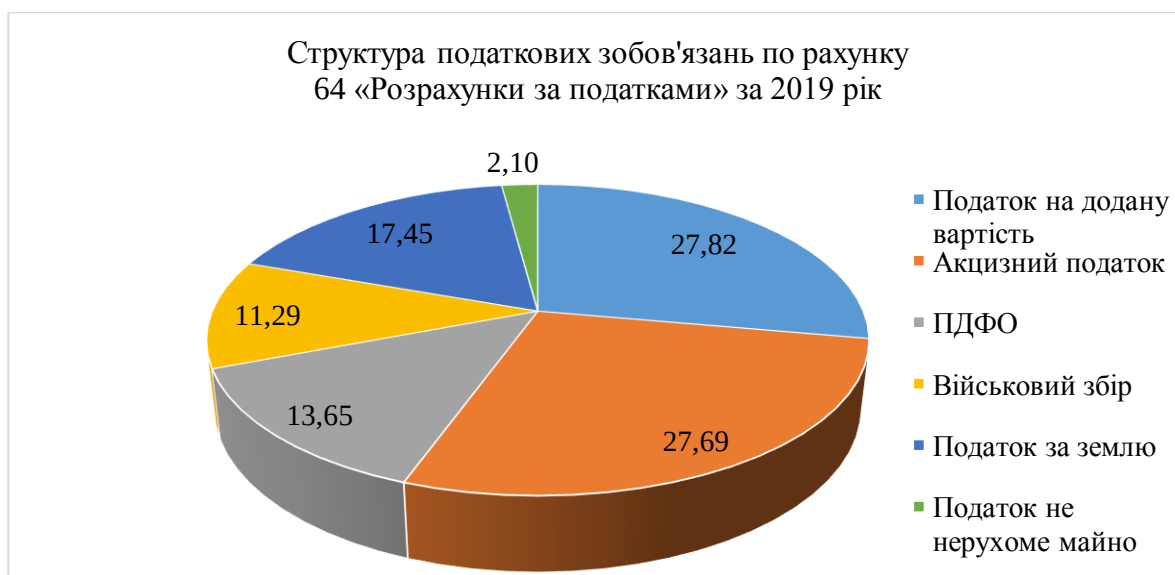


Рис. 2.6 Структура податкових зобов'язань на рахунку 64 «Розрахунки за податками та платежами» на ТДВ «Коростишівський завод продовольчих товарів» за 2019 рік

Отже, після аналізу табл. 2.14 та діаграм на рис. 2.5 та 2.6 можна зробити такі висновки:

На підприємстві нараховується 6 видів податків та платежів: податок на додану вартість (ПДВ), акцизний податок, податок на доходи фізичних осіб, військовий збір, податок на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки та податок на землю.

Найбільшу частку в структурі податкових зобов'язань по рахунку 64 займає податок на додану вартість (28,63% на 31.12.2018 та 27,82% на 31.12.2019), хоч сума за останній рік і зросла на 0,5 тис. грн у структурі податків ПДВ стали меншими, але досі залишаються найчисельнішим нарахованим податком за період.

Акцизний податок за останній період зріс на 1,2 тис. грн, що на 6,03% більше, ніж у минулому 2018 році, питома вага у структурі на 31.12.2018р. становила 27,52%, на 31.12.2019 – 27,69%. Частка у структурі збільшилась, проте і в звітному періоді податок залишається другим по чисельності.

Податок на доходи фізичних осіб у 2019 році становить 10,4 тис. грн, що на 1,4 тис. грн або 15,565 більше ніж у 2018 році, питома вага у структурі на 31.12.2018 становила 12,45%, на 31.12.2019 – 13,65%. Такий значний приріст суми нарахувань може бути викликаний збільшенням мінімальної заробітної плати, а відповідно і збільшення суми утримання із даної заробітної плати.

Військовий збір у 2019 збільшився на 0,9 тис. грн або на 11,69% у порівнянні з 2018 роком, питома вага у структурі на 31.12.2018 становила 10,65%, на 31.12.2019 – 11,29%. Аналогічно ПДФО, така зміна відбулась за рахунок збільшення Мінфіном мінімальної заробітної плати.

Податок на землю у 2018 році становив 15,0 тис. грн, у 2019 році він зменшився на 1,7 тис. грн і становить 13,3 тис. грн. Питома вага у загальній структурі на 31.12.2018 становила 20,75% на 31.12.2019 питома вага зменшилась до 17,45%.

Податок на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки з'явився у 2019 році і становить 1,6 тис. грн, у 2018 році підприємство не нараховувало даного податку. Питома вага на 31.12.2019 становить 2,1%.

У загальному сума нарахованих податків у 2019 році збільшилась на 3,9 тис. грн. Такі зміни відбулись на підприємстві за рахунок того, що підприємство продовжило працювати з покупцями і стало працювати краще, так як ПДВ та акцизний податок збільшились у звітному періоді. Збільшення ПДФО та ВЗ обумовлено тим, що на початку 2019 року було збільшено мінімальну заробітну плату і суми цих податків та зборів відповідно також збільшились. На підприємстві з'явився новий податок – податок на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки. Податок на землю у звітному періоді зменшився і це було позитивним явищем.

Загалом аналіз рахунку 64 «Розрахунки за податками та платежами» показав, що підприємство продовжує працювати із контрагентами від чого у нього є ПДВ, утримує податки із доходів своїх працівників і нараховує податки за землю та нерухоме майно. Залишається тільки оплатити всі ці податки до бюджету і тоді можна буде казати, що підприємство працює добре і не є боржником перед державним бюджетом.

2.6. Практичний аудит податкових зобов'язань

Податкові зобов'язання – це зобов'язання підприємства за податками, зборами, внесками та іншими платежами перед бюджетом держави.

До початку аудиторської перевірки, аудитор повинен скласти план та програму перевірки, щоб слідувати за планом і не пропустити всі важливі аспекти під час роботи з документами і знайти всі можливі помилки, які можуть бути прихованими.

Аудиторські плани пропонується складати у вигляді: тестів заходів контролю; програми аудиторських процедур по суті.

План аудиторської перевірки ТДВ «Коростишівський завод продовольчих товарів» наведено у табл. 2.15.

Таблиця 2.15

План аудиту податкових зобов'язань «ТДВ «Коростишівський завод продовольчих товарів»

№	Напрямок (види) робіт	Період проведення	Виконавець	Примітки
1	2	3	4	5
1	Аудит єдиного податку	01.03.2020-07.03.2020	Станчик О.В.	Відповідно до програми аудиту за кожним податком, внеском, збором
2	Аудит податку на доходи фізичних осіб	08.03.2020-19.03.2020	Станчик О.В.	
3	Аудит акцизного податку	19.03.2020	Станчик О.В.	
4	Аудит зборів, внесків, які сплачуються на підприємстві	20.03.2020.-30.03.2020	Станчик О.В.	

Загальний вигляд документа плану аудиту податків, внесків та зборів наведено у додатку К.

Програма аудиту податкової заборгованості підприємства «ТДВ «Коростишівський завод продовольчих товарів» наведена в табл. 2.16.

Таблиця 2.16

Програма аудиту податкових зобов'язань на ТДВ «Коростишівський завод продовольчих товарів»

№ з/п	Процедура	Період виконання	Робочий документ	Аудитор	Примітки
1	2	3	4	5	6
1	Підтвердження законності застосування системи оподаткування (загальна чи спрощена)	05.03.2020	ННП-1	Станчик О.В.	Виконано
2	Складання переліку податків і зборів, які сплачуються підприємством	09.03.2020	ННП-2	Станчик О.В.	Виконано
3	Перевірка правильності застосування ставок оподаткування	15.03.2020	ННП-3	Станчик О.В.	Виконано

Продовження таблиці 2.16

1	2	3	4	5	6
4	Аналіз правильності та повноти визначення бази оподаткування по кожному виду податків та зборів	17.03.2020	ННП-4	Станчик О.В.	Виконано
5	Перевірка правильності нарахування зобов'язань за податками і зборами	18.03.2020	ННП-5	Станчик О.В.	Виконано
6	Дотримання відповідності даних синтетичного та аналітичного обліку з обліку заборгованості	19.03.2020-23.03.2020	ННП-6	Станчик О.В.	Виконано
7	Підтвердження законності застосування податкових пільг для підприємства та податкових соціальних пільг	24.03.2020	ННП-7	Станчик О.В.	Виконано
8	Складання вибірки із субрахунків, які можливо перевірити шляхом звірення інформації з даними головної книги	25.03.2020-26.03.2020	ННП-8	Станчик О.В.	Виконано
9	Формування вибірки на основі інформації, стосовно якої існує ризик не підтвердження	27.03.2020-29.03.2020	ННП-9	Станчик О.В.	Виконано

Загальна програма аудиту податкової заборгованості підприємства «ТДВ «Коростишівський завод продовольчих товарів» наведено в додатку Л.

Під час аудиторської перевірки аудитор має загальний ризик аудиторської перевірки, який складається із властивого ризику, ризику внутрішнього контролю та ризику не виявлення помилок під час перевірки.

Властивий ризик – це всі можливі ризики, що пов'язані з діяльністю підприємства, тобто це всі помилки, що можуть бути допущені під час діяльності підприємства в цілому, так і його окремих підрозділів. Даний ризик визначається аудитором під час ознайомлення з підприємством.

Ризик невідповідності внутрішнього контролю залежить від ефективності роботи системи внутрішнього контролю на підприємстві. Ризик полягає у тому, що система внутрішнього контролю та бухгалтерського обліку іноді не так ефективно співпрацюють, що можуть виникати помилки, які не виявив ні один підрозділ, ні інший.

Ризик системи бухгалтерського обліку – це ризик того, що допущені помилки або ошукування внаслідок неправильного документування господарських операцій можуть бути відображені під час складання фінансової звітності.

Ризик невиявлення помилок існує на підприємстві завжди, навіть якщо аудитор перевірить весь сегмент документів, перекручення можуть бути в інших, тих які уже не можна перевірити. Цей ризик аудитор встановлює самостійно, виходячи із аналізу ризику бухгалтерської системи. Аудит має встановити цей ризик і нести за нього відповідальність, а отже він зробить на підприємстві все, щоб звести цей ризик невиявлення до мінімуму.

На підготовчому етапі аудитор розраховує ризик. Він не є сталою величиною і має здатність змінюватись протягом всього періоду перевірки. Загальний ризик визначають в межах від 1% до 5%.

Визначають аудиторський ризик за формулою 2.1.:

$$AP = BP \times PK \times PH \quad (2.1)$$

де, AP – загальний аудиторський ризик

BP – властивий ризик;

PK – ризик контролю;

PH – ризик невиявлення помилок.

Показник властивого ризику розраховується залежно від рівня фінансової звітності, після ознайомлення аудитор вирішив, що властивий ризик буде дорівнювати 0,15%.

Ризик контролю аудитор встановив на позначці 60%, що показує рівень довіри аудитора до внутрішнього контролю на підприємстві.

Ризик невиявлення встановлено 50%, тобто це ймовірність виявлення помилок на підприємстві та існуючих порушень у веденні обліку.

Отже, згідно з формулою 1.1 аудиторський ризик ТДВ «Коростишівський завод продовольчих товарів» буде становити:

$$0,15 \times 0,6 \times 0,5 = 0,045 \text{ або } 4,5\% \quad (2.2)$$

Показник загального аудиторського ризику є не надто високим, тобто це підтверджує те, що перевірка буде проходити згідно з договором, всі працівники будуть сприяти проведенню перевірки та будуть надавати всю необхідну його інформацію.

Третім етапом є збір **аудиторських доказів**. Згідно з міжнародними стандартами аудиту, аудитор повинен отримати достатньо аудиторських доказів для того, щоб мати змогу надати висновки та сформулювати думку про підприємство, його фінансову звітність, правильність бухгалтерського та податкового обліку. На цьому етапі у програмі пропонуються комплекти тестів та процедур за 18 розділами, що становлять методiku аудиту. У кожному розділі загальні процедури та процедури по суті.

Так, під час перевірки ТДВ «Коростишівський завод продовольчих товарів» були проведені такі загальні процедури, як

- тестування системи бухгалтерського обліку,
- тестування системи власного капіталу та зобов'язань;
- аналіз облікової політики та відповідність роботи на підприємстві даному документу;
- було розраховано обсяг вибірки
- здійснено аналіз податкових зобов'язань на підприємстві.

Загальні процедури містять такий пункт, як «визначення обсягу вибірки», воно складається з двох етапів: визначення вибірки та побудова вибіркової сукупності. Обсяг вибірки на ТДВ «Коростишівський завод продовольчих товарів» було визначено автоматично, у програмі з натиском кнопки «Розрахувати» у системі. Такий спосіб було використано завдяки тому, що у систему «Турбо Аудит» було імпортовано бухгалтерську

базу ТДВ «Коростишівський завод продовольчих товарів». Далі аудитор повинен обрати тип перевірки: суцільна, випадкова чи стратифікована за допомогою натискання «Переліку» програма складе перелік елементів найбільшої вартості.

Завдяки побудованій вибірковій сукупності аудитор може проводити процедури по суті для одержання аудиторських доказів.

Процедури по суті, що були проведенні аудитор під час перевірки ТДВ «Коростишівський завод продовольчих товарів»:

- перевірено документальне оформлення актів від постачальників та підрядників;
- перевірено документальне оформлення актів, які виписуються покупцям та замовникам;
- проведено зустрічну звірку документів за останній період із контрагентами підприємства;
- перевірено правильність визначення податкових зобов'язань за період;
- перевірено форми фінансової звітності;
- розглянуто початкові сальдо;
- визначено дотримання нормативних актів.

Після проведення всіх процедур, аудитор повинен завершити кожен розділ аудиту за допомогою певних документів, а саме:

1. Попередній перелік помилок та зауважень
2. Зведення методичних(систематичних) порушень
3. Аналіз результатів вибіркової перевірки
4. Перелік нормативних актів, за якими були виявлені порушення
5. Висновок до розділу аудиту

Після завершення кожного розділу, аудитор має провести заключні аудиторські процедури, оформити свої робочі документи та написати свій відгук, тобто скласти аудиторський звіт та аудиторський висновок.

Після завершення кожного розділу, аудитор має провести заключні аудиторські процедури, оформити свої робочі документи та написати свій відгук, тобто скласти аудиторський звіт та аудиторський висновок.

Узагальнення результатів аудиту показує чи є фактичні дані, які аудитор перевіряв під час перевірки, правильно представленими і за всіма суттєвими аспектами відповідають вимогам законодавства та принципам бухгалтерського і фінансового обліку.

Результати аудиторської перевірки аудитор відображає у своєму звіті, який подається тільки для керівництва. У звіті відображаються дані про внутрішній контроль, про стан обліку достатність і достовірність фінансової звітності.

Аудиторський звіт включає загальну, аналітичну та підсумкові частини. У вступній частині вказують основні реквізити сторін: місце і дату складання звіту, назву аудиторської організації, що проводила перевірку, номер сертифіката та Свідоцтва про включення до Реєстру суб'єкта аудиторської діяльності, період перевірки, склад наданої на перевірку документації, посилання на Закон і положення стандарти бухгалтерського обліку та інші законодавчі акти, якими керувався аудитор під час своєї роботи.

Аналітична частина аудиторського звіту містить результати перевірки бухгалтерського обліку та фінансової звітності, спосіб аудиторської перевірки

(вибірковий, суцільний), показує стан внутрішнього контролю на підприємстві, висвітлює факти порушень законодавчих та нормативно-правових актів та інших правил ведення обліку на підприємствах.

Заключна частина звіту – аудиторський висновок, у якому описуються результати перевірки підприємства.

Висновок складається з дотримання всіх встановлених норм і стандартів і завжди має містити підтвердження достовірності, повноти всіх своїх зауважень або ж мати аргументовану відмову від надання підтвердження фінансової звітності підприємства-клієнта. Перед тим, як скласти остаточний висновок аудитор ще раз оцінює аргументованість своїх доказів та тверджень.

Є певні види аудиторських висновків: безумовно позитивний, умовно-позитивний, негативний або дається відмова від надання висновку про фінансову звітність підприємства.

Н.М. Ткаченко пропонує для удосконалення звітності доповнити примітки до річної фінансової звітності розділом XIV «Податки, збори, внески», що містить інформацію про стан розрахунків за податковими платежами [45, с. 676].

Однак надання такої інформації зовнішнім користувачам не відповідає призначенню фінансової звітності як підсистеми інформації для внутрішніх користувачів з метою прийняття управлінських рішень.

Податкові декларації підприємства наведені у додатках Б-Г.

Нині питання удосконалення організації та обліку податкових розрахунків є актуальним та до кінця не вирішеним і кожне підприємство повинно саме визначити, як оптимізувати свою роботу.

Провівши дослідження методичних аспектів удосконалення обліку податкових платежів, ми дійшли висновку про те, що необхідним є:

- дотримання вимог нормативно-законодавчої бази України щодо ведення фінансового обліку;
- необхідно додати окремий підрозділ до наказу про облікову політику, який буде мати назву «Організація обліку податкових платежів»;
- удосконалити форми податкової звітності, тощо.

Висновки за розділом 2

Провівши дослідження облікової та контрольно аналітичної роботи на ТДВ «Коростишівський завод продовольчих товарів» в цілому та за податковими зобов'язаннями ми можемо навести такі висновки.

Ми ознайомились з історією підприємства і визначили, що це суб'єкт малого підприємництва, який працює на системі спрощеного оподаткування, сплачує єдиний податок за ставкою 3%, так він є платником податку на додану вартість.

Підприємство спеціалізується на виробництві сухарів, борошняних виробів, тістечок тривалого зберігання, працює на давальницькій сировині, тобто виробляє продукцію для замовника.

На підприємстві не надто розгалужена організаційна структура – у підприємства є два відділи – адміністрація та безпосередньо виробничий відділ. На підприємстві працює 24 особи, 3 – адміністративний персонал, інші – виробничий. Адміністративний персонал на підприємстві це генеральний директор, головний бухгалтер та бухгалтер-касир.

Ми провели техніко-економічний аналіз та аналіз фінансового стану підприємства, які показали нам, що підприємство не є стійким, не є незалежним є неліквідним та працює у збиток. Проте, рентабельність активів та власного капіталу зростають у звітному періоді, в порівнянні з минулим, а отже підприємство потрохи виходить з кризи. Для подальшого розвитку на підприємстві необхідно провести перевірку і визначити, можливо від якогось виду продукції необхідно відмовитись, а на заміну поставити новий, тим самим привабити нових покупців та контрагентів.

Під час огляду облікової роботи на підприємстві було визначено вид організації бухгалтерії на підприємстві – централізований, тобто всі документи оформлюються на місці, в бухгалтерії, переважно головним бухгалтером.

Визначено, що бухгалтери працюють відповідно до своїх посадових інструкцій, було визначено права, обов'язки бухгалтерів, визначено, які первинні документи заповнює кожен бухгалтер. Бухгалтер-касир займається оформленням первинних документів, пов'язаних з касою та банком: оформлює та підписує прибуткові на видаткові касові ордери, створює платіжні доручення банку, заповнює касову книгу і оформлює касовий звіт, який здає головному бухгалтеру щодня. Визначено загальний документооборот, який затверджений головним бухгалтером і якого повинні дотримуватись всі відділи, що працюють на підприємстві. Описано облікову та податкову політики підприємства.

Під час перевірки фінансового обліку податкових зобов'язань на підприємстві було визначено види податкових зобов'язань, що існують на підприємстві, визначено на яких рахунках вони відображаються, в яких облікових регістрах вони описуються та в яких рядках фінансової звітності можна ознайомитись з даною інформацією. Визначено порядок проведення інвентаризації податкових зобов'язань на підприємстві.

При фінансово-економічному аналізі податкових зобов'язань ми проаналізували динаміку та структуру податкових зобов'язань за останні періоди, визначили, що найчисельнішим у структурі зобов'язань є ПДВ, далі акцизний податок, а найменшу

частку займає податок на нерухоме майно. Аналіз дав змогу побачити зміни у сумах податків та зробити висновки щодо подальших дій.

Під час проведення аудиту податкових зобов'язань було складено план та програму аудиту, визначено аудиторський ризик, наведено етапи перевірки та в підсумку визначено методи удосконалення аудиту податкових зобов'язань.

РОЗДІЛ III. УДОСКОНАЛЕННЯ ОБЛІКОВОЇ ТА КОНТРОЛЬНО-АНАЛІТИЧНОЇ РОБОТИ НА ТДВ «КОРОСТИШІВСЬКИЙ ЗАВОД ПРОДОВОЛЬЧИХ ТОВАРІВ» ТА ЗА ПОДАТКОВИМИ ЗОБОВ'ЯЗАННЯМИ

3.1. Удосконалення облікової роботи на ТДВ «Коростишівський завод продовольчих товарів»

Після ознайомлення з підприємством та аналізом його діяльності ми можемо навести декілька способів для покращення його облікової роботи, що допоможе йому в майбутньому покращити свій фінансовий стан, зменшити збитки за період та в довгостроковій перспективі отримувати прибутки за результатами своєї діяльності.

Для зменшення навантаження на бухгалтерську службу, отримання оперативної управлінської інформації здійснення аналізу господарської діяльності, на досліджуваному підприємстві було б доцільним запровадити комплексну автоматизацію всіх облікових процесів.

На підприємстві існує часткова автоматизація облікових процесів, але наявне комп'ютерне забезпечення не дає можливості складати звітність, готувати оперативну управлінську інформацію та здійснювати фінансовий аналіз результатів діяльності за період.

Повна комп'ютеризація має певні характерні ознаки, а саме:

1. Комп'ютер з допоміжного засобу стане визначальним фактором ведення обліку;
2. Розподіл обробки даних;
3. Охоплення всіх без винятку етапів обробки облікової інформації: збір первинної інформації, її обробку та формування звітності;
4. Можливість організувати безперервність накопичення первинних облікових даних та їх передачі по дистанційним каналам, а в подальшому автоматичне складання бухгалтерських проводок;
5. Забезпечення збереженості інформації, виявлення та недопущення несанкціонованого доступу до інформації, що зберігається на носіях;
6. Миттєве отримання інформації за запитом.

Використання комп'ютерних програм у роботі бухгалтерії – єдиний шлях для ведення облікової роботи в умовах комп'ютерних технологій.

Обліково-аналітичне та контрольне забезпечення податкових зобов'язань

Посада	Прізвище, ініціали	Підпис	Дата	РОЗДІЛ III. УДОСКОНАЛЕННЯ ОБЛІКОВОЇ ТА КОНТРОЛЬНО- АНАЛІТИЧНОЇ РОБОТИ НА ТДВ «КОРОСТИШІВСЬКИЙ ЗАВОД ПРОДОВОЛЬЧИХ ТОВАРІВ» ТА ЗА ПОДАТКОВИМИ ЗОБОВ'ЯЗАННЯМИ	Номер сторінки
Здобувач	Черняк В.А		20.01.2021		80
Науковий керівник	Ткаченко Н.М		21.01.2021		
Консультант	Осадча Г.Г		21.01.2021		
Консультант	Чернелевський Л.М.		21.01.2021		
Консультант	Беренда Н.І,		21.01.2021		
Завідувач кафедри	Чернелевський Л.М.		04.02.2020		

На жаль, недоліками комп'ютерної форми ведення обліку є висока ціна програмного та технічного забезпечення, але завдяки таким тратам керівництво спростить роботу на підприємстві і матиме від цього тільки гарні і точні результати у веденні обліку.

Для кращого розуміння фінансового стану та розвитку, на нашу думку, необхідно організувати групу на підприємстві, яка буде займатись аналізом діяльності та буде розроблювати стратегію подальшого розвитку, проводитиме аналіз за допомогою моделей банкрутства, тощо. До даної групи повинен входити головний бухгалтер, керівник та, можливо, спеціально найманий працівник, для роботи з такою специфікою.

Метою роботи даної групи буде дослідження ймовірності банкрутства на основі вітчизняних і зарубіжних факторних моделей банкрутства, а також розроблення рекомендацій щодо запобігання можливому банкрутству на ТДВ «Коростишівський завод продовольчих товарів». Також дана група повинна буде аналізувати фінансовий стан підприємства, розробляти стратегію розвитку подолання збитків та отримання прибутків.

Під час тривалої фінансової кризи на підприємстві та хронічної неплатоспроможності, підприємство може бути об'явлене банкрутом. Саме для запобігання цієї проблеми ми і пропонуємо створити дану групу, щоб передбачати такі сумні наслідки діяльності і не мати проблем з цим.

Банкрутство — це реалізація катастрофічних ризиків підприємства в процесі його господарської діяльності, внаслідок чого воно не може задовільнити в установлені строки вимоги, що пред'явлено зі сторони його кредиторів та виконати зобов'язання перед бюджетом. Для того, щоб попередити такий стан підприємстві використовуються багатофакторні моделі прогнозування банкрутства [42].

Необхідно аналізувати діяльність підприємства для передбачення можливого банкрутства.

Завдяки аналізу фінансового стану підприємства, оцінці фінансових показників діяльності можна спрогнозувати можливість банкрутства і запобігти цьому. У прогнозуванні банкрутства важливу роль відіграють формалізовані моделі.

Для визначення фінансового стану підприємства, його подальшого на розвитку на підприємстві складають прогнозований баланс.

Прогнозований баланс формується до початку основної діяльності у відповідності до перспективних планів, стратегії розвитку підприємства. У складанні саме такої звітності зацікавлені, в першу чергу, внутрішні користувачі інформації, оскільки саме у прогнозованій фінансовій звітності інтегруються усі основні показники господарської діяльності підприємства.

ТДВ «Коростишівський завод продовольчих товарів» - суб'єкт малого підприємництва, який використовує скорочену форму звітності, не сплачує податок на прибуток та є платником єдиного податку.

В результаті аналізу звітності підприємства за 2019 рік, управлінський персонал підприємства розробив заходи щодо збільшення прибутковості та збалансування фінансового стану, зокрема:

- зміна складу і структури власного капіталу за рахунок збільшення прибутку;

- зменшення суми виробничих запасів шляхом прискорення їх оборотності та реалізації неліквідних;
- скорочення дебіторської заборгованості та збільшення загальної суми грошових коштів і їх еквівалентів;
- зменшення суми поточних зобов'язань за рахунок покращення платоспроможності.

На підприємстві ТДВ «Коростишівський завод продовольчих товарів» було проведено аналіз фінансових звітів за останні три роки і сформовано прогнозний баланс і звіт про фінансові результати (табл. 3.1, 3.2)

Таблиця 3.1

Прогнозований баланс
«ТДВ Коростишівський завод продовольчих товарів» на 2020 рік
(розраховано з використанням даних фінансової звітності в додатку А)

Статті	На 1.01.2020	На 31.12.2020	Абсолютне відхилення
1	2	3	4
Актив			
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	-	-	-
Незавершені капітальні інвестиції	9,4	9,4	0
Основні засоби	417,5	600	182,5
первісна вартість	1701,7	2000	298,3
знос	1284,2	1400	115,8
Інвестиційна нерухомість	-	-	
Довгострокові фінансові інвестиції:	10,9	-	
Інші необоротні активи	-	-	
Усього за розділом I	437,8	609,40	171,6
II. Оборотні активи			0
Запаси	108,7	70,2	-38,5
Виробничі запаси	-	-	
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	8,0	10,9	2,9
Дебіторська заборгованість з бюджетом	-	-	
Інша поточна дебіторська заборгованість	34,5	29,6	-4,9
Поточні фінансові інвестиції			0
Гроші та їх еквіваленти	13,0	69	56
Витрати майбутніх періодів	2,8	2,7	-0,1
Інші оборотні активи	15,2	37	21,8
Усього за розділом II	182,2	219,40	37,2
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	-	-	
Баланс	620,00	828,80	208,8
Пасив			
I. Власний капітал			
Зареєстрований капітал	1382,9	1382,9	0
Капітал у дооцінках			0
Додатковий капітал	500,4	150	-350,4
Резервний капітал			0
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	-2313,7	-800	1513,7

Продовження таблиці 3.1

1	2	3	4
Неоплачений капітал	-	-	
Вилучений капітал	-	-	
Усього за розділом I	-430,4	732,90	1163,3
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення	-	-	
III. Поточні зобов'язання і забезпечення	-	-	
Короткострокові кредити банків	-	-	
Поточна заборгованість за:			0
довгостроковими зобов'язаннями	-	-	
товари, роботи, послуги	254,7	50	-204,7
розрахунками з бюджетом	76,2	30	-46,2
у тому числі з податку на прибуток	-	-	
розрахунками зі страхування	21,9	5,4	-16,5
розрахунками з оплати праці	63,7	10,5	-53,2
Доходи майбутніх періодів	-	-	
Інші поточні зобов'язання	633,9	0	-633,9
Усього за розділом III	1050,4	95,9	-954,5
Баланс	620,00	828,80	208,8

Сума активів на кінець періоду становитиме 828,80 тис. грн, що на 208,8 тис. грн більше ніж у історичному періоді.

Таблиця 3.2

Звіт про фінансові результати СМП
(розраховано з використанням даних фінансової звітності в додатку А)

Стаття	Код рядка	За звітний період(2020)	За аналогічний період попереднього року(2019)
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції	2000	3658,3	2846,6
Інші операційні доходи	2120	1090,6	492,9
Інші доходи	2240	36,5	-
Разом доходи (2000 + 2120 + 2240)	2280	4785,4	3339,5
Собівартість реалізованої продукції	2050	(3326,4)	(2938,7)
Інші операційні витрати	2180	(1448,2)	(1132,2)
Інші витрати	2270	()	()
Разом витрати	2285	(4774,6)	(3530,9)
Фінансовий результат до оподаткування	2290	10,8	(191,4)
Податок на прибуток	2300	(*)	(*)
Чистий прибуток (збиток)	2350	10,8	(191,4)

Тобто, згідно з прогнозом, у наступному періоді, буде проведено низку важливих заходів, згідно з якими і було складено прогнозований фінансовий звіт. Оновлено матеріально-технічне забезпечення на підприємстві, закуплено нову техніку для виготовлення нової продукції. Зменшено суму виробничих запасів та готової продукції на складі, збільшені обсяги реалізації. Буде збільшено суму іншої дебіторської

заборгованість, проте зменшено суму дебіторської заборгованості за товари, роботи і послуги. Сума грошових коштів і їх еквівалентів буде збільшена за останній період, завдяки збільшенню продажів готової продукції і зменшенню дебіторської заборгованості. За рахунок додаткового капіталу, грошових коштів від продажу готової продукції буде зменшено суму непокритого збитку. Поточні зобов'язання за останній період значно зменшаться на кінець 2020 року за рахунок сплати заборгованості нашим кредиторам, бюджету і працівникам по виплаті заробітної плати.

Наступним кроком у прогнозуванні банкрутства є порівняння показників фінансового стану підприємства за історичним балансом та прогнозованим (табл. 3.3).

Таблиця 3.3

Показники фінансового стану ТДВ «Коростишівський завод продовольчих товарів» з урахуванням прогнозу

№	Показник	Історичний баланс	Прогнозний баланс	Абсолютне відхилення прогнозу від історичного балансу
1	2	3	4	5
1	Необоротні активи	437,8	609,4	171,6
2	Оборотні активи	182,2	219,4	37,2
3	Поточні зобов'язання	1050,4	95,9	954,5
4	Власний капітал	-430,4	732,9	1163,3
5	Довгострокова заборгованість	0	0	0
6	Валюта балансу	620	828,8	208,8
7	Дебіторська заборгованість	8	10,9	2,9
8	Поточна заборгованість за товари	254,7	50	-204,7
9	Грошові кошти	13	69	56
10	Коефіцієнт автономії	-0,69	0,88	1,58
11	Коефіцієнт мобільності	0,32	0,36	0,04
12	Коефіцієнт маневреності	-4,77	0,56	5,33
13	Коефіцієнт фінансової стійкості	-0,41	7,64	8,05
14	Коефіцієнт покриття заборгованості	0,17	2,29	2,11
15	Коефіцієнт поточної ліквідності	0,08	0,83	1,52
16	Коефіцієнт абсолютної ліквідності	0,05	0,72	1,33
17	Коефіцієнт покриття за рахунок дебіторської заборгованості	0,01	0,11	0,11

На основі аналізу фінансового стану підприємства з урахуванням прогнозу можна зробити наступні висновки.

Необоротні активи в прогнозному балансі становитимуть 609,4 тис. грн, що на 171,6 тис. грн. більше ніж у історичному балансі. Оборотні активи в історичному балансі становили 182,2 тис. грн, в прогнозі – 219,4 тис. грн, що на 37,2 тис. грн більше.

Поточні зобов'язання в історичному балансі становили 1050,4 тис. грн, в прогнозі 95,9 тис. грн, що на 954,5 тис. грн менше, що говорить про те, що підприємство розрахується зі своїми кредиторами у майбутньому періоді.

Власний капітал у прогнозі збільшиться на 1163,3 тис. грн, валюта балансу збільшиться на 208,8 тис. грн. Збільшиться дебіторська заборгованість на 2,9 тис. грн, а поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги зменшиться на 204,7 тис. грн. Грошові кошти збільшаться у прогнозі на 56 тис. грн.

Коефіцієнт автономії на підприємстві становив -0,69, в прогнозі 0,88, що значно вище нормативу, отже підприємство стане фінансово незалежним.

Коефіцієнт мобільності має позитивну динаміку, в прогнозному балансі він збільшиться і це показує збільшення мобільності активів на підприємстві у прогнозному періоді.

Коефіцієнт маневреності становив 4,77, прогнозований показник становитиме 0,56, завдяки значному зменшенню поточних зобов'язань та збільшенню оборотних активів на підприємстві.

Коефіцієнт фінансової стійкості становив 0,41, в прогнозі показник становить 7,64 завдяки тому, що суттєво збільшився власний капітал на підприємстві і значно зменшились поточні зобов'язання.

Коефіцієнт покриття заборгованості у прогнозному періоді стане нормативним, бо становитиме 2,29 і такі зміни відбулись за рахунок збільшення оборотних активів та значного зменшення поточних зобов'язань підприємства.

Коефіцієнти поточної та абсолютної ліквідності у прогнозному періоді значно збільшаться за рахунок зменшення поточних зобов'язань на підприємстві та збільшення оборотних активів, а саме грошових коштів та дебіторської заборгованості.

Коефіцієнт покриття заборгованості за рахунок дебіторської заборгованості в прогнозованому балансі становить 0,11, що є меншим від нормативного значення, проте підприємство розвивається і в майбутньому цей показник стане нормативним. Тобто після аналізу фінансового стану підприємства можна сказати, що підприємство є стійким, ліквідним і автономним.

Для розуміння фінансового стану підприємства і визначення чи є підприємство на межі банкрутства чи ні, необхідно перевірити показники підприємства за допомогою формалізованих моделей банкрутства [40].

Найчастіше для визначення ступеня банкрутства використовуються моделі Альтмана, Іркутської академії та модель О. Терещенка.

У західній практиці для прогнозування банкрутства використовують багатофакторні моделі Е. Альтмана, зокрема, п'ятифакторну модель прогнозування банкрутства. На основі дослідження показників збанкрутілих підприємств, порівняння їх з аналогічними за розмірами в даній галузі, яким вдалося зберегти платоспроможність, вибудувалась модель. Для цього співставлялись 5 показників, які розкривали різні

сторони фінансового становища підприємства, і за допомогою формули (3.1) оцінювались можливості банкрутства підприємства [42].

$$Z = 1,2K_{об} + 1,4K_{нп} + 3,3K_p + 0,6K_{п} + 1,0K_{ва} \quad (3.1)$$

де, $K_{об}$ - частка оборотних коштів в активах, тобто відношення активів до загальної суми активів, грн;

$K_{нп}$ - рентабельність активів, визначених на основі нерозподіленого прибутку, тобто відношення нерозподіленого прибутку (чистий прибуток за мінусом дивідендів) до загальної суми активів, %;

K_p - рентабельність активів, визначена на основі балансового прибутку, тобто відношення балансового прибутку до загальної суми активів, %;

$K_{п}$ - коефіцієнт покриття по ринковій вартості власного капіталу, тобто відношення ринкової вартості акціонерного капіталу (сумарна ринкова вартість акцій підприємства) до короткотермінових зобов'язань;

$K_{ва}$ - віддача всіх активів, тобто, відношення виручки від реалізації до загальної суми активів, % [40].

$$K_{об} = \frac{\text{Робочий капітал}}{\text{Активи}}; K_{нп} = \frac{\text{ЧП}}{\text{Активи}}; K_p = \frac{\text{Прибуток до оприбуткування}}{\text{Активи}};$$

$$K_{п} = \frac{\text{Власний капітал}}{\text{Активи}}; K_{ва} = \frac{\text{Чистий дохід}}{\text{Активи}}$$

До цієї моделі включаються показники ліквідності, рентабельності, фінансової стійкості, ринкової активності.

У залежності від значення показників прогнозують ймовірність банкрутства:

до 1,8- дуже висока;

від 2,8 до 2,9 — можлива;

від 1,8 до 2,7 – висока;

більше 3,0 - дуже низька. [40]

За допомогою 5-факторної моделі прогноз банкрутства можна встановити з точністю до 95%.

Необхідно проаналізувати показники підприємства за останній період і за прогнозними даними. (табл. 3.4)

Таблиця 3.4.

**Показники ТДВ «Коростишівський завод продовольчих товарів»
за моделлю Альтмана за 2019-2020рр.
(розраховано з використанням даних фінансової звітності в додатку А)**

№	Показник	2019	2020
1	2	3	4
1	$K_{об}$	2,2305	0,1490
2	$K_{нп}$	0,5912	0,1337
3	K_p	0,5912	0,1337
4	$K_{п}$	-0,3087	0,8843
5	$K_{ва}$	-0,6914	4,4140

Продовження таблиці 3.4.

1	2	3	4
6	Z	5,3040	5,7518
7	Ймовірність банкрутства	банкрутство не загрожує	банкрутство не загрожує

Банкрутство підприємству не загрожує, бо $Z \geq 2,99$.

Проаналізувавши досліджуване підприємство за моделлю Альтмана, можна зробити висновки, що підприємству банкрутство не загрожує ні зараз, ні за прогнозованими показниками.

Наступною моделлю для аналізу є чотирьохфакторна R-модель, запропонована вченими Іркутської державної економічної академії, яка розраховується за формулою (3.2):

$$R = 8,38K_1 + K_2 + 0,054K_3 + 0,64K_4 \quad (3.2)$$

$$\text{де, } K_1 = \frac{\text{Оборотний капітал}}{\text{Активи}}; K_2 = \frac{\text{ЧП}}{\text{ВК}}; K_3 = \frac{\text{Чистий дохід}}{\text{Активи}}; K_4 = \frac{\text{ЧП}}{\text{Загальні витрати}}$$

Якщо $R < 0$, то вірогідність банкрутства максимальна і дорівнює 90-100%;

якщо $0 < R < 0,18$ - вірогідність висока, дорівнює 60-80%;

якщо $0,18 < R < 0,32$ - вірогідність середня, дорівнює 35-50%;

якщо $0,32 < R < 0,42$ - вірогідність низька, дорівнює 15-20%;

якщо $R > 0,42$ – вірогідність мінімальна, до 10%. [6, с.120-123]

Необхідно розрахувати показники для ТДВ «Коростишівський завод продовольчих товарів» за моделлю, запропонованою Вченими Іркутської державної економічної академії (табл. 3.5.).

Таблиця 3.5.

**Показники ТДВ «Коростишівський завод продовольчих товарів»
за R-моделлю 2019-2020рр.
(розраховано з використанням даних фінансової звітності в додатку А)**

№	Показник	2019	2020
1	2	3	4
1	K_1	0,4165	0,2642
2	K_2	0,8247	0,1512
3	K_3	2,9264	4,4140
4	K_4	0,0665	0,0232
5	R	2,7964	3,9484
6	Ймовірність банкрутства	ймовірність мінімальна (10%)	ймовірність мінімальна (10%)

Банкрутство підприємству не загрожує, бо $R \geq 0.42$

За моделлю вчених Іркутської державної економічної академії підприємство також немає ризиків до банкрутства. Тобто, вже друга формалізована модель банкрутства показує, що досліджуване підприємство немає причин і ризиків для такого стану, як банкрутство.

Також досить поширеною у використанні в Україні є модель О. Терещенка. Дана модель – це універсальна модель, яка включає в себе 6 показників і побудована на основі 850 підприємств різних галузей.

Модель О. Терещенка визначається за формулою (3.3):

$$Z = 1,5x_1 + 0,08x_2 + 10x_3 + 5x_4 + 0,3x_5 + 0,1x_6 \quad (3.3)$$

$$\text{де, } X_1 = \frac{\text{Грошові надходження}}{\text{Зобов'язання}}; X_2 = \frac{\text{Активи}}{\text{Зобов'язання}}; X_3 = \frac{\text{ЧП}}{\text{Активи}};$$

$$X_4 = \frac{\text{ЧП}}{\text{ЧД}}; X_5 = \frac{\text{ВЗ}}{\text{ЧД}}; X_6 = \frac{\text{ЧД}}{\text{Основний капітал}};$$

На основі проведених досліджень за даною моделлю, здійснюється висновок про ймовірність банкрутства підприємства:

- якщо $z > 2$ – банкрутство не загрожує;
- якщо $1 < z < 2$ – фінансова стійкість порушена;
- якщо $0 < z < 1$ – існує загроза банкрутства [30].

Проведемо аналіз підприємства за даною моделлю (табл. 3.6).

Таблиця 3.6.

**Показники ТДВ «Коростишівський завод продовольчих товарів»
за моделлю О. Терещенка за 2019-2020 рр.
(розраховано з використанням даних фінансової звітності в додатку А)**

№	Показник	2019	2020
1	2	3	4
1	X_1	0,0267	0,7195
2	X_2	0,5485	8,6423
3	X_3	0,3462	0,1337
4	X_4	-0,0896	0,0303
5	X_5	0,0398	0,0192
6	X_6	-11,78	5,0536
7	Z	3,3930	4,2873
8	Ймовірність банкрутства	банкрутство не загрожує	банкрутство не загрожує

За моделлю Терещенка, підприємству також не загрожує банкрутство, а завдяки покращенню роботи в майбутньому, коефіцієнти зростають, тобто до межі банкрутства підприємство не наближається

Тобто такий аналіз діяльності та прогнозування майбутнього банкрутства повинен проводитись на підприємстві раз на рік, а краще коли раз на півроку, для розуміння фінансового стану діяльності та планування нових рішень для вирішення проблем.

Кожна з наведених моделей використовує різні показники для прогнозування, тому, на нашу думку, краще використовувати їх всіх, або хоча б дві з них для правдивішого розуміння та для більш глибокого та всебічного аналізу фінансового стану підприємства. Результат прогнозування за декількома моделями допоможе побачити проблемні показники на підприємстві, щоб у подальшому їх покращити. Формалізовані моделі банкрутства допомагають управлінському персоналу у визначенні фінансового стану підприємства, його стійкості і можливості або неможливості банкрутства в найближчий час.

Аналізоване підприємство хоч і має певні проблеми з фінансовим станом, має збитки і загалом показники є низьким, але за трьома моделями банкрутство такому підприємству не загрожує. Відповідно, управлінський персонал повинен визначити таку стратегію розвитку, яка допоможе в майбутньому досягти фінансової стабільності, підвищити ділову активність, конкурентоспроможність і рентабельність.

3.2. Стратегічний управлінський облік зобов'язань на прикладі ТДВ «Коростишівський завод продовольчих товарів»

Глобалізаційні трансформації світової та національних економік, фокусуючи пріоритети на подоланні аморфності бізнесу та посиленні конкурентоспроможності, зумовили об'єктивну необхідність розробки науково обґрунтованої моделі комплексного інформаційного забезпечення стратегічного менеджменту, що передбачає доцільність впровадження обліково-аналітичних інновацій для генерування нових методологічних засобів обробки інформації стратегічного характеру, зокрема, розвитку управлінського обліку в напрямі забезпечення його відповідності потребам стратегічного управління з логічним уточненням теоретичних основ функціональності облікової системи тактичного й стратегічного рівнів.

Однак, за дослідженням В. М. Жука, більшість науковців вважають, що змістовне наповнення функцій бухгалтерського обліку не залежить від кількості зацікавлених у його даних користувачів та від змісту запитів на бухгалтерську інформацію [10, с. 72]. Така позиція пояснюється значним консерватизмом облікової науки, але велика плеяда прогресивним вчених все таки генерувала фундамент адаптації бухгалтерського обліку до еволюційних трансформацій сучасної економіки.

Сучасні умови ведення бізнесу та переорієнтація вимог менеджменту щодо інформаційного забезпечення управління різних ієрархічних рівнів поступово спонукають до виведення функцій управлінського обліку за межі виключно облікових систем, мотивуючи інтеграцію з системами прогнозування, контролю, моделювання, інтелектуалізації, мотивації, моніторингу ефективності тощо. Обґрунтованість і дієвість рішень, генерованих системою управлінського обліку, посилюються наявністю загальноприйнятих універсальних принципів. Власне з цією метою дві найвпливовіші організації в сфері обліку й управління – Chartered Institute of Management Accountants (CIMA) і American Institute of Certified Public Accountants (AICPA) спільно презентували світовій спільноті глобальні принципи бухгалтерського обліку:

- 1) комунікація як основний компонент успіху;
- 2) використання релевантної інформації;
- 3) аналіз впливу різних чинників на вартість компанії;
- 4) управління, засноване на довірі [1].

Адекватність ідентифікації й обґрунтування спектру функцій стратегічного управлінського обліку, зважаючи на поліваріантність визнання і позиціонування тактичного і стратегічного рівнів облікової системи, зумовлює доцільність диференціації ймовірного переліку функцій у розрізі типових і специфічних. Як складова облікової системи стратегічний управлінський облік забезпечує виконання всіх типових його функцій, однак як специфічний інструмент інформаційного забезпечення, орієнтований на моніторинг внутрішнього та зовнішнього середовищ, формулювання та реалізацію стратегій підприємства, він має свої особливі завдання, які конкретизують облікові функції. Однак, навіть щодо типових функцій управлінського обліку однотайність серед вчених відсутня.

Л. В. Нападовська виділяє п'ять типових функцій управлінського обліку: 1) інформаційну (забезпечення керівників усіх рівнів управління інформацією, яка необхідна для більш ефективного планування, контролю і прийняття рішень); 2) контрольну (контроль та оцінка результатів діяльності структурних підрозділів й окремих виконавців, а також підприємства у цілому; досягнення тактичних і стратегічних цілей підприємства, ефективності прийнятих рішень); 3) прогнозну (інформаційне забезпечення планування та спрямування розвитку підприємства на досягнення його стратегічних цілей); 4) аналітичну (інформаційний супровід аналізу відхилень фактичних затрат і результатів діяльності окремих центрів відповідальності від запланованих); 5) комунікаційну (засіб прямого і зворотного зв'язку між рівнями управління, функціональними і структурними підрозділами, внутрішнім і зовнішнім середовищем [27, с. 178-179].

С. Ф. Голов виділяє чотири функції управлінського обліку: 1) використання результатів (підзвітність, критерії результату, порівняння з еталоном); 2) вартість процесів і технологій (використання ресурсів і створення вартості, взаємозв'язок процесів управління, розроблення та оцінка технології); 3) потенціал, необхідний для ефективності функції (критична свідомість, творчі можливості, невпинне вдосконалення, ключова компетентність); 4) особлива функція управління (орієнтація на команду та цілі, орієнтація на бізнес-процеси, орієнтація на вартість, спрямованість на продуктивність ресурсів) [6, с. 19].

І. В. Хлівна та Г. С. Ліхоносова виділяють лише три функції управлінського обліку: 1) оперативний контроль; 2) формування інформації, яка необхідна для управління підрозділами підприємства; 3) забезпечення всіх рівнів управління релевантною інформацією [49, с. 189].

Проведений моніторинг фахових праць з обліку доводить, що однозначності та єдності наукових підходів у ідентифікації специфічних функцій стратегічного управлінського обліку не існує.

Податкові зобов'язання – це поточні зобов'язання підприємства, заборгованість перед бюджетом країни за податками, зборами. Податкові зобов'язання є частиною кредиторської заборгованості і відображаються у III розділі пасиву балансу «Поточні зобов'язання», у рядку 1620 «Розрахунки з бюджетом».

Дослідженням податкових зобов'язань або ж розрахунками з бюджетом займалися такі вітчизняні та зарубіжні вчені, як К Друрі, Макконелл, П. Самуельсон, П. Фрідман, Ф.Ф Бутинець, В.І. Єфіменко, М.В. Кужельний, А.М Кузминський, В.Г. Линник, В.О Швець.

Стратегічний управлінський облік податкових зобов'язань на підприємстві потрібен, для того, щоб зрозуміти яку частку податкові зобов'язання займають у загальній сумі поточних зобов'язань, які поточні зобов'язання потребують негайного погашення, а які ще можуть бути непогашеними певний час і прийняти нові управлінські рішення, щоб покращити діяльність підприємства.

Для прийняття нових управлінських рішень на підприємстві потрібно проаналізувати динаміку зміни податкових зобов'язань за останні два роки. Для ефективнішого розгляду динаміки податкових зобов'язань необхідно проаналізувати склад, динаміку та структуру цих зобов'язань у загальній сумі кредиторської заборгованості.

Після аналізу динаміки кредиторської заборгованості за період можна побачити на скільки вона збільшилася в цілому і по категоріям за досліджуваний період. Такий аналіз допомагає керівництву підприємства у подальшому прийнятті управлінських рішень, щодо кредиторської заборгованості та податкових зобов'язань у її складі.

Так, як податкові зобов'язання це елемент кредиторської заборгованості, то після її аналізу, ми можемо побачити на скільки збільшився або зменшився кожен показник у кількісному виразі і які рішення повинні бути прийняті по ньому у майбутньому: збільшувати його чи скорочувати або ж лишити сталим.

Таблиця 3.7

**Динаміка та структура кредиторської заборгованості на підприємстві
(розраховано з використанням даних фінансової звітності в додатку А)**

№	Показник	2017		2018		Відхилення		Темп росту, %
		тис. Грн (С)	питома вага(D)	тис. грн (Е)	питома вага(F)	Абсолю тне	пунктів структур и	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1.	Довгострокові зобов'язання	Ф.№1 р. 1595	1С/7С* 100	Ф.№1 р. 1595	1Е/7Е* 100	1Е-1С	1F-1D	1Е/1С *100
Поточні зобов'язання:								
2.	за товари, роботи, послуги	Ф.№1 р. 1615	2С/7С* 100	Ф.№1 р. 1615	2Е/7Е* 100	2Е-2С	2F-2D	2Е/2С* 100
3.	за розрахунками з бюджетом	Ф.№1 р. 1620	3С/7С* 100	Ф.№1 р. 1620	3Е/7Е* 100	3Е-3С	3F-3D	3Е/3С* 100
4.	за розрахунками зі страхування	Ф.№1 р. 1625	4С/7С* 100	Ф.№1 р. 1625	4Е/7Е* 100	4Е-4С	4F-4D	4Е/4С* 100
5.	за розрахунками з оплати праці	Ф.№1 р. 1630	5С/7С* 100	Ф.№1 р. 1630	5Е/7Е* 100	5Е-5С	5F-5D	5Е/5С* 100

Продовження таблиці 3.7

1	2	3	4	5	6	7	8	9
6.	Інші поточні зобов'язання	Ф.№1 р. 1690	6С/7С* 100	Ф.№1 р. 1690	6Е/7Е* 100	6Е-6С	6F-6D	6Е/6С* 100
7.	Всього поточних зобов'язань	Ф.№1 р. 1695	7С/7С* 100	Ф.№1 р. 1695	7Е/7Е* 100	7Е-7С	7F-7D	7Е/7С* 100

Для аналізу динаміки кредиторської заборгованості використовують дані фінансової звітності підприємства за останні періоди. Дані про кредиторську заборгованість можна отримати за допомогою форми №1 «Звіт про фінансовий стан» («Баланс»). Динаміка та структура кредиторської заборгованості ТДВ «Коростишівський завод продовольчих товарів» за період 2018-2019 років наведена у табл. 3.8 за макетом табл. 3.7

Таблиця 3.8

Динаміка та структура кредиторської заборгованості на ТДВ «Коростишівський завод продовольчих товарів» за період 2018-2019 років

№	Показник	2018		2019		Відхилення		Темп росту, %
		тис. грн	питома вага	тис. грн	питома вага	Абсол.	пунктів структури	
1.	Довгострокові зобов'язання	-	-	-	-	-	-	-
Поточні зобов'язання:								
2.	за товари, роботи, послуги	257,9	29,01	254,7	24,25	-3,2	-4,76	98,76
3.	за розрахунками з бюджетом	72,3	8,13	76,2	7,25	3,9	-0,88	105,39
4.	за розрахунками зі страхування	10,5	1,18	21,9	2,08	11,4	0,90	208,57
5.	за розрахунками з оплати праці	41,2	4,63	63,7	6,06	22,5	1,43	154,61
6.	Інші поточні зобов'язання	507,1	57,04	633,9	60,35	126,8	3,31	125,00
7.	Всього	889	100,00	1050,4	100,00	161,4	-	118,16

Проаналізувавши дані табл. 3.2., можна сказати, що кредиторська заборгованість за останній рік значно зросла, на 161,4 тис. грн у загальному. Поточні зобов'язання за товари, роботи, послуги у 2019 році становлять 254,7 тис. грн, що на 3,2 тис. грн менші, ніж у минулому періоді. Розрахунки з бюджетом збільшились на 3,9 тис. грн, у порівнянні з минулим роком. Зобов'язання за розрахунками зі страхування у 2019 році становлять

21,9 тис. грн, що на 11,4 тис. грн більше ніж у 2018 році. Зобов'язання за розрахунками з оплати праці у 2019 році становлять 63,7 тис. грн, що на 22, 5 тис. грн більше ніж у минулому році. Інші поточні зобов'язання у 2019 році збільшились на 126,8 тис. грн, у порівнянні з минулим роком.

Аналіз структури кредиторської заборгованості показує, яку частку займає кожен вид заборгованості. Аналіз структури кредиторської заборгованості дає нам змогу зробити висновки про те, що кредиторська заборгованість зросла майже по всіх категоріям, лише поточна заборгованість за товари, роботи та послуги зменшилась у звітному періоді. Проте такі зміни не значно вплинули на загальну структуру кредиторської заборгованості.

Структура кредиторської заборгованості на ТДВ «Коростишівський завод продовольчих товарів» наведена на діаграмах, на рис. 3.1-3.2 для кращого розуміння, наочного вигляду.



Рис. 3.1 Структура кредиторської заборгованості за 2018 рік

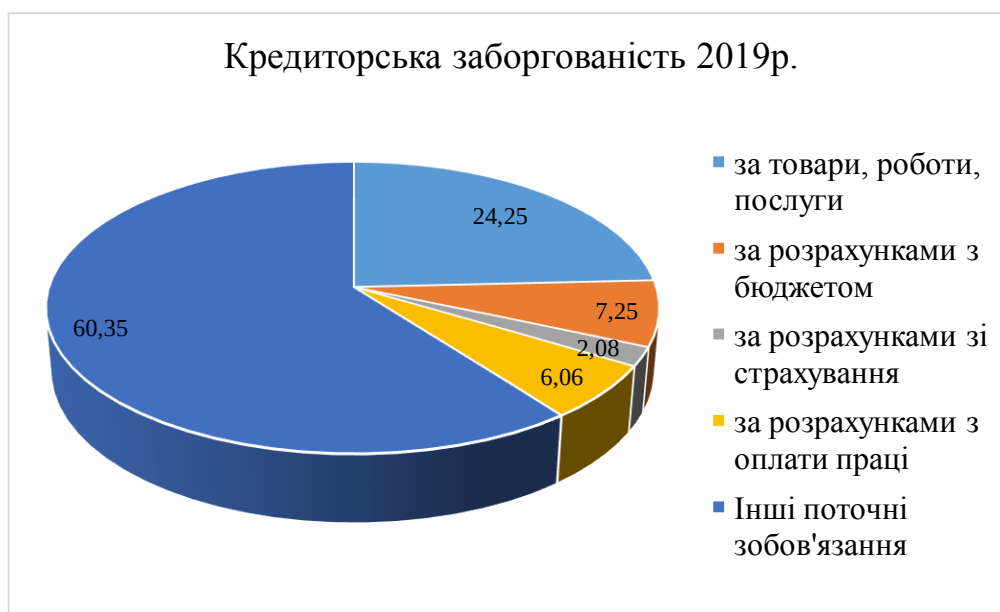


Рис. 3.2 Структура кредиторської заборгованості за 2019 рік

Після аналізу табл. 3.2 та діаграми на рис. 3.1 та 3.2 ми бачимо зміни у динаміці та структури кредиторської заборгованості на ТДВ «Коростишівський завод продовольчих товарів» за останній період, а саме, що розрахунки з бюджетом зросли не надто значно за останній період, на 3,9 тис. грн, що на 5,39 % відсотки більше ніж у минулому році. Це добре, що сума заборгованості зросла не надто значно, як, наприклад, розрахунки зі страхування, які у відсоткову значені зросли на 108,57 % за минулий рік.

Проаналізувавши питому вагу кожної категорії можемо дійти до таких висновків:

Найбільшу питому вагу в структурі кредиторської заборгованості займають іншу поточні зобов'язання (57,04% на 31.12.2018 та 60,35% на 31.12.2019).

На другому місці, хоч і зменшилась, але структури не змінила поточна заборгованість за товари, роботи та послуги (29,01% на 31.12.2018 та 24,25% на 31.12.2019).

Розрахунки з оплати праці на 31.12.2018р. становили 4,63%, а на 31.12.2019р. становлять 6,06%.

Розрахунки з бюджетом на 31.12.2019р. становлять 7,25% в загальній сумі заборгованості, що на 0,88% менше ніж у 2018 році.

Розрахунки зі страхування, хоч і зросли значно у звітному періоді, все одно займають найменшу частку у заборгованості і на 31.12.2019 року становлять 2,08%, що на 0,9% більше ніж у 2018 році.

Позитивним є те, що на підприємстві податкові зобов'язання мають незначну частку в кредиторській заборгованості, а отже зобов'язання погашаються у визначені терміни.

Проте, це може бути і за рахунок того, що інші категорії зобов'язань значно зростають, для цього і проводиться аналіз кредиторської заборгованості у цілому, щоб керівник міг бачити зростання/спад категорій і розуміти, які управлінські рішення необхідно приймати.

Наступним кроком аналізу кредиторської заборгованості є розподіл видів поточних зобов'язань за групами

- методом ABC, в залежності від питомої ваги у загальній сумі кредиторської заборгованості;
- методом XYZ, в залежності від терміну погашення заборгованості.

Метод ABC-аналізу – це просте, зручне та наочне ранжування будь-яких ресурсів з точки зору їх вкладу в прибуток або продажі, а в нашому випадку це ранжування заборгованостей у загальній сумі кредиторської заборгованості.

Завдяки такому ранжуванню можна правильно розставити пріоритети діяльності, визначити які зобов'язання займають найбільшу частку і вжити своєчасні коригуючі заходи.

Періодичність проведення ABC-аналізу: як мінімум раз на рік, щоб стратегічно, на щоквартальній основі.

Для прийняття стратегічних рішень результати даного методу рекомендується аналізувати в динаміці за декілька періодів.

Перевагами ABC-аналізу є його універсальність, простота та наочність, а недоліками можна назвати те, що метод є занадто математичним і може не враховувати стратегічні цілі компанії.

Метод XYZ – аналіз, який дозволяє класифікувати ресурси компанії в залежності від характеру їх споживання та точності прогнозувати змін у їх потребі протягом певного часового циклу.

Так як і ABC-аналіз, аналіз XYZ проводять раз на рік, а його результати аналізуються у динаміці за декілька періодів.

Дуже часто аналіз XYZ проводять спільно з ABC-аналізом, дозволяючи виділяти більш точні групи щодо їх властивостей.

Вихідні дані для такого дослідження ми також можемо знайти у фінансовій звітності, у III розділі пасиву Балансу «Поточні зобов'язання».

Для методу XYZ терміни погашення заборгованості можна знайти в документах бухгалтера: бухгалтерських довідках, внутрішніх документах, договорах, якщо заборгованість за товари, роботи, послуги, в законодавчих актах – заборгованість за розрахунками з бюджетом, тощо.

Проведення аналізу податкових зобов'язань за цими методами допоможе зрозуміти керівництву та управлінському персоналу у класифікації зобов'язань за терміном погашення, за загальною сумою, за можливістю контролю на залишками на кінець різних періодів (місяць, півроку, рік) та сталим відсотком можливості погашення даної зобов'язаності перед бюджетом, перед постачальниками, перед страховими компаніями, перед працівниками на підприємстві.

ABC-метод аналізу податкових зобов'язань наведено у табл. 3.9.

Таблиця 3.9

Розподіл видів поточних зобов'язань за групами залежно від питомої ваги у загальній сумі кредиторської заборгованості (метод ABC)

№	Кредиторська заборгованість	Сума поточних зобов'язань, грн	Частка в загальній сумі поточних зобов'язань, %	Сумарна частка в загальній сумі поточних зобов'язань, %	Розподіл за групами
1	2	3	4	5	6
1.	Інші поточні зобов'язання	633,9	60,35	60,35	A
2.	за товари, роботи, послуги	254,7	24,25	84,60	A
3.	за розрахунками з бюджетом	76,2	7,25	91,85	B
4.	за розрахунками з оплати праці	63,7	6,06	97,92	C
5.	за розрахунками зі страхування	21,9	2,08	100,00	C
6.	Всього	1050,40	100,00		

Після аналізу табл. 3.9 можемо сказати, що на підприємстві кредиторська заборгованість поділяється на три групи.

Група «А» найчисельніші зобов'язання, які вимагають щоденного обліку і контролю за рівнем залишку, це заборгованість за товари, роботи, послуги та інші поточні зобов'язання. Ця заборгованість є найчисельнішою і її необхідно сплачувати в першу чергу. До групи «В» належать розрахунки з бюджетом, вони є не такими чисельними і не потребують негайного погашення в цей момент. До групи «С» належить заборгованість, яка є нечисельною на підприємстві, немає особливого впливу на фінансовий стан підприємства та з погашенням якої можна трошки відтягнути.

На нашу думку, підприємству необхідно найближчим часом погашати заборгованість перед групою «А», щоб вона не збільшувалась з кожним роком і не мала значного впливу на фінансовий стан підприємства.

Розподіл поточних зобов'язань за методом XYZ показує яка заборгованість на підприємстві має найбільший термін погашення, а яку необхідно погашати першочергово. Розподіл поточних зобов'язань ТДВ «Коростишівський завод продовольчих товарів» за групами залежно від терміну заборгованості наведено у табл. 3.10

Таблиця 3.10

Розподіл поточних зобов'язань за групами залежно від терміну заборгованості (метод XYZ)

№	Найменування кредитора	Сума кредиторської заборгованості, грн (9)	Термін заборгованості, дні	Розподіл за групами
1	2	3	4	5
1.	за розрахунками зі страхування	21,9	6	X
2.	за розрахунками з оплати праці	63,7	13	Y
3.	за розрахунками з бюджетом	76,2	15	Y
4.	за товари, роботи, послуги	254,7	20	Y
5.	Інші поточні зобов'язання	633,9	45	Z
6.	Всього	1050,40		

Після XYZ-аналізу, наведеного у табл. 3.10 можемо сказати, що на підприємстві кредиторська заборгованість поділяється на три групи.

Група «X» - група з терміном погашення 0-10 днів, містить заборгованість з коротким терміном погашення суми заборгованості, передбачуваність погашення становить 90% і більше. Група «Y» - група заборгованості з терміном погашення 11-20 днів, передбачуваність погашення суми становить не менше 75%. Група «Z» - група заборгованостей з терміном погашення більше 20 днів, прогноз погашення – менше 75%.

На підприємстві група «Х» містить заборгованість з коротким терміном погашення, такої заборгованості на підприємстві небагато, тільки розрахунки зі страхуванням.

Група «У» - заборгованість із середнім строком погашення та середнім відсотком прогнозованості, такої заборгованості на підприємстві найбільше.

Група «Z» на підприємстві нечисельна – це інші поточні зобов'язання, строк погашення яких становить 45 днів.

Для кращого розуміння стану зобов'язань на підприємстві, можемо скласти матрицю спільного ABC+XYZ аналізу, яка покаже більш точні групи, як за питомою вагою так і відповідно за строком погашення. Матрицю спільного ABC+XYZ аналізу кредиторської заборгованості ТДВ «Коростишівський завод продовольчих товарів» наведено у табл. 3.11

Таблиця 3.11.

**Матрицю спільного ABC+XYZ аналізу кредиторської заборгованості ТДВ
«Коростишівський завод продовольчих товарів»**

Розподіл за групами	Група X		Група Y		Група Z	
	За розрахунками зі страхування		За товари та послуги, за розрахунками з бюджетом, за розрахунками з оплати праці		Інші поточні зобов'язання	
	Найменування зобов'язання	Σ, грн	Найменування зобов'язання	Σ, грн	Найменування зобов'язання	Σ, грн
Група А						
Інші поточні зобов'язання, за товари, роботи послуги			за товари, роботи, послуги	254,7	Інші поточні зобов'язання	633,9
	Разом AX	0,00	Разом AY	254,70	Разом AZ	633,90
Група В						
за розрахунками з бюджетом			за розрахунками з бюджетом	76,2		
	Разом BX	0,00	Разом BY	76,20	Разом BZ	0,00
Група С						
за розрахунками з оплати праці, за розрахунками зі страхування	за розрахунками зі страхування	21,9	за розрахунками з оплати праці	63,7		
	Разом CX	21,90	Разом CY	63,70	Разом CZ	0,00
Всього	Група X	21,90	Група Y	394,60	Група Z	633,90

Після спільного ABC+XYZ аналізу кредиторської заборгованості можемо підвести такі підсумки:

На підприємстві є зобов'язання груп АХ та АУ, які займають велику частину у загальній сумі зобов'язань, але їх термін погашення не є швидким.

Зобов'язання групи ВУ становлять не найбільшу частку у загальній сумі, але вони мають короткий термін погашення. Групи СХ та СУ мають маленьку питому вагу у загальній сумі зобов'язань, але відносно короткі терміни погашення.

Загалом на підприємстві всі зобов'язання мають короткі терміни погашення і це є добре, головне, щоб підприємство і надалі працювало так, щоб ці зобов'язання сплачувались. І після даного аналізу можна сказати, що на підприємстві є «Інші поточні зобов'язання», сума яких зростає протягом періоду і їх термін погашення становить 45 днів, на нашу думку, необхідно приймати нові управлінські рішення, щоб зобов'язання однієї категорії не становили 60% від загальної суми зобов'язань. Для цього потрібно у документах бухгалтера знайти розшифровку цієї категорії зобов'язань і виокремити ті, яких можна було б уникати.

3.3. Застосування інформаційних систем і технологій з обліку податкових зобов'язань

За останні роки у бухгалтерського обліку набирають популярності інформаційні системи та технології, без них бухгалтерська робота стає набагато тяжчою, так як вони значно спрощують облікову роботу при правильному її веденні.

У наш час існує багато видів інформаційних систем. Наведемо деякі з них.

Інформаційна система «**BAS Бухгалтерія**». Програмний продукт призначений для автоматизації бухгалтерського та податкового обліку, зокрема і підготовки обов'язкової звітності на підприємствах, які провадять різні види комерційної діяльності: надання послуг, виробництво, комісійна торгівля, оптова та роздрібна торгівля тощо. Всі операції проводяться згідно з чинним законодавством України.

«BAS Бухгалтерія» допомагає у вирішенні всіх питань, які стоять перед бухгалтерською службою під час її роботи. Програма дозволяє повністю автоматизувати облік на підприємстві і до того ж має можливість виписувати первинні документи та вести облік продаж. До складу системи включено план рахунків бухгалтерського обліку, який встановлений відповідно до чинного законодавства. Склад рахунків, організація валютного обліку, аналітичного обліку та кількісного обліку на рахунках повністю відповідають вимогам українського законодавства.

Наступною інформаційною програмою в бухгалтерському обліку є система «**Галактика ERP**»

З моменту свого створення і до теперішнього часу корпорація «Галактика» слідує своїй головній меті – підтримувати бізнес замовників максимально ефективними рішеннями. Метою корпорації є розробка та поставка найефективніших та найсучасніших

рішень та інформаційних технологій для швидкого розвитку бізнесу та безперебійного функціонування підприємства.

«Галактика ERP» - це сучасна високопродуктивна автоматизована система, що дозволяє в короткі терміни вирішувати різного виду облікові управлінські завдання, забезпечує співробітників підприємства інформацією згідно з основними вимогами, яка використовується для оптимізації та максимальної ефективності роботи.

У даної системи є декілька підсистем:

- планування управління виробництвом;
- фінансове планування;
- управлінський облік
- бухгалтерський та податковий облік;
- складський облік;
- логістика;
- управління персоналом і кадровою політикою.

«**М.Е.Doc**» – це програмне забезпечення (комп'ютерна програма) для подання звітності до контролюючих органів та обміну юридично значущими первинними документами між контрагентами в електронному вигляді. Програмою користується переважна більшість в Україні.

Програмний продукт М.Е.Doc призначений для подачі звітності в усі контролюючі органи України (Державна фіскальна служба України, Державна служба статистики України, Державна казначейська служба України, Пенсійний фонд України, Державна служба України з питань праці, міністерства і відомства) для реєстрації податкових накладних та юридично значущого електронного документообігу.

М.Е.Doc містить усі актуальні форми звітності, які оперативно оновлюються відповідно до законодавства.

І найвідоміша програма бухгалтерів – «**1С. 8.2. Підприємство**».

«**1С. 8.2. Підприємство**» - програма призначена для ведення бухгалтерського, управлінського, фінансового та податкового обліку на підприємстві. Особливістю даної системи є те, що вона стала майже монополістом на підприємствах пост радянського простору і через це має якісну технічну та методичну підтримку фірм партнерів в Україні.

Компанія поставляє ряд рішень для вирішення питань на українському ринку:

Програма «1С: Бухгалтерія для України»

Програма «1С: Управління торгівлею»

Програма «1С: Управління торговим підприємством для України»

Програма «1С: Управління невеликою фірмою для України»

Програма «1С: Зарплата і Управління персоналом для України», тощо.

ТДВ «Коростишівський завод продовольчих товарів» у своїй діяльності використовує інформаційну систему «1С. Підприємство», то у даному розділі ми будемо розглядати саме цю програму.

Перед початком користування програмою «1С. Підприємство» необхідно створити наше підприємство. Для цього необхідно відкрити програми необхідно на вкладку

«Підприємство» обрати в меню «Організації» і натиснути «Створення нової організації».

Після того, які всі необхідні данні було введено, необхідно натиснути на «ОК» і далі «ЗАПИСАТИ». Так введенні дані будуть збережені та записані у базу програми.

Створення нового підприємства відображено на рис. 3.3

Рис. 3.3. Створення нового підприємства

Важливим моментом при створенні нового підприємства є введення його облікової політики. Для цього в програмі необхідно зайти в меню «Підприємство» та обрати пункт «Облікова політика підприємства». Всі дані, необхідні для вводу необхідно брати з документів підприємства, а саме з «Наказу про облікову політику підприємства», який повинен містити інформацію про кожну ділянку обліку на підприємстві. Для коректної роботи у програмі нам необхідно заповнити вкладки «Оподаткування», «Бухгалтерський облік», «Виробництво» та «Оформлення податкових документів».

Введення облікової політики, а саме бухгалтерського обліку ТДВ «Коростишівського заводу продовольчих товарів» у систему «1С. Бухгалтерія» показано на рис. 3.4.

Рис. 3.4. Облікова політика підприємства

Досліджуване підприємство використовує:

- **«Спосіб оцінки вартості МПЗ»** - по середній вартості;
- **«Спосіб оцінки у роздріб»** - згідно з вартістю придбання.
- **«Витрати та доходи»** за допомогою 9 і 8 класу «Витрати діяльності»

Наступним кроком є введення підрозділів підприємства.

На досліджуваному підприємстві є три підрозділи: адміністрація, виробничий підрозділ та збутовий підрозділ.

У програмі для введення підрозділів необхідно зайти в **«Довідники»** і знайти вкладку **«Підрозділи організацій»**, відкрити та кнопкою **«Додати»** створювати свої підрозділи, як показано на рис. 3.5.

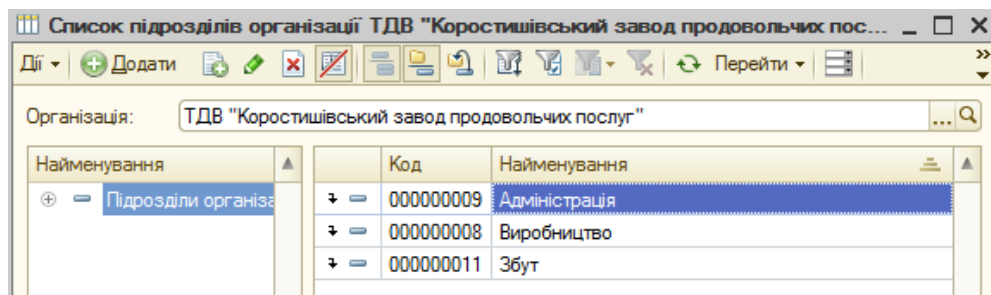


Рис. 3.5. Підрозділи організації

Для можливості проводити розрахунки з покупцями, постачальниками та державними органами в програмі необхідно ввести розрахунковий рахунок у банку. Для цього нам необхідно зайти на в довідник **«Контрагенти»**, додати нового контрагента та ввести його реквізити:

- назву банку
- код за ЄДРПОУ
- МФО банку
- контактні дані
- юридичну адресу

Після введення необхідних даних натискаємо **«ОК»** та **«ЗАПИСАТИ»**

Контрагент **«Приватбанк»** показаний на рис. 3.6.

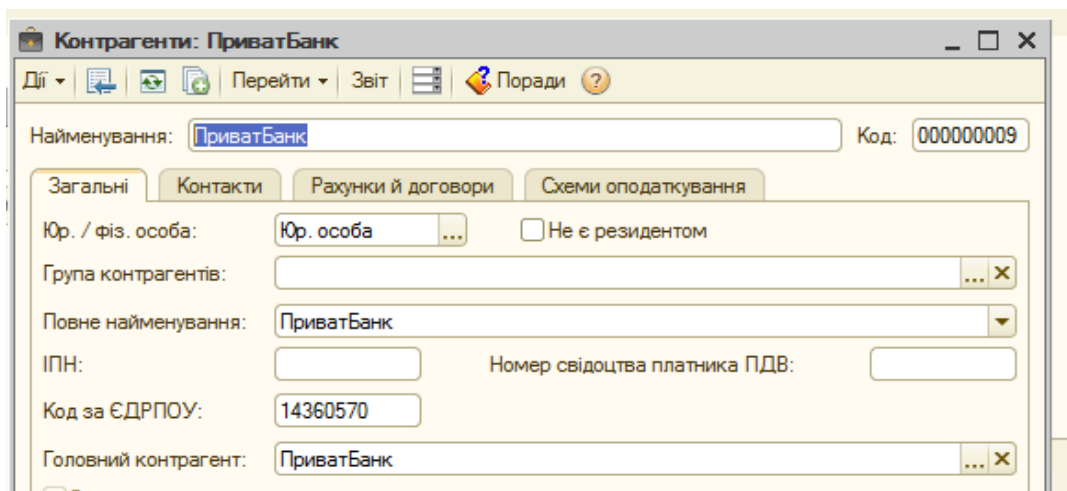


Рис. 3.6. Створення банку підприємства

Після того, як ми ввели банк підприємства, ми маємо змогу вводити інших контрагентів підприємства: покупців, постачальників, підрядників та державні органи з якими підприємство контактує для сплати податків.

У програмі це робиться так: заходимо у «Довідники», обираємо «Контрагенти», як показано на рис. 3.7 та починаємо створювати контрагентів нашого підприємства.

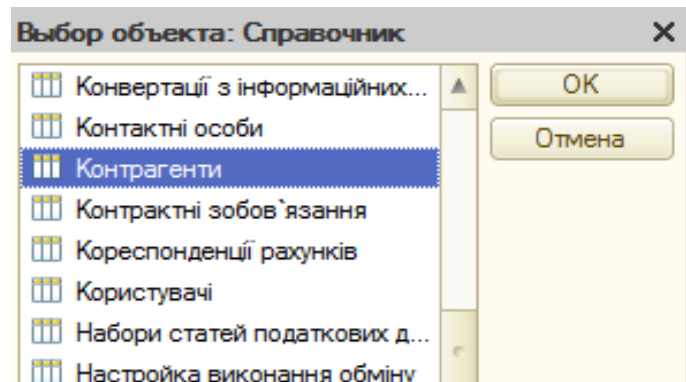


Рис. 3.7. Вибір довідника «Контрагенти»

Ні одне підприємство не може функціонувати без співробітників тому необхідно ввести всіх своїх співробітників, це допоможе в майбутньому значно простіше нараховувати їм заробітну плату та проводити утримання із неї.

Для введення працівників у систему нам необхідно провести «**Прийом на роботу працівників**». Необхідно на головному екрані обрати вкладку «**Кадри**», знайти пункт «**Фізичні особи**» та почати створювати картки кожного працівника, що працює на підприємстві. В картці фізичної особи необхідно заповнити такі реквізити: прізвище, ім'я, по-батькові, дату народження, ідентифікаційний код, номер паспорта та інші реквізити.

Створивши картки фізичних осіб, ми формуємо документ про прийом на роботу, для цього заходимо в меню «Кадри» та обираємо пункт «Прийом на роботу», додаємо своїх працівників, як це показано на рис. 3.8.

Після введення всіх необхідних реквізитів натискаємо «**ОК**» та «**ЗАПИСАТИ**»

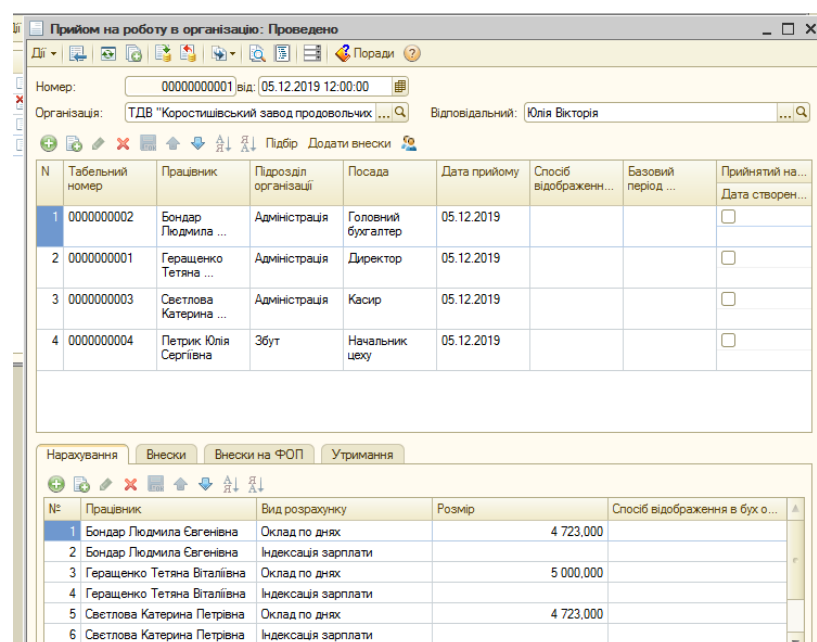


Рис. 3.8. Прийом фізичних осіб на роботу

Після того, як ми створили підприємство та ввели всю інформацію про нього необхідно вводити дані бухгалтерського обліку на початок звітного періоду.

Нам необхідно ввести залишки на початок звітного періоду для формування балансу минулого року. Заходимо на вкладку «Підприємство» і обираємо «Введення початкових залишків». Вводимо всі залишки з фінансової звітності нашого підприємства та формуємо баланс на початок року. (рис. 3.9.)

Рахунок	Найменування	Сальдо Дт (поч.)	Сальдо Кт (поч.)
1	Необоротні активи		
10	Основні засоби	417 500,00	
100	Інвестиційна нерухомість		
101	Земельні ділянки		
102	Капітальні витрати на поліпшення земель		
103	Буванки та споруди		
104	Машини та обладнання	417 500,00	
105	Транспортні засоби		
106	Інструменти, прилади та інвентар		
107	Животні		
108	Багаторічні насадження		
109	Інші основні засоби		
1091	Інші основні засоби		
1092	Основні засоби призначені для продажу		
11	Інші необоротні матеріальні активи		
111	Бібліотечні фонди		
1111	Бібліотечні фонди (по кожному об'єкту)		
1112	Бібліотечні фонди (кількісно)		
112	Малоцінні необоротні матеріальні активи		
1121	Малоцінні необоротні матеріальні активи (по кожному об'єкту)		
1122	Малоцінні необоротні матеріальні активи (кількісно)		
	Разом (Баланс)	620 000,00	620 000,00

Рис. 3.9. Введення початкових залишків

Залишки по податковим зобов'язанням вводяться за категоріями, за кожним податком окремо на відповідному рахунку.

Після введення всієї інформації про підприємство та заповнення всіх початкових залишків, ми можемо починати роботу з підприємством, тобто оформлювати всі операції, що проводило підприємство за останній період, в нашому випадку січень 2020р.

Всі оформлені документи мають під собою первинні документи в паперовому вигляді.

Податок на доходи фізичних осіб та військовий збір обліковуються на рахунку **64 «Розрахунки з бюджетом»**. Рух по рахунку ми можемо побачити за допомогою звіту **«Оборотно-сальдова відомість по рахунку»** за певний період.

ПДФО та ВЗ утримуються із заробітної плати працівників і для цього ми повинні нарахувати заробітну плату за період. На підприємстві заробітна плата, згідно з чинним законодавством, нараховується двічі на місяць, тобто в середині місяця нараховується аванс, а в кінці – заробітна плата за місяць.

Для нарахування заробітної плати за січень нам необхідно зайти на вкладку **«Заробітна плата»** та обрати пункт **«Нарахування заробітної плати»**.

Створюємо документ «Нарахування зарплати робітникам організації», обираємо період нарахування та натискаємо спеціальну кнопку **«Заповнити та розрахувати»**, за допомогою функцій програми документ заповниться автоматично з сумами окладу за сумами, нарахованими за відпрацьовані дні періоду. Заповнення документу наведено на рис. 3.10.

Нарахування зарплати працівникам організацій: Проведено

Номер: 0000000002 від: 31.01.2020 10:00:00 Місяць нарахуван... Счень 2020

Організація: ТДВ "Коростишівський завод продовк... Норма за місяць: днів 21,00 годин 167,00

Підрозділ: Адміністрація

Відповідальний: Юлія Вікторія Базовий період індексації соц. виплат: . .

N	Таб. №	Працівник (основное призначення)
1	0000000001	Герашенко Тетяна Віталіївна
2	0000000002	Бондар Людмила Євгенівна
3	0000000003	Светлова Катерина Петрівна

Нарахування Внески ПДФО Утримання Внески ФОП Проводки Розрахунковий листок

N	К...	О...	Працівник (призначен...	Нарахування	Період	Базовий пе...	Результат	Розмір	Відпрацьовано
					Дат...	Дат...	Початок		Днів Годин Кін...
3			Герашенко...	Оклад по д...	01...	31...	01.01.2020	5 000,00	5 000,000 21,00 167... 31...
4			Герашенко...	Індексація ...	01...	31...	01.01.2020		21,000 31...
								5 000,00	

Коментар:

Рис. 3.10. Нарахування заробітної плати

Після нарахування заробітної плати нам необхідно створити документ «**Зарплата до виплати організації**» в якому безпосередньо і будуть розраховані утримання по за період, а саме заробітна плата до виплати, суми податків, які необхідно сплатити до державного бюджету. Підприємство ж, виступаючи податковим агентом, сплачує податки за своїх працівників із їх заробітної плати.

Аналогічно нарахуванню, ми заходимо до меню «**Зарплата**», обираємо в ньому пункт «**Зарплата до виплати**» та починаємо його заповнювати (рис. 3.11).

Зарплата Кадри Звіти Податковий облік Підприємство Сервіс

- Документи по обліку зарплати
- Помічник по обліку зарплати
- Управління даними працівника
- Регламентований виробничий календар
- Коефіцієнт резерву відпусток
- Нарахування зарплати
- Зарплата до виплати**
- Виплата зарплати видатковими ордерами
- Виплата зарплати через банк
- Списання депонентів у доходи організацій
- Відображення Внесків у регл. обліку
- Відображення Внесків на ФОП у регл. обліку

Рис. 3.11. Вибір операції «Зарплата до виплати»

Для заповнення нам необхідно обрати період, за який було зроблено нарахування та натиснути кнопку «**Заповнити та розрахувати**». Заповнений документ «**Зарплата до виплати**» наведено на рис. 3.12.

Зарплата до виплати організації: Проведено

Номер: 00000000002 від: 31.01.2020 12:00

Організація: ТДВ "Коростишівський завод прод..." Місяць нарахован... Січень 2020

Відповідальний: Юлія Вікторія Вид виплати: Чергова виплата

Підрозділ:

N	Таб. №	Працівник (осно...)	Сума	Сума (окр)	Виплаченість	Спосіб вип...	Банк	Номер кар...
1	00000...	Геращенко Тет...	4 025,00		Виплачено	Через банк	Приватбанк	
2	00000...	Бондар Людмил...	3 802,01		Виплачено	Через банк	Приватбанк	
3	00000...	Светлова Катер...	3 802,01		Виплачено	Через банк	Приватбанк	
Всього:			11 629,02					

Параметри оплати ПДФО

N	Працівник (осно...)	Період взаєморозрах...	Рахунок	Сума	Сума (окр)
1	Геращенко Тет...	Січень 2020	661	4 025,00	
2	Бондар Людмил...	Січень 2020	661	3 802,01	
3	Светлова Катер...	Січень 2020	661	3 802,01	
Разом:				11 629,02	

Коментар:

Відомість | Друк | OK | Записати | Закрити

Рис. 3.12. Заповнення документа «Зарплата до виплати»

Друкована форма розрахунково-платіжної відомості наведена у додатку Я.

Після цього нам необхідно перевірити чи всі вкладки в документі програма заповнила, а саме перевірити вкладку «Внески», «Внески ФОП» та «ПДФО». Ці суми вважаються нарахованими за період податковими зобов'язаннями і відображаються у дебеті рахунку 64 «Розрахунки з бюджетом», а саме:

- **Субрахунок 6411** – податкові зобов'язання по ПДФО;
- **Субрахунок 642** – податкові зобов'язання за обов'язковими платежами;
- **Субрахунок 652** – податкові зобов'язання по єдиному соціальному внеску.

Після всіх цих операцій, підприємство повинно сплатити нараховані податки до відповідних бюджетів, щоб зменшити свій борг. Сплату податків проводять платіжними дорученнями вихідними, створеними на основі «Зарплати до виплати» за період, як наведено на рис. 3.13

Структура підпорядкованості документа

Документ	Сума	Валюта
Зарплата до виплати організації 00000000002 от 31.01.2020 12:00...		
Платіжне доручення вихідне 00000000004 от 31.01.2020 12:00:00	1 850,22	грн
Платіжне доручення вихідне 00000000006 от 31.01.2020 12:00:00	154,20	грн
Платіжне доручення вихідне 00000000005 от 31.01.2020 15:00:00	11 629,02	грн

Рис. 3.13 Платіжні доручення вихідні, оформлені на основі зарплати до виплати за січень 2020р.

Виплативши заробітну плату та сплативши утримання до бюджету, підприємство немає боргів ні перед своїми працівниками, ні перед державою.

У нашого підприємства є постачальники та покупці, за розрахунками з якими у нього з'являється ПДВ. За розрахунками з покупцями у підприємства з'являється податкове зобов'язання по ПДВ, а з постачальниками або підрядниками – податковий кредит.

Суми ПДВ можемо побачити у розрахункових документах з постачальниками, а саме у документі **«Рахунок на оплату постачальника»**, який нашому підприємству надсилає його контрагент із номенклатурою та сумами, що будуть в поставці.

Для створення документа нам необхідно зайти в меню **«Рахунки на оплату постачальнику»** та натиснути **«додати»**, з'явиться вікно вибору виду операції, у якому обираємо **«Покупка, комісія»**, як показано на рис. 3.14.

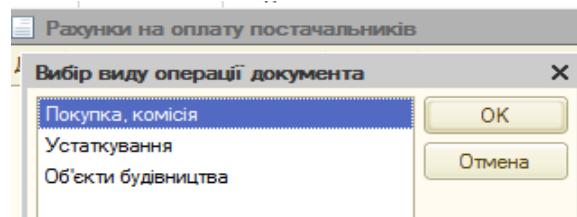


Рис. 3.14 Вибір виду операції.

В рахунку нам необхідно заповнити поле **«Контрагент»**, для цього відкриваємо довідник та обираємо потрібного постачальника і вводимо дату.

Наступним кроком є введення товарів, які нам буде поставляти наш контрагент. Для цього нам необхідно натиснути **«додати»** і після цього з'явиться рядок, необхідний до заповнення.

В полі **«Номенклатура»** обираємо групу **«Сировина та матеріали»** і обираємо сировину, яку нам буде поставляти постачальник.

У полі **«Ціни і валюта»** виставляємо тип ціни **«основна ціна закупівлі»**, в полі **«Податки»** - 20% та натискаємо кнопку **«ОК»**. Рахунок на оплату постачальнику наведено на рис. 3.15. Друкована форма документу наведена в додатку АА.

№	Номенклатура	Кількість	Од.	К.	Ціна	Сума
1	Борошно	10,000	кг	1,000	50,00	500,00
2	Масло	25,000	упак	1,000	53,00	1 325,00
3	Цукор	15,000	кг	1,000	65,00	975,00

Рис.3.15. Рахунок на оплату постачальнику

На основі даного рахунку ТДВ «Коростишівський завод продовольчих товарів» повинен оплатити замовлення у постачальника. У програмі це робиться так: відкриваємо рахунок, знаходимо в лівому куті документа меню «Дії» та вибираємо з нього «**На підставі**», де показуються документи, які можна створити на підставі даного рахунку, як показано на рис. 3.16.

Рис.3.16 Створення документа на підставі рахунку на оплату постачальника

Так, як нам потрібно оплатити замовлення, то ми обираємо «**Платіжне доручення вихідне**», ставимо дату оплати та час, обираємо статтю витрат «**Оплата постачальнику**» і натискаємо «**ОК**» та «**ЗАПИСАТИ**», як показано на рис. 3.17.

Рис. 3.17 Платіжне доручення вихідне на оплату постачальнику

Друкована форма платіжного доручення наведена в додатку АВ.

У результаті співпраці з постачальником, який є платником ПДВ, він виписує нашому підприємству податкову накладну, яка для нашого підприємства є «Вхідним податковим документом», в якому вказується сума ПДВ та дата реєстрації податкової накладної у єдиному реєстрі податкових накладних. Після того, як ми отримали даний документ від постачальника, ми повинні завести його систему для коректного обліку ПДВ в «1С. Підприємство».

Вхідний податковий документ формується на основі платіжного доручення вихідного та має вигляд, як показано на рис. 3.18. Документ заповнюється автоматично, нам необхідно лише ввести номер отриманого документу та дату реєстрації його в ЄРПН.

Реєстрація вхідного податкового документа: Податкова накладна. Проведено

Операція: Дії

Вхідний документу форматі XML

Номер: 0000000001 від: 11.01.2020 12:00:01 (дата включення до реєстру)

Організація: ТДВ "Коростишівський завод продо ...

Відокремлений підрозділ: ...

Контрагент: ТОВ "Люцина

Договір: Основний договір

Документ розрахунків: Рахунок на оплату постачальника

Підстава: Платіжне доручення вихідне 0000

☒ Вхідний документ отриманий у електронному вигляді

Вхідний податковий документ

Номер: 125 дата виписки: 11.01.2020

☐ Необхідно перевірити реєстрацію у ЄРПН дата реєстр. у ЄРПН: 15.01.2020

Номенклатура (1 поз.) Бухгалтерський облік Скарга на продавця (відсутня)

N	% ПДВ	Сума без ...	Сума ПДВ	Сума з П...	Госп....	Опод...	Пропо...	Постав...	Стаття декларації ПДВ (п/к)
1	20%	2 800,00	560,00	3 360,00	☐	☐	☐	☐	/вкл. в 10.1 або 12 з 07.2015...

Дата складання вх. под. документа - після 01.07.2015. Вхідний ПДВ для неоподатковуваних операцій включається до ПК.

☐ Включається в уточнюючий розр...

Всього без ПДВ: 2 800,00

ПДВ: 560,00

Всього із ПДВ (грн): 3 360,00

Відповідальний: Юлія Вікторія

Коментар:

Вивантаження OK Записати Закрити

Рис. 3.18 Вхідний податковий документ

На основі сплати замовлення на підприємство надходять товари/послуги і ми можемо провести це за допомогою документа «**Надходження товарів/робіт/послуг**», друкована документа його наведена у додатку АВ.

Так, як підприємство співпрацює з різними контрагентами, то за звітний період у нього існують відносини і з покупцями. Для оформлення цих відносин нам необхідно створити картку покупця, для цього на потрібно зайти в довідники «**Контрагенти**», створити нового покупця і ввести всю інформацію про нього, як показано на рис. 3.19.

Рис. 3.19. Створення картки покупця

З даним покупцем у нас в системі будуть введенні такі операції:

Створено **«Рахунок на оплату покупок»**, в якому ми описуємо номенклатуру та ціни, за якими будемо продавати продукцію, як показано на рис. 3.20.

№	Номенклатура	Кількість	Од.	К.	Ціна	Сума	% ПДВ
1	Бетон	168,000	шт	1,000	23,00	3 864,00	20%
2	Хліб українсь...	250,000	шт	1,000	18,00	4 500,00	20%
3	Плюшка	200,000	шт	1,000	25,00	5 000,00	20%

Рис. 3.20. Рахунок на оплату покупок

Потім, після того, як покупець оплатить наш рахунок, ми створюємо **«Платіжне доручення вхідне»**, а далі оформлюємо акт надання товарів/послуг, який у системі має назву **«Реалізація товарів та послуг»**. Для введення цього акту нам необхідно в меню **«Продаж»** обрати пункт **«Реалізація товарів та послуг»** або ж ми можемо зробити дане

надходження на основі «*Рахунка на оплату покунцю*». Документ «*Реалізація товарів та послуг*» наведено на рис. 3.21.

Рис. 3.21. Реалізація товарів та послуг

На рис. 3.22. показано всі документи з покупцем ТОВ «Сіріус», що були оформлені за період, знайти в програмі їх можна за допомогою меню «Продаж», обравши в ньому пункт «Документи покупців»

Дата	Номер	Вид документа	Сума	Валюта	Контрагент
15.01.2020 16:00:01	00000000001	Рахунок на оп...	16 036,80	грн	ТОВ "Сіріус"
15.01.2020 17:00:00	00000000001	Платіжне дор...	16 036,80	грн	ТОВ "Сіріус"
16.01.2020 12:00:00	00000000001	Реалізація то...	16 036,80	грн	ТОВ "Сіріус"

Рис. 3.22. Документи покупця ТОВ «Сіріус» за січень 2020р.

Друковані примірники документів покупця за місяць наведені у додатках :

- «*Рахунок на оплату покунцю*» – додаток АГ.
- «*Надходження товарів та послуг*» - додаток АД.

За грудень 2019 року підприємство має заборгованість перед бюджетом по єдиному податку. 20 січня 2020 було зменшено цю заборгованість на 5 000 грн, в системі для цього оформлюють бухгалтерську довідку. Так як система ще не повністю автоматизована, а провести дану операцію в системі необхідно ми заходимо в меню «**Операції**», обираємо «**Операції введенні вручну**» та створюємо бухгалтерську довідку. Вигляд бухгалтерської довідки наведено на рис. 3.23. Друкована форма документа наведена у додатку АЖ.

№ 1 від 20 січня 2020 р.

Друк 1 екз. Тільки перегляд Зберегти копію...

Організація: ТДВ "Коростишівський завод продовольчих товарів", код за ЄДРПОУ 00377638

Бухгалтерська довідка 1 від 20.01.2020

Зміст операції: Зменшення боргу по єдиному податку перед бюджетом

№	Дебет					Кредит					Сума
	Рахунок, субрахунок	Об'єкти аналітичного обліку	Кількість	Валюта	Вал. сума	Рахунок, субрахунок	Об'єкти аналітичного обліку	Кількість	Валюта	Вал. сума	
1	6414					311					5 000,00

Виконавець _____ підпис _____ розшифровка підпису _____

Рис. 3.23. Бухгалтерська довідка

Так як, досліджуване підприємство є суб'єктом малого підприємництва, який сплачує єдиний податок, то йому необхідно подавати «**Податкову декларацію платника єдиного податку**» кожного кварталу, наростаючим підсумком. У декларації відображається дохід, який підприємство отримало за період.

Так, як операції проведені лише за 1 місяць, то декларацію можна не подавати, але можна переглянути її форму. Для цього нам необхідно зайти на вкладку «**Звіти**» та обрати звіт «**Звіт по єдиному податку**» а далі обрати «**Книга доходів (єдиний податок)**» виставити дату та переглянути суму доходу за січень 2020 року.

Форма Звіту наведена на рис. 3.24.

Книга обліку доходів
(для платників єдиного податку першої і другої груп та платників єдиного податку третьої групи, які не є платниками податку на додану вартість)

Дата	Дохід від провадження діяльності*						Дохід, що оподатковується за ставкою 15% **	
	вартість проданих товарів, виконаних робіт, наданих послуг			вартість безоплатно отриманих товарів (робіт, послуг), грн.	сума заборгованості, за якою минув строк позовної давності, грн.	всього, грн. (гр.4 + гр.5 + гр.6)	вид доходу	сума, грн.
	сума, грн.	сума повернутих коштів за товар (роботи, послуги) та/або передплати, грн.	скоригована сума доходу, грн. (гр.2 – гр.3)					
1	2	3	4	5	6	7	8	9
15.01.2020	13 364,00							
Разом за 15.01.2020:	13 364,00		13 364,00			13 364,00		
21.01.2020	1 728,00							
Разом за 21.01.2020:	1 728,00		1 728,00			1 728,00		
Разом за Січень 2020:	15 092,00		15 092,00			15 092,00		
Наростаючим підсумком за 1 квартал 2020 року:	15 092,00		15 092,00			15 092,00		
Наростаючим підсумком за 2020 рік:	15 092,00		15 092,00			15 092,00		

* Відповідно до пункту 293.2 та підпункту 2 пункту 293.3 статті 293 глави 1 розділу XIV Податкового кодексу України (крім доходу, що оподатковується за ставкою 15%).
** Відповідно до підпунктів 2-4 пункту 293.4 статті 293 глави 1 розділу XIV Податкового кодексу України.

Рис. 3.24 Звіт платника єдиного податку за січень 2020 року.

Звіт сформований так, що показує всі доходи підприємства за звітний період, які отримало підприємство. До даних доходів відносяться:

- доходи від продажу товарів, робіт, послуг,
- доходи від відсотків по депозитам.

До даних доходів НЕ відноситься:

- безповоротна фінансова допомога
- поверненні кошти від постачальника, які перераховані в надлишок
- повернення від покупця.

Після закінчення періоду та введення всіх операцій, які відбувались у цей період, необхідно закрити рахунки доходів, витрати та провести закриття місяця, визначити фінансовий результат. Для проведення всіх цих дій у системі необхідно зайти в меню **«Операції»**, обрати пункт **«Регламентні операції»** та вибрати елемент **«Закриття місяця»**. Під час закриття місяця, нам необхідно обрати пункт **«Нарахування амортизації»**, щоб програма мала можливість нарахувати амортизацію за звітний період на наявні основні засоби.(рис. 3.25)

Список	БО	ПО
⊕ Нарахування амортизації	☒	☐
Переоцінка валютних коштів	☐	☐
Розподіл ТЗВ	☒	☐
Коригування фактичної вартості номенклатури	☒	☐
Списання витрат майбутніх періодів	☒	☐
Розрахунок і коригування собівартості продукції (послуг)	☒	☐
⊕ Регламентні операції по бухгалтерському обліку	☐	☐
⊕ Технологічні операції по податковому обліку	☐	☒

Рис. 3.25. Закриття місяця на підприємстві.

Важливим моментом у проведенні даного документа є час його проведення, так, як це останній документ у звітному місяці, то ми повинні виставити дату та час таким чином: 31.01.2020 23:59:59, щоб документ записався останнім і ніякі інші операції не перенеслися на майбутній період.

Після закриття місяця визначаємо **«Фінансовий результат»** за звітний період. Для визначення фінансового результату нам необхідно знову зайти в меню **«Операції»**, пункт **«Регламентні операції»** та обрати **«Визначення фінансових результатів»**, ввести дату та підприємство. У результаті проведення даної операції на підприємстві закриваються рахунки доходів, витрат на рахунок 79 **«Фінансові результати»** (рис 3.26).

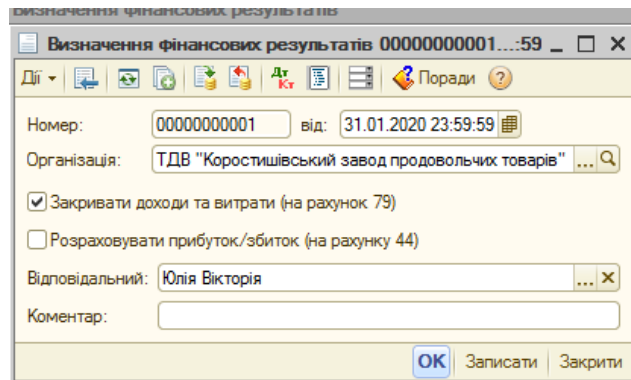


Рис 3.26 Визначення фінансових результатів

Після завершення дій із закриттям періоду ми формуємо **«Звіт про фінансові результати суб'єкта малого підприємництва»** та інші звіти, що формуються на кінець періоду. Для формування різноманітних видів звітності, необхідних керівництву, ми заходимо в меню **«Звіти»** та обираємо необхідний. Види звітів показані на рис. 3.27.

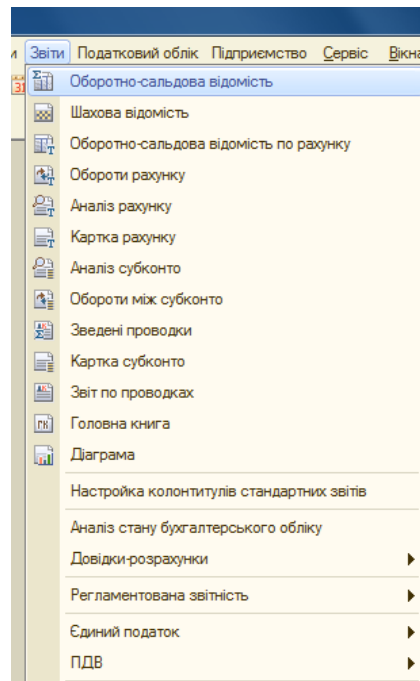


Рис. 3.27 Види звітності у програмі 1С. Підприємство

Для перегляду всіх операцій, які на підприємстві були сформовані за звітний період необхідно скласти звіт по проводках, що б перевірити обороти по рахунках та визначити залишки запасів, грошових коштів, поточних зобов'язань для кращого розуміння фінансового стану підприємства. Для формування даного звіту необхідно зайти в меню **«Звіти»**, обрати **«Звіт по проведенням»** та виставити необхідний період, у нашому випадку січень 2020 року, та натиснути **«Сформувати»**. Звіт сформований і ми маємо можливість надрукувати його для наочного бачення.

Також, крім всіх необхідних звітів, таких як оборотно-сальдові відомості по рахунках, картки рахунків, аналіз рахунків, шахова відомість, оборотно-сальдова відомість за період на підприємстві було сформовано Головну книгу, в якій показано початкову та кінцеве сальдо для кожного рахунку та обороти за період.

Для формування фінансової звітності нам необхідно зайти в меню **«Звіти»**, обрати **«Регламентована звітність»** та вибрати **«Фінансовий звіт суб'єкта малого підприємництва»**, в якому ввести необхідний нам період та натиснути **«Сформувати»**.

На кінець звітного місяця на підприємстві було сформовано такі документи:

- Фінансовий звіт суб'єкта малого підприємництва від 31 січня 2020 року (Додаток М)
- Звіт по проведенням за січень 2020 року (Додаток Н.)
- Оборотно-сальдова відомість за січень 2020 року (Додаток П.)
- Шахова оборотна відомість за січень 2020 року (Додаток Р.)
- Оборотно-сальдова відомість по рахунку 6411 за січень 2020 року (Додаток С.)
- Оборотно-сальдова відомість по рахунку 642 за січень 2020 року (Додаток Т.)
- Оборотно-сальдова відомість по рахунку 642 за січень 2020 року (Додаток У.)
- Аналіз рахунку 6411 за січень 2020 року (Додаток Ф.)
- Аналіз рахунку 642 за січень 2020 року (Додаток Х.)
- Аналіз рахунку 6414 за січень 2020 року (Додаток Ц.)
- Картка рахунку 6411 за січень 2020 року (Додаток Ч.)
- Картка рахунку 642 за січень 2020 року (Додаток Ш.)
- Картка рахунку 642 за січень 2020 року (Додаток Щ.)
- Головна книга за січень 2020 року (Додаток Ю.)
- Розрахунково-платіжна відомість нарахування заробітної плати №2 від 31 січня 2020 року (Додаток Я)
- Рахунок на оплату постачальнику №1 від 11 січня 2020 року (Додаток АА)
- Платіжне доручення вихідне № 9 від 11 січня 2020 року (Додаток АБ)
- Надходження товарів та послуг (Додаток АВ)
- Рахунок на оплату покупцю (Додаток АГ)
- Реалізація товарів та послуг (Додаток АД)
- Бухгалтерська довідка (додаток АЖ).

Після здійснення операцій на підприємстві за допомогою програми «1С 8.2» можемо підвести такі висновки: робота з інформаційною системою значно спрощує облік на підприємстві, допомагає оптимізувати роботу бухгалтерії. Завдяки роботі з інформаційною системою бухгалтери можуть швидко оформлювати документи, переглядати залишки по рахунках і на основі цих даних планувати майбутні рішення на підприємстві. Податкові зобов'язання на підприємстві швидко відслідковуються і завдяки цьому на підприємстві немає заборгованості.

Керівництво повинно ретельніше слідкувати за покупцями з якими укладають договори та постачальниками, щоб не отримувати поганої сировини у майбутньому. А щодо податкових зобов'язань, то підприємство немає з цим жодних проблем, а автоматизація розрахунку податків значно оптимізує роботу бухгалтера і допоможе йому швидше виплачувати всі заборгованості за періоди.

3.4. Комп'ютеризація аналізу податкових зобов'язань

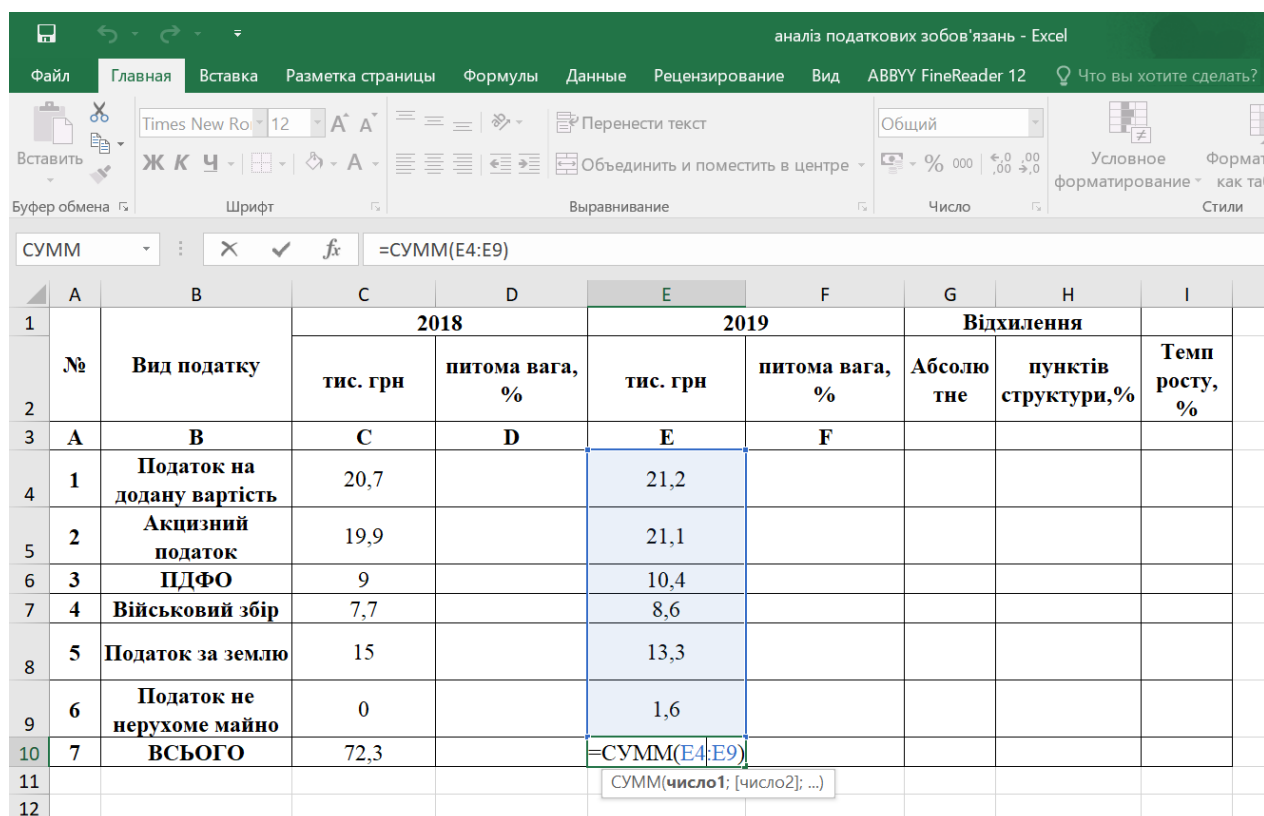
Економічний аналіз ефективніше і правильніше проводити у програмі Microsoft Excel – програма, яка розроблена для роботи з різними видами таблиць, в тому числі і для допомоги у різних робіт з аналізу. Програма допомагає вести розрахунки, створювати звіти, діаграми та графіки для наочного вигляду даних.

Microsoft Excel часто використовується для побудови бухгалтерських звітів, а також допомагає керівництву створювати і управлінські звіти.

В нашому дослідженні ми також використовуємо програму Microsoft Excel для аналізу податкових зобов'язань. Для цього ми відкриваємо програму і починаємо з нею працювати.

Першим кроком в аналізі податкових зобов'язань є введення даних із журналу 3, в якому розписані суми по кожному податку на підприємстві. Для цього ми створюємо табличку і вводимо початкові дані по сумах нарахованих податків підприємства за минулий (2018) та звітний (2019) роки і вводимо наші дані.

Нам необхідно розрахувати суму податкових зобов'язань, для цього ми використовуємо формулу в програмі «СУММ» та обираємо сегмент який треба зсумувати, як показано на рис. 3.28.

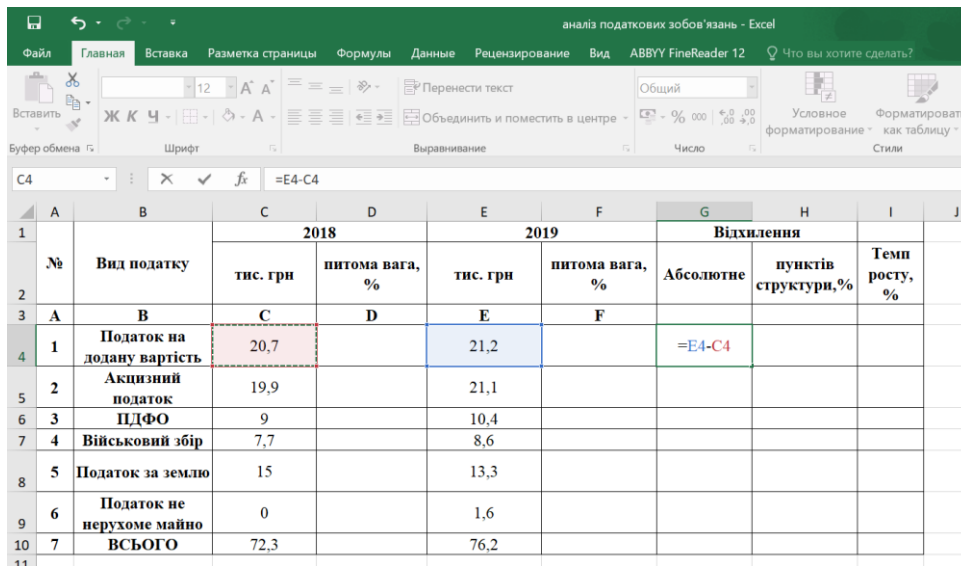


	A	B	C	D	E	F	G	H	I
1			2018		2019		Відхилення		
2	№	Вид податку	тис. грн	питома вага, %	тис. грн	питома вага, %	Абсолютне	пунктів структури, %	Темп росту, %
3	A	B	C	D	E	F			
4	1	Податок на додану вартість	20,7		21,2				
5	2	Акцизний податок	19,9		21,1				
6	3	ПДФО	9		10,4				
7	4	Військовий збір	7,7		8,6				
8	5	Податок за землю	15		13,3				
9	6	Податок на нерухоме майно	0		1,6				
10	7	ВСЬОГО	72,3		=СУММ(E4:E9)				

Рис. 3.28 Використання функції СУММ для розрахунку суми поточних зобов'язань

Наступний крок в аналізі податкових зобов'язань – *розрахунок абсолютного відхилення*, щоб зрозуміти на скільки в абсолютних одиницях змінились суми податків за період. Для цього нам необхідно знайти різницю між показниками 2019 та 2018 років.

В програмі ми це робимо так: в комірці, де ми розраховуємо абсолютне відхилення ставимо знак «=», таким чином починається записуватись формула, та віднімаємо показник 2018 року від показника 2019 року, як показано на рис. 3.29.

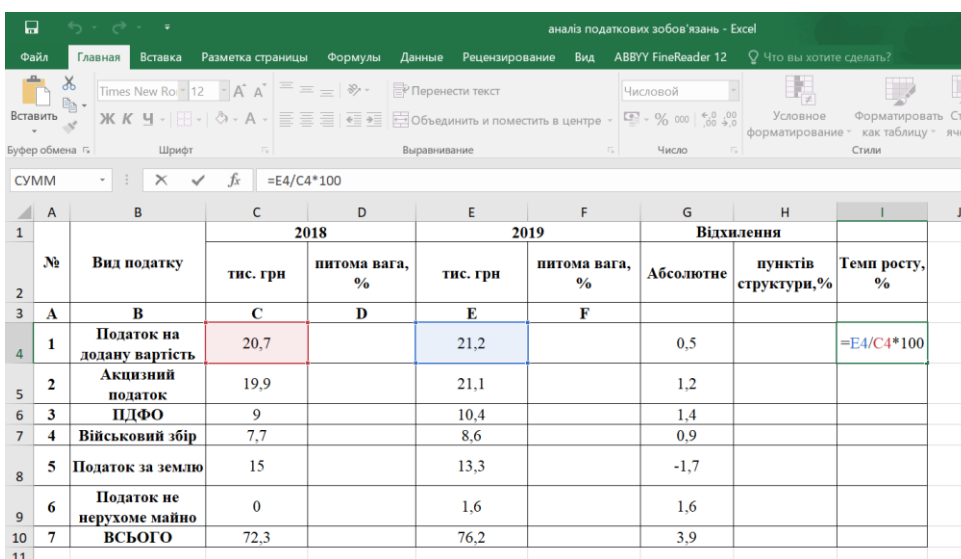


		2018		2019		Відхилення	
№	Вид податку	тис. грн	питома вага, %	тис. грн	питома вага, %	Абсолютне	пунктів структури, %
1	Податок на додану вартість	20,7		21,2		=E4-C4	
2	Акцизний податок	19,9		21,1			
3	ПДФО	9		10,4			
4	Військовий збір	7,7		8,6			
5	Податок за землю	15		13,3			
6	Податок на нерухоме майно	0		1,6			
7	ВСЬОГО	72,3		76,2			

Рис. 3.29 Розрахунок абсолютного відхилення

Далі ми просто натискаємо правою клавішею мишки на кут порахованої комірки та протягуємо її донизу, так аналогічна формула запишеться для наступних комірок і значення розрахується автоматично.

Наступним етапом є розрахунок темпу росту на підприємстві – аналіз на скільки у відсотковому значенні зросли суми податків за минулий період. Для цього у комірці темпу росту ми маємо розрахувати за формулою значення 2019 року поділити на значення 2018 року і помножити на 100%, так як показник вимірюється у відсотках (рис. 3.30).



		2018		2019		Відхилення		Темп росту, %
№	Вид податку	тис. грн	питома вага, %	тис. грн	питома вага, %	Абсолютне	пунктів структури, %	Темп росту, %
1	Податок на додану вартість	20,7		21,2		0,5		=E4/C4*100
2	Акцизний податок	19,9		21,1		1,2		
3	ПДФО	9		10,4		1,4		
4	Військовий збір	7,7		8,6		0,9		
5	Податок за землю	15		13,3		-1,7		
6	Податок на нерухоме майно	0		1,6		1,6		
7	ВСЬОГО	72,3		76,2		3,9		

Рис. 3.30 Розрахунок темпу росту

Далі, аналогічно абсолютному відхиленню, просто натискаємо правою клавішею мишки на кут порахованої комірки та протягуємо її донизу, так аналогічна формула запишеться для наступних комірок і значення розрахується автоматично.

Наступним кроком визначаємо питому вагу всіх податків на підприємстві, тобто частку податку в загальній сумі податкових зобов'язань. Для цього вводим в комірку формулу: суму податку ділимо на загальну суму податкових зобов'язань і множимо на 100%. Розрахунок наведено на рис. 3.31.

		2018		2019		Відхилення		
№	Вид податку	тис. грн	питома вага, %	тис. грн	питома вага, %	Абсолютне	пунктів структури, %	Темп росту, %
1	Податок на додану вартість	20,7	=C4/\$C\$10*100	21,2		0,5		102,42
2	Акцизний податок	19,9		21,1		1,2		106,03
3	ПДФО	9		10,4		1,4		115,56
4	Військовий збір	7,7		8,6		0,9		111,69
5	Податок за землю	15		13,3		-1,7		88,67
6	Податок на нерухоме майно	0		1,6		1,6		-
7	ВСЬОГО	72,3		76,2		3,9		105,39

Рис. 3.31 Розрахунок питомої ваги податку

Так, як у формулі ми маємо ділити на загальну суму податкових зобов'язань, то ми зафіксуємо цю комірку за допомогою клавіші F4 і тільки після цього можемо протягувати для розрахунку інших значень. Завдяки цій дії, формула не порушиться і значення кожного податку буде ділитись на загальну суму податку. Такі ж дії проводимо і із значеннями 2019 року.

Останнім завершальним етапом аналізу податкових зобов'язань є розрахунок відхилення пунктів структури на підприємстві. Для цього ми віднімаємо від значення питомої ваги податку 2019 року значення питомої ваги 2018 року, як показано на рис. 3.32.

		2018		2019		Відхилення		
№	Вид податку	тис. грн	питома вага, %	тис. грн	питома вага, %	Абсолютне	пунктів структури, %	Темп росту, %
1	Податок на додану вартість	20,7	28,63	21,2	27,82	0,5	=F4-D4	102,42
2	Акцизний податок	19,9	27,52	21,1	27,69	1,2		106,03
3	ПДФО	9	12,45	10,4	13,65	1,4		115,56
4	Військовий збір	7,7	10,65	8,6	11,29	0,9		111,69
5	Податок за землю	15	20,75	13,3	17,45	-1,7		88,67
6	Податок на нерухоме майно	0	0,00	1,6	2,10	1,6		-
7	ВСЬОГО	72,3	100,00	76,2	100,00	3,9		105,39

Рис. 3.32 Розрахунок відхилення пунктів структури

Завдяки програмі Microsoft Excel за короткий проміжок часу ми маємо сформовану таблицю аналізу податкових зобов'язань (рис.3.33).

аналіз податкових зобов'язань - Excel								
Файл	Главная	Вставка	Разметка страницы	Формулы	Данные	Рецензирование	Вид	ABBYY FineReader 12
Вставить	Ж К Ч	Шрифт	Выравнивание	Число	Условное форматирование	Форматировать как таблицу	Стили	
=E10/C10*100								
	A	B	C	D	E	F	G	H
1			2018		2019		Відхилення	
2	№	Вид податку	тис. грн	питома вага, %	тис. грн	питома вага, %	Абсолютне	пунктів структури, %
3	A	B	C	D	E	F		
4	1	Податок на додану вартість	20,7	28,63	21,2	27,82	0,5	-0,81
5	2	Акцизний податок	19,9	27,52	21,1	27,69	1,2	0,17
6	3	ПДФО	9	12,45	10,4	13,65	1,4	1,20
7	4	Військовий збір	7,7	10,65	8,6	11,29	0,9	0,64
8	5	Податок за землю	15	20,75	13,3	17,45	-1,7	-3,29
9	6	Податок не нерухоме майно	0	0,00	1,6	2,10	1,6	2,10
10	7	ВСЬОГО	72,3	100,00	76,2	100,00	3,9	105,39

Рис. 3.33 Таблиця аналізу податкових зобов'язань

У програмі вбудовані функції побудови графіків, різних видів діаграм для наочності проведеного аналізу. Щоб створити необхідну діаграму нам необхідно виділити мишкою масив даних, які ми хочемо відобразити на діаграмі (питома вага 2018 рік), зайти на вкладку «Вставка» та обрати необхідний нам вид діаграми або графіка. Формування діаграми показано на рис. 3.34.

аналіз податкових зобов'язань - Excel								
Файл	Главная	Вставка	Разметка страницы	Формулы	Данные	Рецензирование	Вид	ABBYY FineReader 12
Сводная таблица	Рекомендуемые таблицы	Таблицы	Иллюстрации	Магазин	Мои надстройки	Рекомендуемые диаграммы	Сводная диаграмма	3D-карта
=C4/\$C\$10*100								
	A	B	C	D	E	F	G	H
1			2018		2019			
2	№	Вид податку	тис. грн	питома вага, %	тис. грн			
3	A	B	C	D	E			
4	1	Податок на додану вартість	20,7	28,63	21,2			
5	2	Акцизний податок	19,9	27,52	21,1			
6	3	ПДФО	9	12,45	10,4	13,65	1,4	1,20
7	4	Військовий збір	7,7	10,65	8,6	11,29	0,9	0,64
8	5	Податок за землю	15	20,75	13,3	17,45	-1,7	-3,29
9	6	Податок не нерухоме майно	0	0,00	1,6	2,10	1,6	2,10
10	7	ВСЬОГО	72,3	100,00	76,2	100,00	3,9	105,39

Рис. 3.34 Вибір виду діаграми.

Після того, як вибрали діаграму, натискаємо та з'являється рисунок із нашою діаграмою.

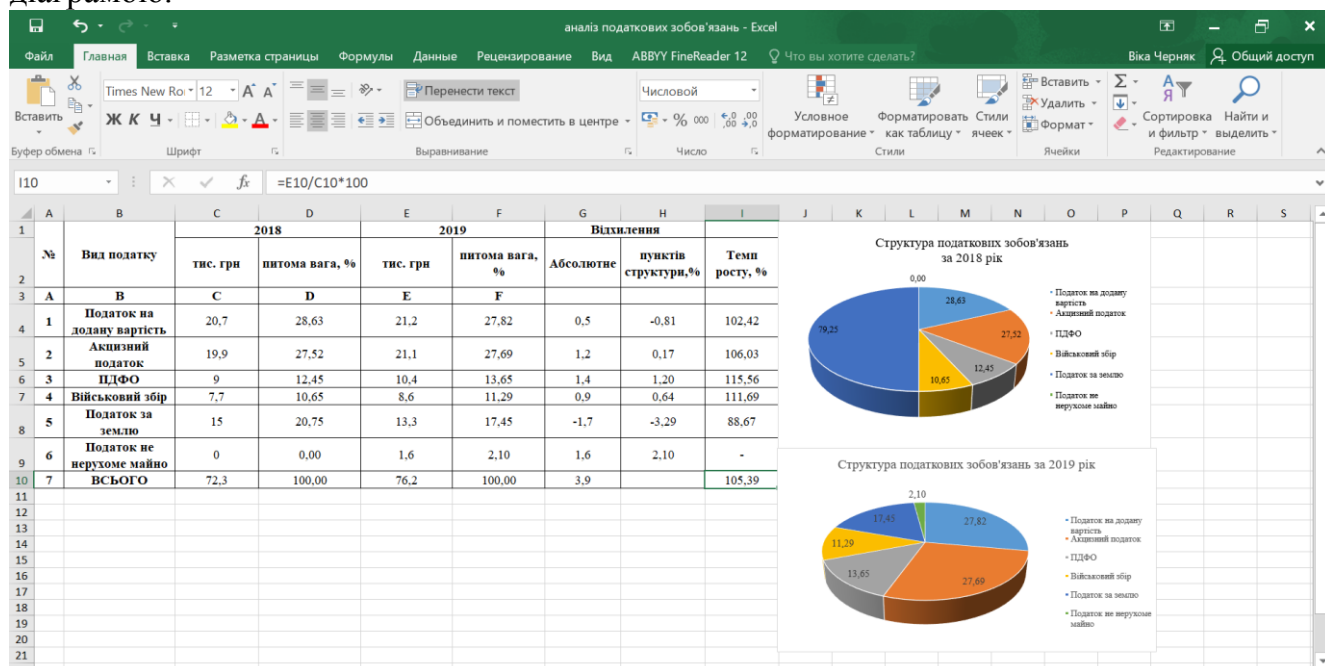


Рис. 3.35 Аналіз податкових зобов'язань із діаграмами.

Тобто, після проведення аналізу, ми можемо зробити висновок, що електронні таблиці Microsoft Excel – це могутній інструмент у вмілих руках, який значно спрощує роботи і допомагає у різних видах роботи. Завдяки програмі ми значно скоротили роботи над аналізом податкових зобов'язань.

Після аналізу податкових зобов'язань за допомогою Microsoft Excel, ми можемо швидко надати висновки щодо загального стану податкових зобов'язань, їх збільшення або зменшення за звітний період. Таким аналізом ми показує стан податків, їх нарахування та виплати за період і фактично аналізує рух по рахунку 64 «Розрахунки з бюджетом»

Особливістю даної програми є можливість застосування різних формул, завдяки цьому використовувати програму можна у зовсім різних сферах, не тільки у бухгалтерії чи управлінському сегменті.

Основним призначення даної програми є розв'язок практично будь-яких завдань розрахункового характеру, у майже всіх сферах діяльності, початкові дані яких можуть бути представлені у табличному вигляді.

3.5. Удосконалення контрольних процедур на ТДВ «Коростишівський завод продовольчих товарів» і застосування управлінських інформаційних систем аудиту податкових зобов'язань

Під час аудиторських перевірок аудитори часто використовують різні інформаційні програми та інші допоміжні засоби, щоб перевірка відбувалась швидше і в деякій мірі якісніше. Однією з таких програм є інформаційна система «Турбо Аудит». Дана програма полегшує працю аудитора з одного боку і допомагає у забезпеченні у дотриманні всіх правил і стандартів аудиторської діяльності з іншого боку.

Інформаційна підсистема «Турбо Аудит» за своїм функціоналом складено згідно з основними етапами перевірки:

Перший етап – підготовчий. Аудитор ознайомлюється із пропозицією клієнта, визначає можливість проведення аудиту, визначає характер та умови перевірки і домовляється про це з клієнтом.

Другий етап – планування. На даному етапі аудитор визначає стратегію перевірки, складає план та програму аудиту, проводить процедури, що спрямовані на отримання ступеня розуміння діяльності клієнта.

Третій етап – збір аудиторських доказів. Проводяться процедури перевірки, визначаються помилки та неточності, за якими аудитор складає робочі документи.

Заключний, четвертий етап – узагальнення результатів перевірки, за якими формується відповідний вид аудиторського висновку та аудиторський звіт.

Отже, отримавши пропозицію від підприємство ТДВ «Коростишівський завод продовольчих товарів» про проведення аудиторської перевірки, аудитор почав ознайомлюватись з підприємством, аналізувати інформацію про нього. Саме з цього моменту і починається перевірка.

Перший етап аудиторської перевірки – *підготовчий*.

На підготовчому етапі проведення аудиту у аудитора є певний перелік завдань, які необхідно виконати безпосередньо до самої перевірки.

Це такі завдання, як збір інформації про підприємство на якому буде проводитись аудиторська перевірка із засобів масової інформації та відкритих джерел, до прикладу сайт smida.gov.ua. Таке дослідження допоможе аудитору розуміти з яким підприємством йому прийдеться працювати та чого очікувати від співпраці.

Також важливим завданням підготовчого етапу є узгодження всіх строків та обсягів проведення перевірки та визначення мети перевірки і постановка завдань, виходячи з погляду професійної компетентності аудитора.

Тобто, на підготовчому етапі нам необхідно зібрати та проаналізувати інформацію про досліджуване підприємство – ТДВ «Коростишівський завод продовольчих товарів».

Система «Турбо Аудит» має перелік документів, які відображають основні види робіт, які необхідно проводити під час підготовчого етапу.

До таких документів відносяться:

- анкета;
- протокол зустрічі;
- лист зобов'язання;
- лист-замовлення;
- лист-згода;
- договір на проведення аудиту та додатки до договору.

Вся зібрана аудитором інформація узагальнюється у документі «Анкета». Цей документ складається з двох частин: інформації про замовника, клієнта та інформації про аудиторську фірму, яка буде виконувати перевірку.

Важливим моментом є заповнення анкети «Незалежність аудиту» у системі «Турбо Аудит», так як цей документ допомагає переконатись у тому, що принцип незалежності буде дотримано в процесі перевірки.

Система «Турбо Аудит» надає аудиторів можливість в отриманні додаткової інформації від працівників досліджуваного підприємства або від третіх осіб. Для цього є можливість у системі здійснювати контроль за відісланими листами-запитами та отриманими відповідями за допомогою Журналу реєстрації запрошеної та наданої інформації.

Основними методами збору інформації на підготовчому етапі та безпосередньо під час перевірки є опитування працівників, керівництва або третіх осіб, як письмове, так і усне. Для такого виду існують спеціальні анкети «Довідка про усні роз'яснення працівників», яка має вигляд відкритих та закритих тестів. Відповіді даних довідок можуть добре допомагати аудиторів під час перевірки.

Коли аудиторська фірма, після ознайомлення і збору інформації про підприємство приймає пропозицію щодо проведення аудиту вона повідомляє клієнту про своє рішення шляхом надсилання листа-згоди. У системі «Турбо Аудит» такий лист формується за допомогою «Листа-зобов'язання на проведення аудиту».

Для підписання договору про надання аудиторських послуг клієнту та представнику аудиторської фірми необхідно провести зустріч та зафіксувати її результати у документі «Протокол зустрічі». Тільки після формування даного документу і на його основі формується договір про надання аудиторської послуг, за потреби з додатками. Укладанням договору між сторонами і закінчується підготовчий етап перевірки.

Наступний етап аудиторської перевірки – **планування аудиту**.

На цьому етапі передбачається здійснення процедур, які спрямовані на отримання аудитором розуміння особливостей діяльності клієнта, визначення оптимальних підходів та формування плану та програми аудиту.

На даному етапі аудитор має визначитись із загальною стратегією перевірки, розрахувати аудиторський ризик, рівень суттєвості та скласти план та програму аудиторської перевірки.

Для можливості визначити аудиторський ризик, підготувати план та програму необхідно для початку сформуванню інформаційну базу у системі «Турбо Аудит», ввівши дані фінансової звітності.

Для розуміння діяльності роботи клієнта у системі існує документ, який необхідно заповнити під час планування роботи «Розуміння діяльності». Відповіді в цій анкеті

надають можливість охарактеризувати підприємство для того, щоб визначити його позитивні та негативні чинники та визначити аудиторський ризик.

На підготовчому етапі аудитор розраховує ризик. Він не є сталою величиною і має здатність змінюватись протягом всього періоду перевірки. Загальний ризик визначають в межах від 1% до 5%.

В системі «Турбо Аудит» аудиторський ризик визначається за допомогою трьохфакторної моделі аудиторського ризику (формула 3.4.).

$$AP = BP \times PK \times PH \quad (3.4.)$$

де, AP –загальний аудиторський ризик

BP – властивий ризик;

PK – ризик контролю;

PH – ризик невиявлення помилок.

Оцінка властивого ризику в системі «Турбо Аудит» розраховується за допомогою бланку «Оцінка невід’ємного ризику». Даний документ – перелік питань, на які аудитор має давати відповіді за бальною системою, в колонці «Оцінка» виставляються бали від 1 до 3, що відповідає якісній оцінці ризику від низького до високого. Програма переводить якісну шкалу оцінку у кількісну саме на підставі виставлених аудитором балів.

Оцінка ризику контролю використовує тест «Ризик системи ВК та БО». Документ містить перелік питань і варіантів відповідей, які обирає аудитор. У системі кожній відповіді присвоєно свій бал.

Ризик невиявлення помилок визначається аналогічно ризику контролю, за допомогою бланку-тесту «Оцінка ризику невиявлення помилок та перекручень бухгалтерської звітності»

На основі заповнених документів, програма визначає ризики та розраховує загальний аудиторський ризик.

При перевірці ТДВ «Коростишівський завод продовольчих товарів» в системі «Турбо Аудит» було розраховано аудиторський ризик (формула 3.5.).

$$0,15 \times 0,6 \times 0,5 = 0,045 \text{ або } 4,5\% \quad (3.5.)$$

Після отримання розрахункового значення аудитор порівнює його з прийнятим і розуміє чи можливе проведення перевірки або необхідно вносити зміни до плану та програми аудиту.

Поняття суттєвості має тісний зв’язок із аудиторським ризиком, тож наступним кроком при перевірці є саме визначення рівня суттєвості. У системі «Турбо Аудит» для цього передбачено документ «Визначення загального рівня суттєвості».

Для розрахунку загального рівня суттєвості необхідно зробити такі дії:

- встановити дату звітності, що буде перевірятись у полі «Дата балансу»;

- визначити спосіб визначення загального рівня суттєвості або «суттєвість на звітну дату», або ж «за середньоарифметичними даними» у полі «Вибір типу суттєвості»;
- у полі «Число базових показників» аудитор на свій розсуд задає потрібну кількість показників, необхідних для використання;

Під час перевірки ТДВ «Коростишівський завод продовольчих товарів» аудитор задав такі базові показники:

- прибуток до оподаткування
- чистий дохід від реалізації продукції
- власний капітал
- загальна сума активів

Для кожного показника у колонці «Частка» програма задає рекомендоване значення межі суттєвості, але за необхідності аудитор може змінювати ці значення. Після натискання «Розрахувати» рівень суттєвості розраховується автоматично.

Визначення загального рівня суттєвості на ТДВ «Коростишівський завод продовольчих товарів» наведено у табл. 3.12.

Таблиця 3.12

**Визначення загального рівня суттєвості на ТДВ «Коростишівський завод продовольчих товарів»
(розраховано з використанням даних фінансової звітності в додатку А)**

№	Базовий показник	Середнє значення базового показника, тис. грн	Критерій, %	Значення, що застосовується для знаходження рівня суттєвості
1	Прибуток до оподаткування	191,4	2	3,83
2	Чистий дохід від реалізації продукції	2846,6	1	28,47
3	Власний капітал	430,4	2	8,61
4	Загальна сума активів	620,0	2	12,4

Отже, рівень суттєвості на підприємстві становить $3,83 + 28,47 + 8,61 + 12,4 = 53,31$ тис. грн

Після визначення показників аудиторського ризику, загального рівня суттєвості, ознайомлення з підприємством аудитор приступає до формування стратегії перевірки та складання плану та програми перевірки підприємства, за допомогою документів «Загальний план аудиту» та «Загальна програма аудиту» у інформаційній системі. Це і є завершення етапу планування аудиту.

Наступним етапом перевірки є безпосередньо збір аудиторських доказів, тобто перевірка підприємства.

На ТДВ «Коростишівський завод продовольчих товарів» спочатку потрібно перевірити законність застосування спрощеної системи оподаткування. Для цього необхідно перевірити чи не перевищено суму отриманого доходу на підприємстві за останні звітні періоди.

Після перевірки фінансового звіту і первинних документів, на основі яких він складений, аудитор підтверджує наявність збитків, підтверджує суму доходу, яка не перевищує граничну суму, що може отримати підприємство на 3 групі єдиного податку. Отже, ніякого перевищення бути не може, підприємство цілком законно працює на 3 групі єдиного податку.

Після перевірки законності застосування, аудитор також підтверджує правильність застосування ставки єдиного податку, а саме 5% від річного доходу.

Наступним кроком перевірки є визначення чи в повному обсязі підприємство сплачує податки та збори за своїх працівників, такі як податок на доходи фізичних осіб та військовий збір із заробітних плат працівників. Для цього потрібно перевірити кількість працівників, які оформлені на підприємстві і проаналізувати розрахунково-платіжні відомості.

Провівши перевірку кількості працівників, аудитор виявив, що працюючих на підприємстві – 24 працівника, 4 з яких за сумісництвом.

Ця перевірка показала, що на підприємстві немає проблем із заборгованістю перед бюджетом по цим статтям.

При визначенні зобов'язань перед бюджетом, тобто зобов'язаність за податками, зборами потрібно визначити чи правильно підприємстві визначають самі зобов'язання тому, що багато помилок зв'язані саме з операціями по зобов'язанням.

До типових порушень при здійсненні операцій з зобов'язаннями підприємства відносяться:

- неправильна оцінка зобов'язань, невідповідність сум, зазначених у первинних документах, що є підставою виникнення зобов'язання, даним в облікових регістрах, звітності;
- невідповідність даних синтетичного і аналітичного обліку зобов'язань;
- неправильне оформлення або відсутність угод, що стали підставою для отримання товарів (робіт, послуг) і виникнення зобов'язання;
- неправильна кореспонденція рахунків бухгалтерського обліку по операціях з зобов'язаннями.

При перевірці підприємства на предмет суми єдиного податку за останні роки було виявлено, що за останні роки на підприємстві існує непокритий збиток, але підприємство повинно подавати нульову декларацію єдиного податку щоквартально. Перевірка показала, що всі накладні були подані з нульовим результатом, тобто порушення немає.

Під час перевірки первинних документів, аудитор виявив документи на безоплатно отриманні товари. Сума даних товарів не була включена до суми доходу за 4-й квартал 2019 року.

Вартість безоплатно отриманих запасів повинна відображатись у складі іншого операційного доходу звітного періоду на субрахунок 718 «Дохід від безоплатно отриманих оборотних активів» рахунка 71 «Інший операційний дохід».

За справедливою вартістю необхідно було відобразити не тільки дохід, а й зарахувати безоплатно отримані матеріальні цінності на баланс.

Адже, як прописано в п. 12 П(С)БО 9, первісна вартість безоплатно отриманих запасів дорівнює їх справедливій вартості з урахуванням витрат, передбачених п. 9 П(С)БО 9. Отже, на суму цих безоплатно отриманих товарів, підприємство має збільшити свій дохід, а в нашому випадку зменшити суму збитків за 2019 рік.

На основі цього порушення аудитор склав робочий документ (табл. 3.13)

Таблиця 3.13

Відображення первинних документів в обліку

№	Господарська операція	Дата	Сума, грн	Відображення у обліку
1	2	3	4	5
1	Надходження сировини (борошно)	21.03.2019	10 000	Акт приймання передачі №32
2	Надходження сировини (масло)	21.03.2019	15 000	Акт приймання передачі №33
3	Безоплатно отриманні товари	21.03.2019	25 000	Відсутній документ

На підприємстві є працівники, які мають право на податкову соціальну пільгу. Аудитор перевіряв облік заробітної плати та нарахування пільги на підприємстві і підтвердив, що порушень за всі періоди перевірки немає.

Перевіряючи зобов'язання підприємства аудитор виявив помилки в нарахуваннях кредиторської заборгованості перед постачальником ТОВ «Люцина». Згідно з накладними отриманими від постачальника сума зобов'язань перед ним становить 26 365 грн, а по аналітиці 63 рахунки написано, що 25 000 грн, при тому, що ніяких оплат з боку підприємства даному постачальнику не було за цей період часу.

На основі цього порушення аудитор склав робочий документ (табл. 3.14.)

Таблиця 3.14

Порівняння вхідних накладних від постачальника ТОВ «Люцина» за травень 2019 з аналітикою рахунку 631 на ТДВ «Коростишівський завод продовольчих товарів» за травень 2019»

№	Накладні від постачальника ТОВ «Люцина»	Дата накладної	Сума, грн	Аналітика рахунку 631 за травень 2019	Сума, грн
1	2	3	4	5	6
1	Видаткова накладна PP12	01.05.2019	15000,00	ТОВ «Тедіс Україна»	15 000,00
2	Видаткова накладна PP13	07.05.2019	6300,00	ТОВ «Люцина»	25 000,00
3	Видаткова накладна PP14	15.05.2019	2000,00	ТОВ «Дельфін»	1500,00
4	Видаткова накладна PP15	25.05.2019	2000,00		
5	Видаткова накладна PP16	31.05.2019	1065,00		

Тобто, провівши аудит податкових зобов'язань на ТДВ «Коростишівський завод продовольчих товарів» аудитор склав декілька робочих документів з виявленими порушеннями на підприємстві і може готувати аудиторський висновок для керівництва.

Результати аудиторської перевірки аудитор відображає у своєму звіті, який подається тільки для керівництва. У звіті відображаються дані про внутрішній контроль, про стан обліку достатність і достовірність фінансової звітності.

Висновок аудитора після проведеної перевірки ТДВ «Коростишівський завод продовольчих товарів»:

Аудиторська фірма «Ваш Аудит»

Керівництву Товариства з
додатковою відповідальністю
«Коростишівський завод продовольчих товарів»

Умовно-позитивний висновок

Аудиторська перевірка була спланована та проведена з 01.03.2020р. по 31.03.2020р.

При аудиті було перевірено фінансову звітність ТДВ «Коростишівський завод продовольчих товарів» за 2019 рік та встановлено, що викривлень та грубих неточностей не було.

Під час проведеної аудиторської перевірки встановлено, що операції про отримання безоплатних товарів не були оформлені документально в бухгалтерському обліку і завдяки не відображенню їх на рахунках та у фінансовій звітності дохід підприємства за 2019 рік зменшений на 25 000 грн, а отже і збиток завищений.

Проте зазначені невідповідності мають обмежений вплив на фінансову звітність і не змінюють загального фінансового стану підприємства. Ми підтверджуємо, що, за винятком невідповідностей, фінансовий звіт в усіх суттєвих аспектах достовірно і повно подає фінансову інформацію про підприємство станом на 01 січня 2020 року згідно з нормативними вимогами до організації бухгалтерського обліку та звітності в Україні".

30.03.2020р.

Керівник аудиторської фірми _____ Ю.А. Петров

Висновок є умовно-позитивним тому, що ті невідповідності не мають суттєвого впливу на загальний стан підприємства. Тобто, навіть із сумою безоплатно отриманих товарів на підприємстві все одно існуватимуть значні збитки і для вирішення цих проблем у керівництва повинні бути нові управлінські рішення.

Висновки за розділом 3

В третьому розділі дипломної роботи було наведено удосконалення облікової роботи, розроблено стратегію розвитку, показано застосування інформаційних технологій у обліку податкових зобов'язань та проведено аудит за допомогою інформаційної системи «Турбо аудит». Після цього можна зробити такі висновки:

У підрозділі «Удосконалення облікової роботи на ТДВ «Коростишівський завод продовольчих товарів» було запропоновано перевести всю документацію підприємства у цифрову форму, тобто повністю автоматизувати облік, використовуючи комп'ютерні програми та запропоновано створити групу спеціалістів на підприємстві, які будуть аналізувати фінансовий стан підприємства, передбачати можливе банкрутство та надавати свої пропозиції щодо уникнення цього стану.

У підрозділі «Стратегічний управлінський облік зобов'язань на ТДВ «Коростишівський завод продовольчих товарів» було проведено аналіз динаміки та структури зобов'язань на підприємстві, розглянуто думки вітчизняних та зарубіжних вчених щодо важливості стратегічного управлінського обліку на підприємствах, зокрема українських.

Аналіз динаміки та структури зобов'язань показав, які зобов'язання зменшили свою суму і відповідно структуру, а які збільшили. Також було проведено аналіз методами ABC та XYZ, результати яких показали, які зобов'язання необхідно погашати відразу ж по можливості, а які можна притримати у себе. Аналіз допоміг структурувати зобов'язання за сумою та за терміном заборгованості. Було сформовано спільну матрицю аналізу ABC та XYZ, що допомогло зрозуміти якої групи зобов'язань на підприємстві є найбільше.

Загалом на підприємстві всі зобов'язання мають короткі терміни погашення і це є добре, головне, щоб підприємство і надалі працювало так, щоб ці зобов'язання сплачувались. Проте, після даного аналізу можемо сказати, що на підприємстві є «Інші поточні зобов'язання», сума яких зростає протягом періоду і їх термін погашення становить 45 днів, на нашу думку, необхідно приймати нові управлінські рішення, щоб зобов'язання однієї категорії не становили 60% від загальної суми зобов'язань.

Наведено інформаційні програми, які можна використовувати для бухгалтерського обліку в Україні та показано алгоритм використання програми «1С. Підприємство 8.2» для обліку податкових зобов'язань.

Проведено аудит податкових зобов'язань підприємства за допомогою інформаційної системи «Турбо Аудит», показано алгоритм дій у системі, визначено аудиторський ризик та наведені робочі документи аудитора. Після закінчення перевірки аудитор склав аудиторський звіт та надав умовно-позитивний висновок.

ЗАГАЛЬНІ ВИСНОВКИ ТА ПРОПОЗИЦІЇ

1. Податкові зобов'язання – поточні зобов'язання підприємства за розрахунками з бюджетом, які мають місце на підприємстві під час його господарської діяльності і відносин із державою.

Податки – це найбільш ефективний інструмент регулювання економічних процесів. Державне регулювання економіки шляхом застосування податкових важелів повинно бути направлене на забезпечення та підтримку збалансованого економічного зростання, ефективного використання ресурсів та підприємницької діяльності.

У наш час, в нашій країні, за рахунок частоті зміни податкової системи, великої кількості податків та зборів, необхідність різного відображення однієї і тієї ж операції в бухгалтерському та податковому обліку збільшують і без того значний ризик властивий для підприємств, тому питання податкових зобов'язань підприємства перед бюджетом стає важливим у провадженні діяльності підприємства.

Розрахунки з бюджетом – це особлива і важлива ланка взаємозв'язку підприємств та держави. Складність встановлення податкової системи зумовлена суперечністю інтересів держави та суб'єктів господарської діяльності. За умов такої податкової системи, підприємства намагаються будь-якими шляхами, як легальними, так і нелегальними оптимізувати своє податкове навантаження.

Розрахунки підприємства за податковими зобов'язаннями впливають на його фінансову стійкість, платоспроможність, конкурентоспроможність продукції та загалом на поведінку підприємці щодо будь якої діяльності – операційної, фінансової, інвестиційної. Загалом рівень даного впливу залежить від обраної системи оподаткування, від самих податків, рівня їх фіскальності, методів їх справляння та досконалості системи. Саме через певну недосконалість податкової системи в Україні суб'єкти господарювання іноді відмовляються від легальних методів господарювання та ухиляються від сплати податків.

2. При дослідженні роботи з податковими зобов'язаннями, було описано теоретичні основи обліку, аналізу та аудиту податкових зобов'язань на підприємствах.

Наведено на яких рахунках ведеться облік, у яких облікових регістрах узагальнюється інформація щодо податкових зобов'язань. Описано основні податки та збори, визначено їх платників, ставки податків та узагальнення інформації в бухгалтерському обліку.

Обліково-аналітичне та контрольне забезпечення податкових зобов'язань

Посада	Прізвище, ініціали	Підпис	Дата	ЗАГАЛЬНІ ВИСНОВКИ ТА ПРОПОЗИЦІЇ	Номер сторінки
Здобувач	Черняк В.А		25.01.2021		128
Науковий керівник	Ткаченко Н.М		26.01.2021		
Завідувач кафедри	Чернелевський Л.М.		04.02.2021		

Податок на додану вартість (ПДВ) – непрямий податок, універсальний акциз, що включається до ціни товарів (робіт, послуг), стягується неодноразово, на кожному етапі проходження товарів. У загальному ставка ПДВ складає 20%, проте існують і ставки 7% та 0%. Платниками ПДВ є особи, провадять господарську діяльність і зареєстровані як платники податку.

Акцизний податок – це непрямий податок, що включено ціни окремих специфічних товарів, які визначені українським законодавством як підакцизні. Платниками податку є особи, які виробляють підакцизні товари на митній території України або ввозять підакцизні товари на митну територію України.

Податок на прибуток підприємств – прямий податок, який сплачується безпосередньо із прибутку підприємств в кінці кожного звітного періоду до бюджетів держави. Платниками податку на прибуток є резиденти та нерезиденти, які працюють на території України, крім тих суб'єктів господарювання, які працюють на умов спрощеного оподаткування. Ставка податку на прибуток підприємства становить 18% від отриманого прибутку.

Податок на доходи фізичних осіб (ПДФО) – одне з основних джерел доходів бюджету, що використовується для регулювання доходів та накопичень різних соціальних груп населення. Ставка податку становить 18% від нарахованого податку. Платниками податку є роботодавці, які виступають податковими агентами.

З 2014 року в Україні було введено тимчасовий військовий збір, ставка якого становить 1,5% від нарахованого доходу фізичних осіб, сплачується до бюджету, аналогічно ПДФО податковими агентами.

Єдиний соціальний внесок – це консолідований страховий внесок, встановлений державою для збору коштів до загальнообов'язкового державного страхування в обов'язковому порядку та на регулярній основі. Платниками внеску є роботодавці, які сплачують за своїх працівників, фізичні особи-підприємці та особи, які беруть добровільну участь у системі державного загальнообов'язкового страхування. Ставка ЄСВ становить 22%.

Описано як проводиться аналіз податкових зобов'язань і в чому необхідність такого аналізу. Показано основний план та програму аудиту, описано етапи, мету та процедури аудиту податкових зобов'язань.

3. Здійснено огляд нормативно-правового забезпечення обліку, аналізу та аудиту податкових зобов'язань, наведено основні законодавчі акти, закони, кодекси, фахові наукові публікації, джерела з офіційних сайтів та електронних видань. Вся інформація щодо аналізу та аудиту була взята з внутрішніх документів підприємства, його звітів та податкових декларацій.

В ході обліку, аналізу та аудиту податкових зобов'язань основними нормативними документами є: Податковий кодекс України, Закони України, Положення (Стандарти) бухгалтерського обліку, методичні рекомендації, Інструкції, тощо.

Проведено ознайомлення з дослідженнями вітчизняних та зарубіжних науковців щодо їх розуміння понять податкова політика, розрахунки з бюджетом, податкові зобов'язання. Визначено як вчені описують у своїх роботах податок на додану вартість та податок на доходи фізичних осіб.

4. Після дослідження історії підприємства ТДВ «Коростишівський завод продовольчих товарів» можна сказати, що підприємство є суб'єктом малого підприємництва, працює на системі спрощеного оподаткування, є платником ПДВ та єдиного податку у сумі 5% від загального доходу. Останні роки на підприємстві існують непокриті збитки у розмірі 225 тис. грн у 2018 році, та 191,4 тис. грн у звітному 2019 році. Як видно, збиток зменшується, а отже підприємство працює на покращення свого стану і зменшення збитків у майбутньому. Всі інші показники, такі як рентабельність – зростають, а отже управлінські рішення, що були прийняті на підприємстві мають позитивні результати.

5. Проаналізувавши фінансовий стан підприємства за останні два роки, стан підприємства можна охарактеризувати як: неавтономний, не незалежний, неліквідний та неплатоспроможний. Такі результати за рахунок того, що на підприємстві є великі суми заборгованостей, техніка на підприємстві не оновлювалась, а отже виробляти більше продукції не може і за рахунок цього підприємство має шукати інші шляхи для знаходження інвесторів, які вкладуть кошти у нове обладнання, що дасть змогу виробляти більше продукції, в тому числі і нової.

6. Податкові зобов'язання на підприємстві це кредиторська заборгованість, а саме поточні зобов'язання, які необхідно аналізувати, щоб розуміти їх динаміку, зміну протягом різних періодів. Після аналізу динаміки та структури податкових зобов'язань ТДВ «Коростишівський завод продовольчих товарів» ми побачили, що на підприємстві нараховується на сплачується 6 видів податків та платежів: податок на додану вартість (ПДВ), акцизний податок, податок на доходи фізичних осіб, військовий збір, податок на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки та податок на землю.

Найбільшу частку у загальній сумі за останні два роки займає податок на додану вартість (28,63% на 31.12.2018 та 27,82% на 31.12.2019) на другому місці – акцизний податок, його питома вага у структурі на 31.12.2018р. становила 27,52%, на 31.12.2019 – 27,69%. Далі йдуть податок на доходи фізичних осіб (12,45%, на 31.12.2018 та 13,65% на 31.12.2019); військовий збір (10,65% на 31.12.2018 та 11,29% на 31.12.2019); податок на землю (20,75% на 31.12.2018 та 17,45% на 31.12.2019) та податок на нерухоме майно, що на 31.12.2019 становить 2,1%.

У загальному сума нарахованих податків у 2019 році збільшилась на 3,9 тис. грн. Такі зміни відбулись на підприємстві за рахунок того, що підприємство продовжило працювати з покупцями і стало працювати краще, так як ПДВ та акцизний податок збільшились у звітному періоді. Збільшення ПДФО та ВЗ обумовлено тим, що на початку 2019 року було збільшено мінімальну заробітну плату і суми цих податків та зборів відповідно також збільшились. На підприємстві з'явився новий податок – податок на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки. Податок на землю у звітному періоді зменшився і це було позитивним явищем.

7. Під час аудиту податкових зобов'язань аудитор склав план та програму аудиту і працював відповідно до цих документів. У своїх роботах аудитор застосовував інформаційну систему «Турбо Аудит», яка значно спростила йому роботу і допомагала слідувати за тим, щоб були дотримані всі правила згідно з міжнародними стандартами аудиту. При перевірці податкових звітностей, аудитор визначив, що на підприємстві не було подано однієї звітності, а саме звітності по єдиному податку. Загалом, аудитор перевіряв все підприємство, на рахунок неправильного відображення інформації у фінансовій звітності і виявив певні неточності у сумі поточних зобов'язань за товари,

роботи послуги за останній період, але ця сума не надто впливає на загальний фінансовий стан, а, отже, аудитор просто вказав на цю неточність керівництву та головному бухгалтеру. Аудит підприємства показав, що на підприємстві облік ведеться згідно з нормами податкового законодавства, що всі закони та інструкції виконуються головним бухгалтером і його підлеглими, тобто, підприємство працює добре і функціонує правильно.

8. Щодо удосконалення облікової роботи підприємства нами було запропоновано створити окрему групу, яка б займалась дослідженням фінансового стану підприємства, оцінювала можливість банкрутства. Для оцінки банкрутства запропоновано використовувати формалізовані моделі банкрутства, а саме модель Альтмана, модель Терещенка та модель Іркутських вчених. Провівши дослідження ймовірності банкрутства у звітному періоді, було визначено, що воно підприємству не загрожує.

СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ЛІТЕРАТУРНИХ ДЖЕРЕЛ

1. Global Management Accounting Principles (2017). URL: <https://www.cgma.org/content/dam/cgma/resources/reports/downloadabledocuments/global-management-accountingprinciples.pdf>. (дата звернення: 18.12..2020)
2. Актуальні проблеми використання економічного потенціалу: держава, регіон, підприємство: Матеріали IX Всеукр. наук.-практ. конф. студентів і молодих учених – К.: Талком, 2020. – 213 с
3. Асмолова Т. В., Сирцева С. В. Особливості обліку зобов'язань за національними та міжнародними стандартами бухгалтерського обліку: порівняльний аспект. *Економічні науки*. 2015. №12(1). С. 15-22.
4. Бруханський Р. Ф. Ідентифікація специфічних функцій стратегічного управлінського обліку. *Інститут бухгалтерського обліку, контроль та аналіз в умовах глобалізації*. 2020. № 1. С. 7-18.
5. Васильєва А.Г. Правова природа обов'язків платника податків: дис. канд. юрид. наук. Харків, 2016. 192 с.
6. Голов С.Ф. Управлінський облік: підручник. Київ: Центр навчальної літератури, 2018. 534 с.
7. Господарський кодекс від 16.03.2003 №436-IV. База даних «Законодавство України». URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/436-15> (дата звернення: 07.11.2020)
8. Добрава Т. Г. Податкові зобов'язання суб'єктів малого підприємництва навчальний посібник. *МОН України, ДЗ «ПНПУ ім. К. Д. Ушинського»* Одеса: Видавничий дім «Гельветика». – 2020. 120 с.
9. Єршова Н. Методологічні підходи до дослідження стратегічного управлінського обліку: теоретичний аналіз. *Інститут бухгалтерського обліку, контроль та аналіз в умовах глобалізації*. 2016. №4. С. 61-72.
10. Жук В. М. Розвиток функцій бухгалтерського обліку. *Економіка АПК*. 2016. № 6. С. 71-76.
11. Закон України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 р. № 996-XIV із змінами і доповненнями База даних «Законодавство України». URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/996-14#Text> (дата звернення: 15.11.2020)
12. Закон України «Про внесення змін до Податкового кодексу України та деяких інших законодавчих актів України щодо спрощеної системи оподаткування, обліку та звітності» від 04.11.2011 №4014 – VI. База даних «Законодавство України». URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/4014-17#Text> (дата звернення: 16.11.2020)
13. Закон України «Про розвиток та державну підтримку малого і середнього підприємництва в Україні» від 22.03.2012 № 4618-VI. База даних «Законодавство України». URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/4618-17#Text> (дата звернення: 15.12.2020)
14. Іванков В. М. Генезис управлінського обліку та перспективи його подальшого розвитку. *Незалежний аудитор*. 2017. № 20. С. 41-50.

15. Іванченко, А.С. Методика аудиту податкових зобов'язань малого і середнього бізнесу робота на здобуття кваліфікаційного рівня бакалавр; спец.: 071 – облік і оподаткування / А.С. Іванченко; наук. керівник Н.В. Винниченко. – Суми: СумДУ, 2020. – 39 с.
16. Інструкція про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств та організацій. *База даних «Законодавство України»*. URL: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/z0893-99> (дата звернення: 25.11.2020)
17. Кириллов О. О. Методика бухгалтерського обліку і фінансової звітності зобов'язань підприємства. *Молодий вчений*. 2019. № 1(2). С. 465-468
18. Ковтун Н.В. Фінансовий аналіз: навчальний посібник. Київ: ВПЦ «Київський університет», 2014. 527 с.
19. Крупка Я.Д., Задорожний З.В., Гудзь Н.В. Фінансовий облік : підручник. Тернопіль : ТНЕУ 2017. 451 с.
20. Методичні рекомендації №422 «Про затвердження рекомендацій по застосуванню реєстрів бухгалтерського обліку малими підприємствами. від 25.06.2003р *База даних «Законодавство України»*. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/rada/show/v0422201-03> (дата звернення: 25.11.2020)
21. Миронова Ю.Ю., Бацман Ю.М., Яценко В.В. Підходи щодо сутності, класифікації та оцінки поточних зобов'язань у системі бухгалтерського обліку підприємства. *Вісник Одеського національного університету*. 2016 №21(5). С.201 – 205
22. Митний кодекс України: від 13 березня 2012 року № 4495-VI *База даних «Законодавство України»*. URL: <https://www.rada.gov.ua/> (дата звернення: 27.11.2020)
23. Михайленко О.В., Данчук Ю.П., Черняк В.А. Інформаційне забезпечення інноваційної діяльності підприємства. *Причорноморські економічні студії*. 2020 №53. С.105 – 108 URL: <https://doi.org/10.32843/bses.53-15> (дата звернення: 30.12.2020)
24. Міжнародна економічна діяльність у ХХІ столітті: механізми, форми, регулювання: збірник. м. Київ. – Київ: КНЕУ, 2020. – 517 с.
25. Міжнародні стандарти контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг. *База даних «Законодавство України»*. URL: www.apu.com.ua/files/temp/Ukr-block_T1-2010.pdf (дата звернення: 25.11.2020)
26. Міжнародні стандарти фінансової звітності. *База даних «Законодавство України»*. URL: www.minfin.gov.ua. (дата звернення 12.12.2020)
27. Нападовська Л.В. Базові принципи управлінського обліку. *Актуальні проблеми економіки*. 2018. № 1. С. 173-181
28. Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку №1 «Загальні вимоги до фінансової звітності», затверджено наказом Міністерства фінансів України від 07.02.2013 р. №73. *База даних «Законодавство України»*. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0336-13#Text> (дата звернення: 25.11.2020)
29. Петрик О.А. Організація та методика аудиту підприємницької діяльності: навчальний посібник. – Київ .: КНЕУ, 2016. –472 с.
30. Петрик Ю.С., Михайленко О.В. Система управління персоналом підприємства: шляхи удосконалення. *Держава та регіони: науково-виробничий журнал. Серія: Економіка та підприємство*. 2020. - № 3(114). – С.127-131.
31. Плікус І.Й. Стратегічний облік як інструмент стратегічного управління підприємством *Вісник Української академії банківської справи*. 2018. № 12. С.94-95. *База даних*

- «Законодавство України». URL: <http://essuir.sumdu.edu.ua/handle/123456789/4041> (дата звернення: 25.11.2020)
32. Податковий кодекс України від 01.01.2019р. № 2755: База даних «Законодавство України». URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2755-17> (дата звернення: 02.12.2020)
33. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 16 «Витрати» затверджено наказом Міністерства фінансів України від 14.06.00 №131 База даних «Законодавство України». URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0027-00#Text> (дата звернення: 25.11.2020)
34. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 11 «Зобов'язання» від 31.01.2000 від 28.10.2003 N 20. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0085-00> (дата звернення: 03.12.2020)
35. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 25 «Фінансовий звіт суб'єкта малого підприємництва», затвердженого наказом Міністерством фінансів України № 39 від 25.02.2000 р. База даних «Законодавство України». URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0189-11#Text> (дата звернення: 02.11.2020)
36. Положення про документальне забезпечення записів у бухгалтерському обліку: Наказ Міністерства фінансів України від 24.05.95р. №88 База даних «Законодавство України». URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0168-95> (дата звернення: 02.11.2020)
37. Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність : Закон України № 2258-VIII від 21.12.2017 р. База даних «Законодавство України». URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2258-19> (дата звернення: 29.11.2020)
38. Разборська О.О. Якість аудиторських послуг в Україні. *Економічний аналіз*. 2018. №28(4) С. 67–75
39. Свірко С. В., Тростенюк Т. М. Функції, завдання, елементи та принципи управлінського обліку в державних закладах вищої освіти. *Економіка та держава*. № 2/2019. С. 41-46.
40. Слободян Н.Г., Черняк В.А Дослідження фінансового стану підприємства з використанням моделей банкрутства. *Приазовський економічний вісник*. 2020. №3(20). С.258-264
41. Слободян Н.Г. Аналіз і прогнозування фінансової стійкості підприємства в сучасних умовах: методологія і практика. / Слободян Н.Г., // *Економічний аналіз, Зб. наук. праць* : Тернопільський НЕУ, 2014, т.18, №2, с.239-245.
42. Слободян Н.Г. Методи оцінки імовірності банкрутства підприємства в антикризовому управлінні /Слободян Н.Г.: [Удосконалення обліково-аналітичної роботи та її вплив на економічну інтеграцію країни: колективна монографія] Київ: НУХТ, 2018. - с.83-92.
43. Слободян, Н.Г. Організація і методика економічного аналізу: підручник. Київ НУХТ: 2015.– 322 с
44. Ткаченко Н. М. Податкові системи країн світу та України. Облік і звітність: навчальний посібник – Київ: Алерта, 2014. – 554 с.
45. Ткаченко Н.М. Бухгалтерський фінансовий облік, оподаткування і звітність: Підручник. 6-те вид. допов. і перероб. Київ: Алерта, 2015. 982 с.

46. Ткаченко Н.М. Бухгалтерський фінансовий облік, оподаткування і звітність: Підручник. – 7-ме вид. допов. і перероб. – Київ: Алерта, 2016. – 928 с.
47. Уорд К. Стратегический управленческий учет / Пер. с англ. М.: ЗАО «Олимп-Бизнес», 2002. 448 с.
48. Фінансовий облік: підруч. для студентів вищ. навч. закл. Київ. : Київ. нац. торг.-екон. ун-т, 2013. – 700 с.;
49. Хлівна І.В., Ліхоносова Г.С. Обліково-контрольне забезпечення фінансової діяльності суб'єкта господарювання. Східна Європа: економіка, бізнес та управління. 2018. Випуск 5(16). С. 187-191
50. Цалко Ю.С. Фінансова звітність підприємства та її аналіз: навч. посібник. – 2-е вид., перероб. і доп– Київ: ЦУЛ, 2018. – 360 с.
51. Чернелевський Л.М. Аудит: навч. посібник / Л.М. Чернелевський, Н.І. Беренда. – К.: Міленіум, 2018. – 466 с.
52. Чернелевський, Л.М. Аналіз діяльності підприємств та банківських установ: фінансово-інвестиційний, стратегічний: підруч. Київ: Хай-Тек Прес, 2014–640 с.
53. Чернелевський, Л.М. Аудит: теорія і практика: навч. посіб. Київ.: «Хай – Тек Прес», 2008. – 559 с.

Додаток 1
до Національного положення (стандарту)
бухгалтерського обліку 25 "Спрощена фінансова
звітність"
(пункт 5 розділу I)

ДОКУМЕНТ ПРИЙНЯТО

Фінансова звітність малого підприємства

Підприємство	Товариство з додатковою відповідальністю "Коростишівський завод продовольчих товарів"	Дата(рік,місяць,число)	за ЄДРПОУ	Коди
Територія	ЖИТОМИРСЬКА		за КОАТУУ	2020 01 01
Організаційно-правова форма господарювання	товариство з додатковою відповідальністю		за КОПФГ	00377638
Вид економічної діяльності	Виробництво сушарів і сухого печива; виробництво борошняних кондитерських виробів, тортів та тістечок тривалого зберігання		за КВЕД	1822510100
Середня кількість працівників, осіб	24			120
Одиниця виміру:	тис. грн. з одним десятковим знаком			10.72
Адреса, телефон	вулиця Героїв Небесної сотні, буд. 68, м. КОРОСТИШІВ, КОРОСТИШІВСЬКИЙ РАЙОН, ЖИТОМИРСЬКА обл., 12501			

1.Баланс на 31 грудня 2019 р.

Актив	Код рядка	На початок звітного року	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	-	-
первісна вартість	1001	-	-
накопичена амортизація	1002	(-)	(-)
Незавершені капітальні інвестиції	1005	9,4	9,4
Основні засоби :	1010	442,6	417,5
первісна вартість	1011	1 842,5	1 701,7
знос	1012	(1 399,9)	(1 284,2)
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції	1030	10,9	10,9
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	462,9	437,8
II. Оборотні активи			
Запаси :	1100	96,3	108,7
у тому числі готова продукція	1103	-	-
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	-	8,0
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	1135	-	-
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	28,2	34,5
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	23,0	13,0
Витрати майбутніх періодів	1170	2,8	2,8
Інші оборотні активи	1190	36,8	15,2
Усього за розділом II	1195	187,1	182,2
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	650,0	620,0

ПРОДОВЖЕННЯ ДОДАТКУ А

Пасив	Код рядка	На початок звітнього року	На кінець звітнього періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	1 382,9	1 382,9
Додатковий капітал	1410	500,4	500,4
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	(2 122,3)	(2 313,7)
Неоплачений капітал	1425	(-)	(-)
Усього за розділом I	1495	(239,0)	(430,4)
II. Довгострокові зобов'язання, цільове фінансування та забезпечення	1595	-	-
III. Поточні зобов'язання			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	257,9	254,7
розрахунками з бюджетом	1620	72,3	76,2
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	-
розрахунками зі страхування	1625	10,5	21,9
розрахунками з оплати праці	1630	41,2	63,7
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	507,1	633,9
Усього за розділом III	1695	889,0	1 050,4
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	-	-
Баланс	1900	650,0	620,0

2. Звіт про фінансові результати
за Рік 2019 р.

Форма № 2-м Код за ДКУД 1801007

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	2 846,6	2 576,5
Інші операційні доходи	2120	492,9	596,8
Інші доходи	2240	-	29,2
Разом доходи (2000 + 2120 + 2240)	2280	3 339,5	3 202,5
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(2 398,7)	(2 336,9)
Інші операційні витрати	2180	(1 132,2)	(1 090,6)
Інші витрати	2270	(-)	(-)
Разом витрати (2050 + 2180 + 2270)	2285	(3 530,9)	(3 427,5)
Фінансовий результат до оподаткування (2280 – 2285)	2290	(191,4)	(225,0)
Податок на прибуток	2300	(-)	(-)
Чистий прибуток (збиток) (2290 – 2300)	2350	(191,4)	(225,0)

Керівник



(підпис)

Головний бухгалтер

(підпис)

Геращенко Тетяна Віталіївна

(ініціали, прізвище)

Бондар Людмила Євгенівна

(ініціали, прізвище)

ЗАТВЕРДЖЕНО
Наказ Міністерства фінансів України
31 грудня 2011
(у редакції на
17 вересня 2012)

ЗАРЕЄСТРОВАНО В ЄДР

Порядковий номер

Дата складання

ПОДАТКОВА НАКЛАДНА

Зведена податкова накладна
Складена на операції, звільнені від оподаткування
Не підлягає наданню отримувачу (покупцю) з причини
(зазначається відповідний тип причини)

Отримувач (покупць)
ПРИВАТНЕ МАЛЕ ПІДПРИЄМСТВО "АЛЕКС"
(найменування, прізвище, ім'я, по батькові - для фізичної особи - підприємця)
3 0 8 8 8 7 9 0 6 1 0 0 0
(індивідуальний податковий номер)
3 0 8 8 8 7 9 6
(номер філії 2)
Податковий номер платника податку 3 або
серія та/або номер паспорта 4

Постачальник (продавець)
Товариство з додатковою відповідальністю "Коростишівський завод продовольчих товарів"
(найменування, прізвище, ім'я, по батькові - для фізичної особи - підприємця)
0 0 3 7 7 6 3 0 6 1 0 3
(індивідуальний податковий номер)
0 0 3 7 7 6 3 8
(номер філії 2)
Податковий номер платника податку 3 або
серія та/або номер паспорта 4

Розділ А	
I	Загальна сума коштів, що підлягають сплаті, з урахуванням податку на додану вартість
II	Загальна сума податку на додану вартість, у тому числі:
III	загальна сума податку на додану вартість за основою ставок
IV	загальна сума податку на додану вартість за ставкою 7%
V	Усього обсяги постачання за основою ставкою (код ставки 20)
VI	Усього обсяги постачання за ставкою 7% (код ставки 7)
VII	Усього обсяги постачання при експорті товарів за ставкою 0% (код ставки 901)
VIII	Усього обсяги постачання на митній території України за ставкою 0% (код ставки 902)
IX	Усього обсяги операцій, звільнених від оподаткування (код ставки 903)
X	Дані щодо зворотної (заставної) тари
Розділ Б	
I	10 000,00
II	1 666,67
III	1 666,67
IV	8 333,33

№ з/п	Опис (номенклатура) товарів/послуги продавця	Код		Одиниці виміру товару/ послуги		Кількість (об'єм, обсяг)	Ціна постачання одиниці товару/ послуги без урахування податку на додану вартість	Код ставки	Код пільги 6	Обсяги постачання (база оподаткування) без урахування податку на додану вартість	Сума податку на додану вартість	Код виду діяльності споживача- товаро- виробника	
		товару згідно з УКТ ЗЕД	ознака імпор- тно- того то- вару 5	умовне позначення (українське)	код								
1	2	3.1	3.2	3.3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
1	оренда приміщення			68.20.12-00.00	міс	0171	1	8 333,33	20		8 333,33	1 666,666	

Суми податку на додану вартість, нараховані (сплачені) у зв'язку з постачанням товарів/послуг, зазначених у цій накладній, визначені правильно, відповідають суми податкових зобов'язань продавця.

Посадова (уповноважена) особа/фізична особа
(акосний представник)

Л.С. Бондар

(підписи та прізвище)

2361210609

(реєстраційний номер облікової картки платника податків або серія та/або номер паспорта)

- У порядку номері після символу "I" зазначається код, який відповідає основній діяльності підприємства, що здійснює операції, звільнені від оподаткування, або код 999 - "Інше".
- Знаначається у разі постачання/придбання товарів/послуг, звільнених від оподаткування, код 901 - "Експорт", код 902 - "Імпорт", код 903 - "Інше".
- Знаначається податковий номер платника податку, який здійснює операції, звільнені від оподаткування, або код 999 - "Інше".
- Серія та/або номер паспорта зазначаються у разі, якщо платник податку є фізичною особою, яка здійснює операції, звільнені від оподаткування, або код 999 - "Інше".
- У випадку постачання товару, ввезеного на митні території України, зазначається код 901 - "Імпорт", код 902 - "Імпорт", код 903 - "Інше".
- У разі відсутності підпису у лівій частині податкової накладної, а у цій графі зазначаються відповідні пункти (підписи), статті, параграфи, розділи Податкового кодексу України та/або міжнародного договору, яким передбачено звільнення від оподаткування.

ЗАТВЕРДЖЕНО
Наказ Міністерства фінансів України
31 грудня 2017
(у редакції на
17 вересня 2018)

ЗАРЕЄСТРОВАНО В ЄДР

Потрачений номер
1 / 1

Дата складання
01.09.2020

ПОДАТКОВА НАКЛАДНА

Отримувач (покупець)
(найменування, прізвище, ім'я, по батькові - для фізичної особи - підприємця)

Неплатник
(найменування, прізвище, ім'я, по батькові - для фізичної особи - підприємця)

Податковий номер платника податку 3 або
серія та/або номер паспорта 4

Постачальник (продавець)
Товариство з додатковою відповідальністю "Коростишівський завод продовольчих товарів"

Податковий номер платника податку 3 або
серія та/або номер паспорта 4

Розділ А	
I	Загальна сума коштів, що підлягають сплаті, з урахуванням податку на додану вартість
II	Загальна сума податку на додану вартість, у тому числі:
III	загальна сума податку на додану вартість за основою ставок
IV	загальна сума податку на додану вартість за ставкою 7%
V	Усього обсяги постачання за основою ставок (код ставки 20)
VI	Усього обсяги постачання за ставкою 7% (код ставки 7)
VII	Усього обсяги постачання при експорті товарів за ставкою 0% (код ставки 901)
VIII	Усього обсяги постачання на митній території України за ставкою 0% (код ставки 902)
IX	Усього обсяги операцій, звільнених від оподаткування (код ставки 903)
X	Дані щодо зворотної (заставної) тари
Розділ Б	

№ з/п	Опис (номенклатура) товарів/послуг продавця	товару згідно з УКТ ЗЕД	код описки товаро- го по- вару 5	Одиниці виміру		Кількість (об'єм, обсяг)	Ціна постачання одиниці товару/послуги без урахування податку на додану вартість	Код ставки	Код пільги 6	Обсяги постачання (без оподатковуван- ня) без урахування податку на додану вартість	Сума податку на додану вартість	Код виду діяльності податку сподарсько- го товари- виробника
				товару/ послуги	умови позна- чення (україн- ською)							
1		3.1	3.2	4	5	6	7	8	9	10	11	12
1	Сигарети Marlboro Gold	2402209020		пач	пач	7	44,44	20		311,08	62,216	
2	Сигарети Bond Blue	2402209020		пач	пач	5	38,10	20		190,50	38,10	
3	Сигарети Bond Silver	2402209020		пач	пач	3	37,30	20		111,90	22,38	
4	Сигарети Parliament Silver blue	2402209020		пач	пач	4	47,62	20		190,48	38,096	
5	Сигарети Priya klas	2402209020		пач	пач	1	31,75	20		31,75	6,35	
6	Сигарети Priya Luxe №6	2402209020		пач	пач	4	35,32	20		141,28	28,256	
7	Сигарети Rothmans Blue	2402209020		пач	пач	4	37,30	20		149,20	29,84	
8	Сигарети фільм моріе ред 20	2402209020		пач	пач	3	40,48	20		121,44	24,288	
9	Сигарети Marlboro RED тач	2402209020		пач	пач	4	44,44	20		177,76	35,552	
10	Сигарети Priya Luxe червона 8	2402209020		пач	пач	4	35,32	20		141,28	28,256	
11	Сигарети Rothmans Demi blue	2402209020		пач	пач	4	37,30	20		149,20	29,84	
12	Сигарети Rothmans Demi Silver	2402209020		пач	пач	4	37,30	20		149,20	29,84	
13	Сигарети L&M Loft blu	2402209020		пач	пач	8	38,10	20		304,80	60,96	
14	Сигарети West Red 25	2402209020		пач	пач	7	40,48	20		283,36	56,672	
15	Сигарети L&M Loft mix 5	2402209020		пач	пач	2	39,29	20		78,58	15,716	
16	Сигарети L&M Loft DOUBLE SPLASH	2402209020		пач	пач	3	39,68	20		119,04	23,808	
17	Сигарети Bond Street premium mixe	2402209020		пач	пач	4	38,49	20		153,96	30,792	
18	горілка Житомир Стандарт клас 40об 0,5л	220860		шт	шт	1	79,37	20		79,37	15,874	
19	горілка Житомир Стандарт 38об 0,5л	220860		шт	шт	2	75,40	20		150,80	30,16	
20	коньяк орд. Шабельний 4* 0 25л	220820		шт	шт	1	67,46	20		67,46	13,492	
21	горілка ГРЕН ДЕЙ 40об 0,375л	220860		шт	шт	1	58,73	20		58,73	11,746	

Акт
звіряння розрахунків з дебіторами та кредиторами
від 01.11.2020р.

між ТОВ «Борошко» та ТДВ «Коростишівський завод продовольчих товарів»
(назва підприємств, організацій, установ)

За результатами звіряння рахунків і документів за період 2020 року у розрахунках із постачальником сировини для ТДВ «Коростишівський завод продовольчих товарів» встановлено:
(послуги, роботи, матеріальні цінності тощо)

N з/п	Рахунок, документ		Сума за даними ТОВ «Борошко»	Сума за даними ТДВ «Коростишівський завод продовольчих товарів»	Розбіжності
	дата	N			
1	15.01.2020	Акт №2	15000,00	15000,00	-
2	30.03.2020	Акт №6	5000,00	5000,00	-
3	24.04.2020	Акт №9	8000,00	8000,00	-
4	31.05.2020	Акт №11	2000,00	2000,00	-
5	07.07.2020	Акт №16	1500,00	1500,00	-
6	16.09.2020	Акт №20	1000,00	1000,00	-
7	29.10.2020	Акт №24	7000,00	7000,00	-

М. П. _____ Підпис представника підприємства-кредитора М. П. _____ Підпис представника підприємства-дебітора

Акт
звіряння розрахунків з дебіторами та кредиторами
від 1.11.2019р.

між ТОВ «Люцина та ТДВ «Коростишівський завод продовольчих товарів»

(назва підприємств, організацій, установ)

За результатами звіряння рахунків і документів за період 2019 року щодо постачання
алкогольних напоїв на ТДВ «Коростишівський завод продовольчих товарів» встановлено:

N з/п	Рахунок, документ		Сума за даними ТОВ «Люцина»	Сума за даними ТДВ «Коростишівський завод продовольчих товарів»	Розбіжності
	дата	N			
1	11.05.2019	Акт №2	8000,00	8000,00	-
2	15.06.2019	Акт №5	5000,00	5000,00	-
3.	23.10.2019	Акт №8	15000,00	15000,00	-

М. П. _____ Підпис представника підприємства-кредитора М. П. _____ Підпис представника підприємства-дебітора

ДОДАТОК Ж

Акт
звіряння розрахунків з дебіторами та кредиторами
від 01.11.2020р.

між ФОП Гуменюк О. В. та ТДВ «Коростишівський завод продовольчих товарів»
(назва підприємств, організацій, установ)

За результатами звіряння рахунків і документів за період 2020 року у наданні комп'ютерного забезпечення для ТДВ «Коростишівський завод продовольчих товарів» встановлено:
(послуги, роботи, матеріальні цінності тощо)

N з/п	Рахунок, документ		Сума за даними ФОП Гуменюк О.В.,	Сума за даними ТДВ «Коростишівський завод продовольчих товарів»	Розбіжності
	дата	N			
1	15.01.2020	Акт №1	5000,00	5000,00	-
2	30.06.2020	Акт №2	5000,00	5000,00	-

М. П. _____
Підпис представника підприємства-
кредитора

М. П. _____
Підпис представника підприємства-
дебітора

ДОДАТОК 3

Акт
звіряння розрахунків з дебіторами та кредиторами
від 01.11.2019р.

між ТОВ «Дельфін» та ТДВ «Коростишівський завод продовольчих товарів»

(назва підприємств, організацій, установ)

За результатами звіряння рахунків і документів за період 2019 року щодо постачання для ТДВ «Коростишівський завод продовольчих товарів» товарів для роздрібної торгівлі встановлено:
(послуги, роботи, матеріальні цінності тощо)

N з/п	Рахунок, документ		Сума за даними ТОВ «Дельфін»	Сума за даними ТДВ «Коростишівський завод продовольчих товарів»	Розбіжності
	дата	N			
1	11.01.2019	Акт №1	2000,00	2000,00	-
2	13.05.2019	Акт №6	1500,00	1500,00	-
3	26.09.2019	Акт №10	1800,00	1800,00	-
4	25.10.2019	Акт №12	1300,00	1300,00	-

М. П. _____ М. П. _____
Підпис представника підприємства-кредитора Підпис представника підприємства-дебітора

ДОДАТОК К**ЗАГАЛЬНИЙ ПЛАН АУДИТУ ПОДАТКІВ, ВНЕСКІВ, ЗБОРІВ**Аудиторська фірма «Ваш Аудит»Організація, що перевіряється «ТДВ «Коростишівський завод продовольчих товарів»відповідно до договору 7689.01 від 19.08.2020Період перевірки 01.03.2020 – 31.03.2020

Склад аудиторської групи: Станчик О.В.

Запланований аудиторський ризик – 4,5%

План аудиту податкових зобов'язань «ТДВ «Коростишівський завод продовольчих товарів»

№	Напрямок (види) робіт	Період проведення	Виконавець	Примітки
1	2	3	4	5
1	Аудит єдиного податку	01.03.2020-07.03.2020	Станчик О.В.	Відповідно до програми аудиту за кожним податком, внеском, збором
2	Аудит податку на доходи фізичних осіб	08.03.2020-19.03.2020	Станчик О.В.	
3	Аудит акцизного податку	19.03.2020	Станчик О.В.	
4	Аудит зборів, внесків, які сплачуються на підприємстві	20.03.2020.-30.03.2020	Станчик О.В.	

Керівник аудиторської фірми _____

Ю.А. Петров

Керівник аудиторської перевірки _____

О.В. Станчик

ДОДАТОК Л

Аудиторська фірма «Ваш Аудит»

Організація, що перевіряється «ТДВ «Коростишівський завод продовольчих товарів» відповідно до договору 7689.01 від 19.08.2020

Період перевірки 01.03.2020 – 30.03.2020

Склад аудиторської групи: Станчик О.В.

Запланований аудиторський ризик – 4,5%

ПРОГРАМА аудиту зобов'язань за податками і зборами

Мета: підтвердження повноти, достовірності та обґрунтованості інформації щодо зобов'язань за податками і зборами у податковій та фінансовій звітності у всіх суттєвих аспектах, її відповідності вимогам законодавства України.

Завдання:

1. Перевірка реальності існування зобов'язань за податками і зборами у підприємства.
2. Підтвердження повноти відображення операцій з оподаткування в бухгалтерському обліку, податковій та фінансовій звітності.
3. Віднесення заборгованості перед бюджетом до складу зобов'язань підприємства.
4. Перевірка правильності оцінювання зобов'язань за податками і зборами відповідно до вимог податкового законодавства.
5. Визнання заборгованості у відповідних звітних періодах.
6. Перевірка розрахунку суми податків і зборів.
7. Встановлення правильності відображення розрахунків з бюджетом на рахунках бухгалтерського обліку та у фінансовій звітності.

Бухгалтерський облік зобов'язань за податками і зборами на підприємстві «ТДВ «Коростишівський завод продовольчих товарів» здійснюється на рахунках:

Номер рахунку	Характеристика
641	Розрахунки за податками
6411	Податок на доходи фізичних осіб
6412	Інші податки
642	Розрахунки за зборами (обов'язковими платежами)
6421	Акцизний збір
6422	Інші збори (обов'язкові платежі)

Програма аудиту податкових зобов'язань «ТДВ «Коростишівський завод продовольчих товарів»

№ з/п	Процедура	Період виконання	Робочий документ	Аудитор	Примітки
1	2		3	4	5
1	Підтвердження законності застосування системи оподаткування (загальна чи спрощена)	05.03.2020	ННП-1	Станчик О.В.	Виконано
2	Складання переліку податків і зборів, які сплачуються підприємством	09.03.2020	ННП-2	Станчик О.В.	Виконано

Продовження додатку Л

1	2	3	4	5	6
3	Перевірка правильності застосування ставок оподаткування	15.03.2020	ННП-3	Станчик О.В.	Виконано
4	Аналіз правильності та повноти визначення бази оподаткування по кожному виду податків та зборів	17.03.2020	ННП-4	Станчик О.В.	Виконано
5	Перевірка правильності нарахування зобов'язань за податками і зборами	18.03.2020	ННП-5	Станчик О.В.	Виконано
6	Дотримання відповідності даних синтетичного та аналітичного обліку з обліку заборгованості	19.03.2020-23.03.2020	ННП-6	Станчик О.В.	Виконано
7	Підтвердження законності застосування податкових пільг для підприємства та податкових соціальних пільг	24.03.2020	ННП-7	Станчик О.В.	Виконано
8	Складання вибірки із субрахунків, які можливо перевірити шляхом звірення інформації з даними головної книги	25.03.2020-26.03.2020	ННП-8	Станчик О.В.	Виконано
9	Формування вибірки на основі інформації, стосовно якої існує ризик не підтвердження	27.03.2020-29.03.2020	ННП-9	Станчик О.В.	Виконано

Керівник аудиторської фірми _____

Ю.А. Петров

Керівник аудиторської перевірки _____

О.В. Станчик

ДОДАТОК М

ФІНАНСОВИЙ ЗВІТ
суб'єкта малого підприємництва

Підприємство	ТДВ "Коростишівський завод продовольчих товарів"	Дата (рік, місяць, число)	2020	04	01
Територія		за ЄДРПОУ	00377638		
Організаційно-правова форма господарювання		за КОАТУУ			
Вид економічної діяльності		за КОПФГ			
Середня кількість працівників, осіб	4	за КВЕД			

Одиниця виміру: тис. грн з одним десятковим знаком

Адреса, телефон:

*

1. Баланс
на 31 березня 2020
р.

Форма №
1-м

Код за ДКУД

18010
06

Актив	Код рядк а	На початок звітного року	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Незавершені капітальні інвестиції	1005	9,4	9,4
Основні засоби:	1010	417,5	417,5
первісна вартість	1011	417,5	417,5
знос	1012	-	-
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції	1030	10,9	10,9
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	437,8	437,8
II. Оборотні активи			
Запаси:	1100	108,7	115,1
у тому числі готова продукція	1103	-	6,4
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги:	1125	8,0	8,0
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	1135	-	0,6
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	34,5	34,5
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	13,0	55,1
Витрати майбутніх періодів	1170	2,8	2,8
Інші оборотні активи	1190	15,2	18,4
Усього за розділом II	1195	182,2	234,5
Баланс	1300	620,0	672,3

Пасив	Код рядк а	На початок звітнього року	На кінець звітнього періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	1 382,9	1 382,9
Додатковий капітал	1410	500,4	500,4
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	(2 313,7)	(2 327,6)
Неоплачений капітал	1425	-	-
Усього за розділом I	1485	(430,4)	(444,3)
II. Довгострокові зобов'язання, цільове фінансування та забезпечення	1585	-	50,0
III. Поточні зобов'язання			
Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	254,7	270,6
розрахунками з бюджетом	1620	76,2	71,2
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	-
розрахунками зі страхування	1625	21,9	21,9
розрахунками з оплати праці	1630	63,7	63,7
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	633,9	639,2
Усього за розділом III	1885	1 060,4	1 088,8
Баланс	1900	620,0	672,3

**2. Звіт про фінансові результати
за 1 квартал 2020 р.**

Форма № 2-м
Код за ДКУД

**18010
07**

Стаття	Код рядк а	За звітний період	За поперед- нього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	13,4	2 846,6
Інші операційні доходи	2120	-	492,9
Інші доходи	2240	-	-
Разом доходи (2000 + 2120 + 2240)	2280	13,4	3 339,5
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(9,7)	(2 398,7)
Інші операційні витрати	2180	(17,6)	(1 132,2)
Інші витрати	2270	-	-
Разом витрати (2050 + 2180 + 2270)	2286	(27,3)	(3 630,8)
Фінансовий результат до оподаткування (2280 - 2285)	2290	(13,8)	(181,4)
Податок на прибуток	2300	-	-
Чистий прибуток (збиток) (2290 - 2300)	2350	(13,8)	(181,4)

Керівник

(підпис)

(ініціали, прізвище)

Головний
бухгалтер

(підпис)

(ініціали, прізвище)

ДОДАТОК Н

ТДВ "Коростишівський завод продовольчих товарів"

Звіт по проводках за Январь 2020 г.

Введені дані: БО (дані бухгалтерського обліку)

Період	Документ	Аналітика Дт	Аналітика Кт	Дебет		Кредит	
				Рахунок		Рахунок	
10.01.2020	Платіжний ордер на надходження коштів 000000000001 от 10.01.2020 0:00:00 Інше надходження коштів	Поточний в ПриватБанк повсякчасна фінансова допомога	<...>	311	50 000,00	476	50 000,00
10.01.2020	Надходження товарів і послуг 000000000001 от 10.01.2020 12:00:00 Оприбутковані ТМЦ	Опоз. ПДВ Вилон <...>Склад готової продукції	ТОВ "Ліоцна Основний договір	26	4 500,00	631	4 500,00
10.01.2020	Надходження товарів і послуг 000000000001 от 10.01.2020 12:00:00 ПДВ - податковий кредит (товари), перший поділ	ТОВ "Ліоцна Основний договір <...>	ТОВ "Ліоцна Основний договір	6442	900,00	631	900,00
10.01.2020	Надходження товарів і послуг 000000000001 от 10.01.2020 12:00:00 Оприбутковані ТМЦ	Опоз. ПДВ Платіжні <...>Склад готової продукції	ТОВ "Ліоцна Основний договір	26	4 250,00	631	4 250,00
10.01.2020	Надходження товарів і послуг 000000000001 от 10.01.2020 12:00:00 ПДВ - податковий кредит (товари), перший поділ	ТОВ "Ліоцна Основний договір <...>	ТОВ "Ліоцна Основний договір	6442	850,00	631	850,00
10.01.2020	Надходження товарів і послуг 000000000001 от 10.01.2020 12:00:00 Оприбутковані ТМЦ	Опоз. ПДВ Хліб український <...>Склад готової продукції	ТОВ "Ліоцна Основний договір	26	4 500,00	631	4 500,00
10.01.2020	Надходження товарів і послуг 000000000001 от 10.01.2020 12:00:00 ПДВ - податковий кредит (товари), перший поділ	ТОВ "Ліоцна Основний договір <...>	ТОВ "Ліоцна Основний договір	6442	900,00	631	900,00
11.01.2020	Платіжна доручення виторні 000000000009 от 11.01.2020 12:00:00 Оплати	ТОВ "Ліоцна Основний договір	Поточний в ПриватБанк оплата за товари/роботи/послуги	631	3 360,00	311	3 360,00
11.01.2020	Надходження товарів і послуг 000000000002 от 11.01.2020 12:00:00 Оприбутковані ТМЦ	Опоз. ПДВ Варшавський <...>Головний склад	ТОВ "Ліоцна Основний договір	261	500,00	631	500,00

11.01.2020	Надходження товарів і послуг 000000000002 от 11.01.2020 12:00:00 ПДВ - податковий кредит (товари), перший поділ	ТОВ "Ліоцня Основний договір «...»	ТОВ "Ліоцня Основний договір	6442	100,00	631	100,00
11.01.2020	Надходження товарів і послуг 000000000002 от 11.01.2020 12:00:00 Сприбутковані ТМЦ	Стор. ПДВ Майло «...»Головний склад	ТОВ "Ліоцня Основний договір	281	1 325,00	631	1 325,00
11.01.2020	Надходження товарів і послуг 000000000002 от 11.01.2020 12:00:00 ПДВ - податковий кредит (товари), перший поділ	ТОВ "Ліоцня Основний договір «...»	ТОВ "Ліоцня Основний договір	6442	285,00	631	285,00
11.01.2020	Надходження товарів і послуг 000000000002 от 11.01.2020 12:00:00 Сприбутковані ТМЦ	Стор. ПДВ Цукор «...»Головний склад	ТОВ "Ліоцня Основний договір	281	975,00	631	975,00
11.01.2020	Надходження товарів і послуг 000000000002 от 11.01.2020 12:00:00 ПДВ - податковий кредит (товари), перший поділ	ТОВ "Ліоцня Основний договір «...»	ТОВ "Ліоцня Основний договір	6442	195,00	631	195,00
11.01.2020	Регістрація вхідного податкового документа 000000000001 от 11.01.2020 12:00:01 Податковий кредит за операціями на склад. ПДВ після 07.2018			6412	560,00	6435	560,00
15.01.2020	Платівно доручення вхідне 000000000001 от 15.01.2020 12:00:00 Перерахування податку		Поточний и Приватбанк «...»	6411	750,08	311	750,08
15.01.2020	Платівно доручення вхідне 000000000002 от 15.01.2020 12:00:00 Перерахування податку	Військовий збір	Поточний и Приватбанк «...»	642	62,50	311	62,50
15.01.2020	Платівно доручення вхідне 000000000008 от 15.01.2020 12:00:00 Перерахування податку	ЄСВ ФОП (працівник) «...»	Поточний и Приватбанк «...»	651	916,74	311	916,74
15.01.2020	Платівно доручення вхідне 000000000001 от 15.01.2020 17:00:00 Оплата	Поточний и Приватбанк надходження від покупок	ТОВ "Стріус" Основний договір	311	8 000,00	381	8 000,00
15.01.2020	Платівно доручення вхідне 000000000001 от 15.01.2020 17:00:00 Оплата (аванс)	Поточний и Приватбанк надходження від покупок	ТОВ "Стріус" Основний договір	311	8 036,80	6811	8 036,80

16.01.2020	Реалізація товарів і послуг 000000000001 от 16.01.2020 12:00:00 Списані ТМЦ	«...» Собівартість реалізованої продукції, робіт, послуг власного виробництва	Опод. ПДВ Вартість «...»Склад готової продукції	901	2 520,00	28	2 520,00
16.01.2020	Реалізація товарів і послуг 000000000001 от 16.01.2020 12:00:00 Списані ТМЦ	«...» Собівартість реалізованої продукції, робіт, послуг власного виробництва	Опод. ПДВ Хліб український «...»Склад готової продукції	901	3 750,00	28	3 750,00
16.01.2020	Реалізація товарів і послуг 000000000001 от 16.01.2020 12:00:00 Списані ТМЦ	«...» Собівартість реалізованої продукції, робіт, послуг власного виробництва	Опод. ПДВ Плошва «...»Склад готової продукції	901	3 400,00	28	3 400,00
16.01.2020	Реалізація товарів і послуг 000000000001 от 16.01.2020 12:00:00 Зарядування авансу покупця	ТОВ "Сіріус" Основний договір	ТОВ "Сіріус" Основний договір	6811	8 638,80	381	8 638,80
16.01.2020	Реалізація товарів і послуг 000000000001 от 16.01.2020 12:00:00 Реалізація товарів	ТОВ "Сіріус" Основний договір	Дохід операційної діяльності (від реалізації товарів, робіт, послуг) «...»	381	4 638,80	701	4 638,80
16.01.2020	Реалізація товарів і послуг 000000000001 от 16.01.2020 12:00:00 Реалізація товарів	ТОВ "Сіріус" Основний договір	Дохід операційної діяльності (від реалізації товарів, робіт, послуг) «...»	381	5 400,00	701	5 400,00
16.01.2020	Реалізація товарів і послуг 000000000001 от 16.01.2020 12:00:00 Реалізація товарів	ТОВ "Сіріус" Основний договір	Дохід операційної діяльності (від реалізації товарів, робіт, послуг) «...»	381	6 000,00	701	6 000,00
16.01.2020	Реалізація товарів і послуг 000000000001 от 16.01.2020 12:00:00 ПДВ: податкові зобов'язання: відвантаження, перший поділ	Дохід операційної діяльності (від реалізації товарів, робіт, послуг) «...»	ТОВ "Сіріус" Основний договір «...»	701	2 672,80	6432	2 672,80
20.01.2020	Операція (бухгалтерський і податковий облік) 000000000001 от 20.01.2020 12:00:00	«...»	«...» «...»	6414	5 000,00	311	5 000,00
21.01.2020	Платіве доручення відносно 000000000002 от 21.01.2020 12:00:00 Оплата (аванс)	Поточний в Приватбанк надходження від покупця	ТОВ "Мрія" Основний договір	311	2 073,60	6811	2 073,60
31.01.2020	Нарахування зарплати працівникам організації 000000000002 от 31.01.2020 10:00:00	Адміністрація «...»	Геращенко Тетяна Віталіана	92	5 000,00	681	5 000,00

31.01.2020	Нарахування зарплати працівникам організацій 000000000002 сл 31.01.2020 10:00:00	Адміністрація «...»	Систлова Катерина Петрівна	92	4 723,00	661	4 723,00
31.01.2020	Нарахування зарплати працівникам організацій 000000000002 сл 31.01.2020 10:00:00	Адміністрація «...»	Бондар Людмила Євгенівна	92	4 723,00	661	4 723,00
31.01.2020	Нарахування зарплати працівникам організацій 000000000002 сл 31.01.2020 10:00:00	Адміністрація «...»	ЄСВ ФОП (працівники) Нарахування ЄСВ роботодавця (36,78 - 49,7 %)	92	3 178,12	661	3 178,12
31.01.2020	Нарахування зарплати працівникам організацій 000000000002 сл 31.01.2020 10:00:00	Горіщенко Тетяна Віталіївна		661	900,00	6411	900,00
31.01.2020	Нарахування зарплати працівникам організацій 000000000002 сл 31.01.2020 10:00:00	Бондар Людмила Євгенівна		661	850,14	6411	850,14
31.01.2020	Нарахування зарплати працівникам організацій 000000000002 сл 31.01.2020 10:00:00	Систлова Катерина Петрівна		661	850,14	6411	850,14
31.01.2020	Нарахування зарплати працівникам організацій 000000000002 сл 31.01.2020 10:00:00	Горіщенко Тетяна Віталіївна	Військовий збір	661	75,00	642	75,00
31.01.2020	Нарахування зарплати працівникам організацій 000000000002 сл 31.01.2020 10:00:00	Бондар Людмила Євгенівна	Військовий збір	661	70,85	642	70,85
31.01.2020	Нарахування зарплати працівникам організацій 000000000002 сл 31.01.2020 10:00:00	Систлова Катерина Петрівна	Військовий збір	661	70,85	642	70,85
31.01.2020	Платіжна доручення вхідне 000000000004 сл 31.01.2020 12:00:00 Перерахування податку		Погочний в Приватбанк «...»	6411	1 850,22	311	1 850,22
31.01.2020	Платіжна доручення вхідне 000000000006 сл 31.01.2020 12:00:00 Перерахування податку	Військовий збір	Погочний в Приватбанк «...»	642	154,20	311	154,20

31.01.2020	Платібно доручення входні 000000000037 от 31.01.2020 12:04:00 Перерахування підприємству	ЄСВ ФОП (працівники) «...»	Поточний в ПриватБанк «...»	651	2 261,38	311	2 261,38
31.01.2020	Платібно доручення входні 000000000005 от 31.01.2020 15:00:00 Виплата зарплати	Горіщенко Тетяна Віталівна	Поточний в ПриватБанк заробітна плата	651	4 025,00	311	4 025,00
31.01.2020	Платібно доручення входні 000000000005 от 31.01.2020 15:00:00 Виплата зарплати	Бондар Людмила Євгенівна	Поточний в ПриватБанк заробітна плата	651	3 802,01	311	3 802,01
31.01.2020	Платібно доручення входні 000000000005 от 31.01.2020 15:00:00 Виплата зарплати	Систлова Катерина Петрівна	Поточний в ПриватБанк заробітна плата	651	3 802,01	311	3 802,01
31.01.2020	Визначення фінансових результатів 000000000001 от 31.01.2020 23:59:59 Фінансові результати: закриття доходів	«...» «...»		701	13 364,00	791	13 364,00
31.01.2020	Визначення фінансових результатів 000000000001 от 31.01.2020 23:59:59 Фінансові результати: закриття витрат		«...» «...»	791	9 670,00	901	9 670,00
31.01.2020	Визначення фінансових результатів 000000000001 от 31.01.2020 23:59:59 Фінансові результати: закриття витрат		«...» «...»	791	17 624,12	92	17 624,12
					211 430,14		211 430,14

ДОДАТОК П

ТДВ "Коростишівський завод продовольчих товарів"
Оборотно-сальдова відомість за Январь 2020 г.

Визначені дані:

БО (дані бухгалтерського обліку)

Рахунок	Сальдо на початок періоду		Обороти за період		Сальдо на кінець періоду	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
10	417 500,00				417 500,00	
104	417 500,00				417 500,00	
14	10 900,00				10 900,00	
143	10 900,00				10 900,00	
15	9 400,00				9 400,00	
154	9 400,00				9 400,00	
1541	9 400,00				9 400,00	
20	108 700,00				108 700,00	
201	108 700,00				108 700,00	
26			13 250,00	9 670,00	3 580,00	
26			2 800,00		2 800,00	
261			2 800,00		2 800,00	
30	13 000,00				13 000,00	
301	13 000,00				13 000,00	
31			66 110,40	26 984,12	42 126,28	
311			66 110,40	26 984,12	42 126,28	
33	15 200,00				15 200,00	
331	15 200,00				15 200,00	
36	8 000,00		16 036,80	16 036,80	8 000,00	
361	8 000,00		16 036,80	16 036,80	8 000,00	
37	34 500,00				34 500,00	
377	34 500,00				34 500,00	
3771	34 500,00				34 500,00	
39	2 800,00				2 800,00	
40		1 382 900,00				1 382 900,00
401		1 382 900,00				1 382 900,00
42		500 400,00				500 400,00
422		500 400,00				500 400,00
44	2 313 700,00				2 313 700,00	
441		-2 313 700,00				-2 313 700,00
47				50 000,00		50 000,00
476				50 000,00		50 000,00
63		264 700,00	3 360,00	19 260,00		270 600,00
631		264 700,00	3 360,00	19 260,00		270 600,00
64		76 200,00	11 566,38	6 049,78		70 662,80
641		55 000,00	6 160,38	2 600,38		49 440,00
6411			2 600,38	2 600,38		
6412			560,00		560,00	
6414		55 000,00	5 000,00			50 000,00
642		21 200,00	216,70	216,70		21 200,00
643				3 232,80		3 232,80
6432				2 672,80		2 672,80
6435				560,00		560,00
644			3 210,00		3 210,00	
6442			3 210,00		3 210,00	
65		21 900,00	3 178,12	3 178,12		21 900,00
651		21 900,00	3 178,12	3 178,12		21 900,00
66		63 700,00	14 446,00	14 446,00		63 700,00

651		63 700,00	14 446,00	14 446,00		63 700,00
65		633 900,00	8 036,80	10 110,40		635 973,60
651			8 036,80	10 110,40		2 073,60
6511			8 036,80	10 110,40		2 073,60
655		633 900,00				633 900,00
6551		633 900,00				633 900,00
70			16 036,80	16 036,80		
701			16 036,80	16 036,80		
72			27 294,12	13 364,00	13 930,12	
721			27 294,12	13 364,00	13 930,12	
90			9 670,00	9 670,00		
901			9 670,00	9 670,00		
92			17 624,12	17 624,12		
Итого	2 933 700,00	2 933 700,00	211 430,14	211 430,14	2 996 136,40	2 996 136,40

ДОДАТОК Р

Шахова оборотна
відомістьТДВ «КОРОСТИШІВСЬКИЙ ЗАВОД
ПРОДОВОЛЬЧИХ ТОВАРІВ»

Январь 2020 г.

Внаведені дані: сума

Дебет і Кредит	26	31	36	47	63	64	65	66	68	70	79	90	92	Деб. обороти
26					13 250,00									13 250,00
28					2 800,00									2 800,00
31			8 000,00	50 000,00					10 110,40					68 110,40
36										16 036,80				16 036,80
63		3 360,00												3 360,00
64		7 816,98			3 210,00	560,00								11 586,98
65		3 178,12												3 178,12
66		11 629,02				2 816,58								14 446,00
68			8 036,80											8 036,80
70						2 672,80					13 364,00			16 036,80
79												9 670,00	17 624,12	27 294,12
90	9 670,00													9 670,00
92							3 178,12	14 446,00						17 624,12
Кред. обороти	9 670,00	25 984,12	16 036,80	50 000,00	19 260,00	6 049,78	3 178,12	14 446,00	10 110,40	16 036,80	13 364,00	9 670,00	17 624,12	211 430,14

ДОДАТОК С

ТДВ "Коростишівський завод продовольчих товарів"

Оборотно-сальдова відомість по рахунку 6411 за Январь 2020 г.

Визначені БО (дані бухгалтерського обліку)
дані:

Рахунок	Сальдо на початок періоду		Обороти за період		Сальдо на кінець періоду	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
6411			2 600,28	2 600,28		
Итого			2 600,28	2 600,28		

ТДВ "Коростишівський завод продовольчих товарів"
Оборотно-сальдова відомість по рахунку 642 за Яанварь
2020 г.

Визначіні
дані: БО (дані бухгалтерського обліку)

Рахунок	Сальдо на початок періоду		Обороти за період		Сальдо на кінець періоду	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
642		21 200,00	216,70	216,70		21 200,00
«...»		21 200,00				21 200,00
Висьмовний збір			216,70	216,70		
Итого		21 200,00	216,70	216,70		21 200,00

ДОДАТОК У

ТДВ "Коростишівський завод продовольчих товарів"

Оборотно-сальдова відомість по рахунку 6414 за Январь 2020 г.

Визначені БО (дані бухгалтерського обліку)
дані:

Рахунок	Сальдо на початок періоду		Обороти за період		Сальдо на кінець періоду	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Статті податкових декларацій						
6414		55 000,00	5 000,00			50 000,00
«...»			5 000,00			
Итого		55 000,00	5 000,00			50 000,00

ТДВ "Коростишівський завод продовольчих товарів"
Аналіз рахунку 6411 за Январь 2020 г.

Введені дані:

БО (дані бухгалтерського обліку)

Кор. Рахунок	Дебет	Кредит
Початкове сальдо		
31	2 600,28	
66		2 600,28
Оборот	2 600,28	2 600,28
Кінцеве сальдо		

ТДВ "Коростишівський завод продовольчих товарів"
Аналіз рахунку 642 за Январь 2020 г.

Введені дані:

БО (дані бухгалтерського обліку)

Кор. Рахунок	Дебет	Кредит
Початкове сальдо		21 200,00
31	216,70	
66		216,70
Оборот	216,70	216,70
Кінцеве сальдо		21 200,00

ТДВ "Коростишівський завод продовольчих товарів"
Аналіз рахунку 6414 за Январь 2020 г.

Введені дані:

БО (дані бухгалтерського обліку)

Кор. Рахунок	Дебет	Кредит
Початкове сальдо		55 000,00
31	5 000,00	
Оборот	5 000,00	
Кінцеве сальдо		50 000,00

ДОДАТОК Ч

ТДВ "Коростишівський завод продовольчих товарів"

Картка рахунку 6411 за Январь 2020 г.

Виварені
дні: БО (дані бухгалтерського обліку)

Період	Документ	Аналітика Дт	Аналітика Кт	Дебет		Кредит		Поточне сальдо
				Рахунок		Рахунок		
				к		к		
Сальдо на початок								0,00
15.01.2020	Платіве дозвучення вхідні 000000000001 от 15.01.2020 12:00:00 Перерахування податку		Поточний в ПриватБанк «...»	6411	750,08	311		Д 750,08
31.01.2020	Нарахування зарплати працівникам організації 000000000002 от 31.01.2020 10:00:00	Горіщенко Тетяна Віталіївна		661		6411	900,00	К 140,94
31.01.2020	Нарахування зарплати працівникам організації 000000000002 от 31.01.2020 10:00:00	Бондар Людмила Євгенівна		661		6411	850,14	К 1 000,08
31.01.2020	Нарахування зарплати працівникам організації 000000000002 от 31.01.2020 10:00:00	Систова Катерина Петрівна		661		6411	850,14	К 1 850,22
31.01.2020	Платіве дозвучення вхідні 000000000004 от 31.01.2020 12:00:00 Перерахування податку		Поточний в ПриватБанк «...»	6411	1 850,22	311		
Обороти за період і сальдо на кінець					2 600,28		2 600,28	0,00

ДОДАТОК Ш

ТДВ "Коростишівський завод продовольчих товарів"

Картка рахунку 642 за Январь 2020 г.

Визначити БО (дані бухгалтерського обліку)

дані:

Період	Документ	Аналітика Дт	Аналітика Кт	Дебет		Кредит		Поточне сальдо
				Рахуно к		Рахуно к		
Сальдо на початок								0,00
15.01.2020	Платівно доручення вхідне 000000000001 от 15.01.2020 12:00:00 Перерахування податку		Поточний в ПриватБанк «...»	642	62,50	311		Д 62,50
31.01.2020	Нарахування зарплати працівникам організації 000000000002 от 31.01.2020 10:00:00	Горіщенко Тетяна Віталіївна		661		6411	75,00	К 75,00
31.01.2020	Нарахування зарплати працівникам організації 000000000002 от 31.01.2020 10:00:00	Бондар Людмила Світланівна		661		6411	70,85	К 145,85
31.01.2020	Нарахування зарплати працівникам організації 000000000002 от 31.01.2020 10:00:00	Світловій Катерина Петрівна		661		6411	70,85	К 114,20
31.01.2020	Платівно доручення вхідне 000000000004 от 31.01.2020 12:00:00 Перерахування податку		Поточний в ПриватБанк «...»	6411	114,20	311		
Обороти за період і сальдо на кінець				216,70		216,70		0,00

ДОДАТОК Щ

ТДВ "Коростишівський завод продовольчих товарів"

Картка рахунку 6414 за Январь 2020 г.

Виверені
дані: БО (дані бухгалтерського обліку)

Період	Документ	Аналітика Дт	Аналітика Кт	Дебет		Кредит		Поточне сальдо
				Рахунок		Рахунок		
				к		к		
Сальдо на початок								К 55 000,00
20.01.2020	Операція (бухгалтерський і податковий облік) 000000000001 за 20.01.2020 12:00:00	«...»	«...»	6414	5 000,0 0	311		К 50 000,00
Обороти за період і сальдо на кінець					5 000,00		0,00	К 50 000,00

ТДВ "Коростишівський завод продовольчих товарів"

Головна книга

Январь 2020 г.

Головна книга. Рахунок 10 "Основні засоби"

	Початкове сальдо дебет	Початкове сальдо кредит	Оборот по дебету	Оборот по кредиту	Сальдо дебет	Сальдо кредит
Разом	417 500,00				417 500,00	

Головна книга. Рахунок 14 "Довгострокові фінансові інвестиції"

	Початкове сальдо дебет	Початкове сальдо кредит	Оборот по дебету	Оборот по кредиту	Сальдо дебет	Сальдо кредит
Разом	10 900,00				10 900,00	

Головна книга. Рахунок 15 "Капітальні інвестиції"

	Початкове сальдо дебет	Початкове сальдо кредит	Оборот по дебету	Оборот по кредиту	Сальдо дебет	Сальдо кредит
Разом	9 400,00				9 400,00	

Головна книга. Рахунок 20 "Виробничі запаси"

	Початкове сальдо дебет	Початкове сальдо кредит	Оборот по дебету	Оборот по кредиту	Сальдо дебет	Сальдо кредит
Разом	108 700,00				108 700,00	

Головна книга. Рахунок 26 "Готова продукція"

	Початкове сальдо дебет	Початкове сальдо кредит	З кредиту рахунку 63	Оборот по дебету	Оборот по кредиту	Сальдо дебет	Сальдо кредит
Разом			13 250,00	13 250,00	9 670,00	3 580,00	

Головна книга. Рахунок 28 "Товари"

	Початкове сальдо дебет	Початкове сальдо кредит	З кредиту рахунку 63	Оборот по дебету	Оборот по кредиту	Сальдо дебет	Сальдо кредит
Разом			2 800,00	2 800,00		2 800,00	

Головна книга. Рахунок 30 "Готівка"

	Початкове сальдо дебет	Початкове сальдо кредит	Оборот по дебету	Оборот по кредиту	Сальдо дебет	Сальдо кредит
Разом	13 000,00				13 000,00	

Головна книга. Рахунок 31 "Рахунки в банках"

	Початкове сальдо дебет	Початкове сальдо кредит	З кредиту рахунку 36	З кредиту рахунку 47	З кредиту рахунку 68	Оборот по дебету	Оборот по кредиту	Сальдо дебет	Сальдо кредит
--	---------------------------	----------------------------	-------------------------	-------------------------	-------------------------	---------------------	----------------------	-----------------	------------------

Разом			8 000,00	50 000,00	10 110,40	68 110,40	25 984,12	42 126,28	
-------	--	--	----------	-----------	-----------	-----------	-----------	--------------	--

Головна книга. Рахунок 33 "Інші кошти"

	Початкове сальдо дебет	Початкове сальдо кредит	Оборот по дебету	Оборот по кредиту	Сальдо дебет	Сальдо кредит
Разом	15 200,00				15 200,00	

Головна книга. Рахунок 36 "Розрахунки з покупцями та замовниками"

	Початкове сальдо дебет	Початкове сальдо кредит	З кредиту рахунку 70	Оборот по дебету	Оборот по кредиту	Сальдо дебет	Сальдо кредит
Разом	8 000,00		16 036,80	16 036,80	16 036,80	8 000,00	

Головна книга. Рахунок 37 "Розрахунки з іншими дебіторами"

	Початкове сальдо дебет	Початкове сальдо кредит	Оборот по дебету	Оборот по кредиту	Сальдо дебет	Сальдо кредит
Разом	34 500,00				34 500,00	

Головна книга. Рахунок 39 "Витрати майбутніх періодів"

	Початкове сальдо дебет	Початкове сальдо кредит	Оборот по дебету	Оборот по кредиту	Сальдо дебет	Сальдо кредит
Разом	2 800,00				2 800,00	

Головна книга. Рахунок 40 "Зареєстрований (пайовий) капітал"

	Початкове сальдо дебет	Початкове сальдо кредит	Оборот по дебету	Оборот по кредиту	Сальдо дебет	Сальдо кредит
Разом		1 382 900,00				1 382 900,00

Головна книга. Рахунок 42 "Додатковий капітал"

	Початкове сальдо дебет	Початкове сальдо кредит	Оборот по дебету	Оборот по кредиту	Сальдо дебет	Сальдо кредит
Разом		500 400,00				500 400,00

Головна книга. Рахунок 44 "Нерозподілені прибутки (непокріті збитки)"

	Початкове сальдо дебет	Початкове сальдо кредит	Оборот по дебету	Оборот по кредиту	Сальдо дебет	Сальдо кредит
Разом	2 313 700,00				2 313 700,00	

Головна книга. Рахунок 47 "Забезпечення майбутніх витрат і платежів"

	Початкове сальдо дебет	Початкове сальдо кредит	Оборот по дебету	Оборот по кредиту	Сальдо дебет	Сальдо кредит
Разом				50 000,00		50 000,00

Головна книга. Рахунок 63 "Розрахунки з постачальниками та підрядниками"

	Початкове сальдо дебет	Початкове сальдо кредит	З кредиту рахунку 31	Оборот по дебету	Оборот по кредиту	Сальдо дебет	Сальдо кредит
Разом		254 700,00	3 360,00	3 360,00	19 260,00		270 600,00

Головна книга. Рахунок 64 "Розрахунки за податками й платежами"

	Початкове сальдо дебет	Початкове сальдо кредит	3 кредиту рахунку 31	3 кредиту рахунку 63	3 кредиту рахунку 64	Оборот по дебету	Оборот по кредиту	Сальдо дебет	Сальдо кредит
Разом		76 200,00	7 816,98	3 210,00	560,00	11 586,98	6 049,78		70 662,80

Головна книга. Рахунок 65 "Розрахунки за страхуванням"

	Початкове сальдо дебет	Початкове сальдо кредит	3 кредиту рахунку 31	Оборот по дебету	Оборот по кредиту	Сальдо дебет	Сальдо кредит
Разом		21 900,00	3 178,12	3 178,12	3 178,12		21 900,00

Головна книга. Рахунок 66 "Розрахунки з оплати праці"

	Початкове сальдо дебет	Початкове сальдо кредит	3 кредиту рахунку 31	3 кредиту рахунку 64	Оборот по дебету	Оборот по кредиту	Сальдо дебет	Сальдо кредит
Разом		63 700,00	11 629,02	2 816,98	14 446,00	14 446,00		63 700,00

Головна книга. Рахунок 68 "Розрахунки за іншими операціями"

	Початкове сальдо дебет	Початкове сальдо кредит	3 кредиту рахунку 36	Оборот по дебету	Оборот по кредиту	Сальдо дебет	Сальдо кредит
Разом		633 900,00	8 036,80	8 036,80	10 110,40		635 973,60

Головна книга. Рахунок 70 "Доходи від реалізації"

	Початкове сальдо дебет	Початкове сальдо кредит	3 кредиту рахунку 64	3 кредиту рахунку 79	Оборот по дебету	Оборот по кредиту	Сальдо дебет	Сальдо кредит
Разом			2 672,80	13 364,00	16 036,80	16 036,80		

Головна книга. Рахунок 79 "Фінансові результати"

	Початкове сальдо дебет	Початкове сальдо кредит	3 кредиту рахунку 90	3 кредиту рахунку 92	Оборот по дебету	Оборот по кредиту	Сальдо дебет	Сальдо кредит
Разом			9 670,00	17 624,12	27 294,12	13 364,00	13 930,12	

Головна книга. Рахунок 90 "Собівартість реалізації"

	Початкове сальдо дебет	Початкове сальдо кредит	3 кредиту рахунку 26	Оборот по дебету	Оборот по кредиту	Сальдо дебет	Сальдо кредит
Разом			9 670,00	9 670,00	9 670,00		

Головна книга. Рахунок 92 "Адміністративні витрати"

	Початкове сальдо дебет	Початкове сальдо кредит	3 кредиту рахунку 65	3 кредиту рахунку 66	Оборот по дебету	Оборот по кредиту	Сальдо дебет	Сальдо кредит
Разом			3 178,12	14 446,00	17 624,12	17 624,12		

Додаток 1

до Положення про ведення касових операцій у національній валюті в Україні

ТДВ "Коростишівський завод продовольчих товарів"

(найменування підприємства (установи, організації))

Ідентифікаційний код

ЄДРПОУ 00377638

(структурний підрозділ підприємства (установи, організації))

До відомості № 2

У касу для оплати в строк

з _____ по _____ 20__р.

у сумі Одинадцять тисяч шістсот двадцять дев'ять гривень02 копійки (11 629 грн. 02 коп.)

Керівник _____

Головний бухгалтер _____

31 січня 2020 р.

Відомість на виплату грошей №2

за січень 2020 р.

Кількість аркушів 2

За цією відомістю виплачено

гривень

і депоновано

гривень

Виплату

здійснив

Одинадцять тисяч шістсот двадцять дев'ять гривень 02 копійки (11 629 грн. 02 коп.)

(підпис, прізвище, ініціали)

Перевірів

бухгалтер

(підпис, прізвище, ініціали)

Вставний аркуш до додатка № 2

N з/п	Табельний номер	Прізвище, ім'я, по батькові	Сума	Підпис про одержання	Примітки
1	2	3	4	5	6
1	0000000001	Геращенко Тетяна Віталіївна	4 025,00		
2	0000000002	Бондар Людмила Євгенівна	3 802,01		
3	0000000003	Светлова Катерина Петрівна	3 802,01		

Всього по аркушу:

11 629,02

Відомість склав

(підпис, прізвище, ініціали)

Відомість перевірів

(підпис, прізвище, ініціали)

Рахунок на оплату поставальника № 1 від 11 січня 2020 р.

Постачальник: ТОВ "Люцина
Код за ЄДРПОУ 32658996, ІПН 3265899685

Покупець: ТДВ "Коростишівський завод продовольчих товарів"
П/р 260025252525251212, у банку Приватбанк,
код за ЄДРПОУ 00377638

Договір: Основний договір

№	Товари (роботи, послуги)	Кіл-сть	Од.	Ціна без ПДВ	Сума без ПДВ
1	Борошно	10	кг	50,00	500,00
2	Масло	25	упак	53,00	1 325,00
3	Цукор	15	кг	65,00	975,00

Всього: 2 800,00
Сума ПДВ: 560,00
Всього із ПДВ: 3 360,00

Всього найменувань 3, на суму 3 360,00 грн.
Три тисячі триста шістдесят гривень 00 копійок
У т.ч. ПДВ: П'ятсот шістдесят гривень 00 копійок

Отримав: _____

ПЛАТІЖНЕ ДОРУЧЕННЯ № 9

ДОДАТОК АБ

1

від "11" січня
2020р.

Одержано
банком

" " 20__ р.

Платник ТДВ "Коростишівський завод продовольчих товарів"

Код 0037763
8

Банк платника

Код
банку

ДЕБЕТ
рах. N

СУМА

Приватбанк

26002525252525121
2

3360,00

Отримувач
ч ТОВ "Люцина

Код 3265899
6

КРЕДИТ
рах. N

Банк отримувача

Код
банку

Сума словами

Три тисячі триста шістдесят гривень 00 копійок

Призначення
платежу Згідно договору
Сума 3 360,00 грн
ПДВ (20%) 560,00 грн

М.П.

Підписи _____

Проведено банком
" " 20__ р.

Підпис банку

Прибуткова накладна № 2 від 11 січня 2020 р.

Постачальник: ТОВ "Люцина
Код за ЄДРПОУ 32658996, ІПН 3265899685

Покупець: ТДВ "Коростишівський завод продовольчих товарів"
П/р 260025252525251212, у банку Приватбанк,
код за ЄДРПОУ 00377638

Договір: Основний договір

Розр. док.: Рахунок на оплату постачальника № 1 від 11 січня 2020

Склад: Головний склад

№	Товар	Кіл-сть	Од.	Ціна без ПДВ	Сума без ПДВ
1	Борошно	10	кг	50,00	500,00
2	Масло	25	упак	53,00	1 325,00
3	Цукор	15	кг	65,00	975,00

Всього: 2 800,00
Сума ПДВ: 560,00
Всього із ПДВ: 3 360,00

Всього найменувань 3, на суму 3 360,00 грн.
Три тисячі триста шістдесят гривень 00 копійок
У т.ч. ПДВ: П'ятсот шістдесят гривень 00 копійок

Рахунок на оплату № 1 від 15 січня 2020 р.

Постачальник: ТДВ "Коростишівський завод продовольчих товарів"
 П/р 260025252525251212, Банк Приватбанк, МФО
 Код за ЄДРПОУ 00377638

Покупець: ТОВ "Сіріус"

Договір: Основний договір

№	Товари (роботи, послуги)	Кіл- сть	Од.	Ціна без ПДВ	Сума без ПДВ
1	Батон	188	шт	23,00	3 864,00
2	Хліб український	250	шт	18,00	4 500,00
3	Плюшка	200	шт	25,00	5 000,00

Всього:	13 364,00
Сума ПДВ:	2 672,80
Всього із ПДВ:	16 036,80

Всього найменувань 3, на суму 16 036,80 грн.

Шістнадцять тисяч тридцять шість гривень 80 копійок

У т.ч. ПДВ: Дві тисячі шістсот сімдесят дві гривні 80 копійок

Видаткова накладна № 1 від 16 січня 2020 р.

Постачальник: ТДВ "Коростишівський завод продовольчих товарів"
 П/р 260025252525251212, у банку Приватбанк,
 код за ЄДРПОУ 00377638

Покупець: ТОВ "Сіріус"

Договір: Основний договір

Склад: Склад готової продукції

№	Товар	Кіл-сть	Од.	Ціна без ПДВ	Сума без ПДВ
1	Батон	168	шт	23,00	3 864,00
2	Хліб український	250	шт	18,00	4 500,00
3	Плюшка	200	шт	25,00	5 000,00

Всього: 13 364,00
 Сума ПДВ: 2 672,80
 Всього із ПДВ: 16 036,80

Всього найменувань 3, на суму 16 036,80 грн.

Шістнадцять тисяч тридцять шість гривень 80 копійок

У т.ч. ПДВ: Дві тисячі шістсот сімдесят дві гривні 80 копійок

Від постачальника* Отримав(ла)

Бухгалтерська довідка 1 від 20.01.2020

Зміст операції: Зменшення боргу за єдиним податком

№	Дебет					Кредит					Сума
	Рахунок, субрахунок	Об'єкти аналітичного обліку	Кількість	Валюта	Вал. сум а	Рахунок, субрахунок	Об'єкти аналітичного обліку	Кількість	Валюта	Вал. сум а	
1	6414					311					5000,00

Виконавець

підпис

розшифровка підпису