

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 (декан факультету)

_____ Олег ШЕРЕМЕТ
(підпис) (прізвище та ініціали)

«__» _____ 20__ р.

«До захисту допущено»

В.о. завідувача кафедри

_____ Ольга МИХАЙЛЕНКО
(підпис) (прізвище та ініціал)

«__» _____ 20__ р.

КВАЛІФІКАЦІЙНА РОБОТА
НА ЗДОБУТТЯ ОСВІТНЬОГО СТУПЕНЯ БАКАЛАВР

зі спеціальності 071 «Облік і оподаткування»

(код та назва спеціальності)

освітньо-професійної програми «Облік і аудит»

на тему: «Сучасний стан та шляхи удосконалення обліку,
аналізу і аудиту розрахунків з бюджетом на підприємстві»

Виконав: здобувач _____ курсу, групи _____

Давиденко Костянтин Анатолійович

(прізвище та ініціали)

Керівник: Кравченко Ірина Йосипівна

(прізвище та ініціали)

Рецензент: _____

(ім'я і прізвище)

Я як здобувач(ка) Національного університету харчових технологій розумію і підтримую політику університету з академічної доброчесності. Я не надавав(-ла) і не одержував(-ла) недозволеної допомоги під час підготовки цієї роботи. Використання ідей, результатів текстів інших авторів мають посилання на відповідне джерело

Здобувач _____
(підпис)

Київ – 2022 р.

НАЦІОНАЛЬНИЙ УНІВЕРСИТЕТ ХАРЧОВИХ ТЕХНОЛОГІЙ
НАВЧАЛЬНО-НАУКОВИЙ ІНСТИТУТ ЕКОНОМІКИ І УПРАВЛІННЯ

Кафедра обліку і аудиту

Освітній ступінь бакалавр

Спеціальність 071 «Облік і оподаткування»

Освітньо-професійна програма «Облік і аудит»

ЗАТВЕРДЖУЮ

В.о. Завідувача кафедри обліку і аудиту

О.В. Михайленко

“01” листопада 2021 року

**З А В Д А Н Н Я
НА КВАЛІФІКАЦІЙНУ РОБОТУ ЗДОБУВАЧА**

Давиденко Костянтин Анатолійович

(прізвище, ім'я, по батькові)

**1. Тема проекту (роботи) Сучасний стан та шляхи удосконалення обліку, аналізу і аудиту розрахунків з бюджетом на підприємстві
керівник проекту (роботи) старший викладач Кравченко Ірина Йосипівна**

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

затверджені наказом вищого навчального закладу №841-КС від 26.10.2021 року

2. Строк подання здобувачем проекту (роботи) 01 лютого 2022 року

3. Вихідні дані до дипломної роботи: законодавчі документи з бухгалтерського обліку, аудиту і аналізу розрахунків з бюджетом на прикладі АТ «Львівська кондитерська фабрика «СВІТОЧ» за 2019-2020 роки, дані статистичної, фінансової та податкової звітності, дані первинного обліку по АТ «Львівська кондитерська фабрика «СВІТОЧ»

4. Зміст пояснювальної записки (перелік питань, які потрібно розробити) Методичні основи обліку розрахунків з бюджетом, аналіз діяльності АТ «Львівська кондитерська фабрика «СВІТОЧ» та організація і методика проведення економічного аналізу з розрахунків з бюджетом, Методичні основи аудиту з розрахунків з бюджетом АТ «Львівська кондитерська фабрика «СВІТОЧ»

5. Перелік графічного матеріалу (з точним зазначенням обов'язкових креслень): функції податків, структура бухгалтерії АТ «Львівська кондитерська фабрика «СВІТОЧ», основи етапи документообігу АТ «Львівська кондитерська фабрика «СВІТОЧ», схема послідовності проведення аудиту розрахунків з бюджетом

6. Консультанти розділів роботи

Розділ	Прізвище, ініціали та посада консультанта	Підпис, дата	
		Завдання видав	Завдання прийняв

Дата видачі завдання 01 листопада 2021 року

КАЛЕНДАРНИЙ ПЛАН

№ з/п	Назва етапів дипломного проекту (роботи)	Строк виконання проекту (роботи)	Примітка
1	Вступ	18.10.21-29.10.21	<i>Виконано</i>
2	Розділ 1. Методичні основи обліку розрахунків з бюджетом	01.11.21-11.11.21	<i>Виконано</i>
3	Розділ 2. Аналіз діяльності АТ «Львівська кондитерська фабрика «СВІТОЧ» та організація і методика проведення економічного аналізу з розрахунків з бюджетом	15.11.21-11.12.21	<i>Виконано</i>
4	Розділ 3. Методичні основи аудиту з розрахунків з бюджетом АТ «Львівська кондитерська фабрика «СВІТОЧ»	15.12.21-15.01.22	<i>Виконано</i>
5	Висновки і пропозиції	17.01.22-20.01.22	<i>Виконано</i>
6	Список використаних джерел	22.01.22-25.01.22	<i>Виконано</i>

Здобувач _____

(підпис)

Давиденко К.А.

(прізвище та ініціали)

Керівник проекту (роботи) _____

(підпис)

Кравченко І.Й.

(прізвище та ініціали)

АНОТАЦІЯ

Давиденко Костянтин Анатолійович

Сучасний стан та шляхи удосконалення обліку, аналізу і аудиту розрахунків з бюджетом на підприємстві

В кваліфікаційній роботі бакалавра досліджуються теоретико-практичні основи бухгалтерського обліку, економічного аналізу і аудиту розрахунків з бюджетом підприємства на прикладі АТ «Львівська кондитерська фабрика «СВІТОЧ».

В дипломній роботі дослідження господарську діяльність АТ «Львівська кондитерська фабрика «СВІТОЧ», його структуру управління, а також особливості ведення обліку на підприємстві, наведені основні напрямки удосконалення розрахунків з бюджетом на підприємстві.

В першому розділі бакалаврської роботи відведений для вивчення особливостям ведення бухгалтерського обліку по досліджуваній темі та розкриття інформації у фінансовій звітності.

У другому розділі роботи розкриваються основні техніко-економічні показники діяльності АТ «Львівська кондитерська фабрика «СВІТОЧ» за 2019-2020 роки. Описуються теоретичні основи та практичний аналіз розрахунків з бюджетом на прикладі АТ «Львівська кондитерська фабрика «СВІТОЧ».

У третьому розділі описуються особливості організації та методики проведення аудиту розрахунків з бюджетом на підприємстві, а також запропоновані основні напрями удосконалення обліково-аналітичних аспектів розрахунків з бюджетом на підприємстві на прикладі АТ «Львівська кондитерська фабрика «СВІТОЧ».

Рік захисту кваліфікаційної роботи бакалавра – 2022р.

Ключові слова: податки, бюджет, розрахунки з бюджетом, облік, аналіз, аудит, фінансова та податкова звітність.

SUMMARY

Davydenko Konstantin Anatoliyovych

The current state and ways to improve the accounting, analysis and audit of calculations with the budget at the enterprise

In the qualification work of the bachelor the theoretical and practical bases of accounting, economic analysis and audit of calculations with the budget of the enterprise on the example of JSC "Lviv confectionery factory" SVITTOCH "are investigated.

In the diploma work of research economic activity of JSC "Lviv confectionery factory" SVITTOCH ", its management structure, and also features of accounting at the enterprise, the basic directions of improvement of calculations with the budget at the enterprise are resulted.

The first section of the bachelor's thesis is devoted to the study of the peculiarities of accounting on the research topic and the disclosure of information in financial statements.

The second section of the work reveals the main technical and economic indicators of JSC "Lviv Confectionery" SVITTOCH "for 2019-2020. Theoretical bases and practical analysis of calculations with the budget on the example of JSC "Lviv confectionery factory" SVITTOCH "are described.

The third section describes the features of the organization and methods of auditing calculations with the budget at the enterprise, as well as the main directions of improving accounting and analytical aspects of calculations with the budget at the enterprise on the example of JSC "Lviv Confectionery" SVITTOCH ".

Year of protection of qualifying work of the bachelor - 2022.

Key words: taxes, budget, budget calculations, accounting, analysis, audit, financial and tax reporting.

Зміст

ВСТУП.....	9
РОЗДІЛ I. МЕТОДОЛОГІЧНІ ОСНОВИ ОБЛІКУ РОЗРАХУНКІВ З БЮДЖЕТОМ	11
1.1. Наукові дослідження економічної сутності розрахунків з бюджетом	11
1.2. Нормативно-правове регулювання обліку, аналізу та аудиту розрахунків з бюджетом підприємства	17
1.3. Організація та методика розрахунків з бюджетом підприємства	19
1.4. Відображення в звітності інформації забезпечення розрахунків з бюджетом	26
РОЗДІЛ II. АНАЛІЗ ДІЯЛЬНОСТІ АТ «ЛЬВІВСЬКА КОНДИТЕРСЬКА ФАБРИКА «СВІТОЧ» ТА ОРГАНІЗАЦІЯ І МЕТОДИКА ПРОВЕДЕННЯ ЕКОНОМІЧНОГО АНАЛІЗУ З РОЗРАХУНКІВ З БЮДЖЕТОМ ПІДПРИЄМСТВА.....	29
2.1. Організаційно-економічна характеристика та організація обліку на АТ «Львівська кондитерська фабрика «СВІТОЧ».....	29
2.2. Аналіз виробничо-господарської діяльності АТ «Львівська кондитерська фабрика «СВІТОЧ»	38
2.3. Методологічні та практичні основи аналізу розрахунків з бюджетом на АТ «Львівська кондитерська фабрика «СВІТОЧ».....	42
РОЗДІЛ III. МЕТОДИЧНІ ОСНОВИ АУДИТУ З РОЗРАХУНКІВ З БЮДЖЕТОМ АТ «ЛЬВІВСЬКА КОНДИТЕРСЬКА ФАБРИКА «СВІТОЧ»	46
3.1. Завдання та методи аудиту розрахунків з бюджетом	46
3.2. Порядок проведення аудиту розрахунків з бюджетом	50
3.3. Шляхи удосконалення обліково-аналітичних та контрольних аспектів.....	54
ВИСНОВКИ І ПРОПОЗИЦІЇ.....	60
СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ.....	62
Додаток А	65
Додаток Б.....	67
Додаток В.....	69
Додаток Г	71

ВСТУП

В сучасних умовах господарювання, облік та аналіз розрахунків з бюджетом за податками та платежами до державного та місцевого бюджетів вітчизняних підприємств займає важливе значення в системі обліково-аналітичної інформації, що вимагає ефективної і раціональної організації ведення обліку розрахунків з бюджетом відповідно до податкового чинного законодавства, оскільки податки та розрахунки з бюджетом є найбільш дієвим інструментом щодо регулювання економічних процесів суспільства. Підтвердження повноти розкриття інформації та її достовірності відображення у фінансовій звітності, а також чинному нормативному законодавству України є важливою метою обліку, аналізу і аудиту розрахунків з бюджетом. Правильне відображення розрахунків з бюджетом за податками та платежами дозволить формувати об'єктивну актуальну інформацію для державних податкових органів про обсяги зобов'язань перед бюджетом, їх нарахування, вчасність проведення розрахунків за сплатою, що є особливо актуальним у наш час.

Вітчизняне податкове законодавство зі своїми постійними змінами ставить перед суб'єктами підприємницької діяльності все більш складні питання, які потребують раціонального підходу та новаторського вирішення. Працівники бухгалтерії повинні якнайшвидше адаптуватися до сучасних змін, оскільки неврахування нововведень у складанні фінансової та податкової звітності підприємства може викликати проблеми з подання цієї документації до відповідних державних органів. Несвоєчасне надання облікової інформації може спричинити збитки чи навіть банкрутство підприємства. Перелічені чинники впливають на сферу обліку розрахунків з бюджетом за податками і платежами, ставлять питання систематизації існуючих підходів з окресленої тематики та визначення перспективних напрямів досліджень обліку розрахунків з бюджетом.

Об'єктом дослідження виступають облікові процеси щодо розрахунків з бюджетом на АТ «Львівська кондитерська фабрика «СВІТОЧ».

Предметом дослідження роботи є праці вчених-науковців та нормативно-законодавчі документи щодо аналізу, обліку і аудиту розрахунків з бюджетом,

результати виробничо-господарської діяльності на АТ «Львівська кондитерська фабрика «СВІТОЧ».

Перед даною роботою було визначено наступні **завдання**:

1. Вивчення економічної сутності розрахунків з бюджетом досліджуваного підприємства.

2. Вивчення нормативних документів щодо обліку та відображення у фінансовій звітності інформації щодо розрахунків з бюджетом на АТ «Львівська кондитерська фабрика «СВІТОЧ».

3. Дослідження літературних джерел щодо проведення економічного аналізу щодо розрахунків з бюджетом.

4. Ознайомитись роботою, історією, структурою управління та виробничою структурою АТ «Львівська кондитерська фабрика «СВІТОЧ» та особливостями виробничих процесів досліджуваного підприємства, технології, видами і асортиментом продукції, яка випускається.

5. Розглянути структуру бухгалтерії та основні положення з ведення бухгалтерського та фінансового обліку на АТ «Львівська кондитерська фабрика «СВІТОЧ».

6. Провести техніко-економічний аналіз діяльності АТ «Львівська кондитерська фабрика «СВІТОЧ» за 2019-2020 рр.

7. Розглянути особливості ведення обліку розрахунків з бюджетом.

8. Вивчити особливості розкриття інформації про розрахунків з бюджетом у фінансовій звітності підприємства.

9. Провести аналіз розрахунків з бюджетом на АТ «Львівська кондитерська фабрика «СВІТОЧ» за 2019-2020 рр.

10. Розкрити теоретико-методичні основи проведення аудиту розрахунків з бюджетом.

Під час написання роботи було використано наступні методи дослідження: синтез, порівняння, аналіз, системного підходу, групування,. Теоретико-науковою базою проведення дослідження виступають наукові праці вчених у сфері аналізу, обліку, аудиту розрахунків з бюджетом, а також нормативні джерела України.

РОЗДІЛ І. МЕТОДОЛОГІЧНІ ОСНОВИ ОБЛІКУ РОЗРАХУНКІВ З БЮДЖЕТОМ

1.1. Наукові дослідження економічної сутності розрахунків з бюджетом

Наукові дослідження зведення та організації ведення обліку, аналізу розрахунків з бюджетом за податками, зборами проводили як іноземні, так і провідні вітчизняні економісти, наприклад, Т.В. Білобровенко, Т.А. Бурова, Л.В. Гуцаленко, І.А. Вишневська, В.Ю. Драчук, О. Лубченко, Т.О. Меліхова, Л.І. Новосельська, Л.М. Очеретько, Т.Ф. Плахтій, Р. Телега, Ю.Б. Скорнякова В.П. Шеремета та інших.

На сьогодні, системою оподаткування є сукупність податків, зборів, інших обов'язкових платежів і внесків до бюджету держави. Відповідно до Податкового Кодексу України в Україні встановлюються загальнодержавні та місцеві податки та збори.

Податки і збори – це обов'язкові платежі підприємств та окремих осіб в державний або місцевий бюджет. Обов'язкові платежі – це система встановлених законодавством внесків ті відрахувань юридичних і фізичних осіб, що формують доходи до державного бюджету. Податки поділяються на прямі та непрямі.

В організації обліку на підприємстві часто панує повний хаос, котрий пояснюється відсутністю наказу про облікову політику або представленням в ньому неактуальних положень. В таблиці 1 представлено позиції науковців щодо необхідності затвердження на рівні підприємств регламентних документів з обліку розрахунків з бюджетом.

Згідно таблиці 1.1, одна група науковців (І.О. Власова, Т.В. Микитенко, Т.Ф. Плахтій) наполягає на затвердженні організаційних та методичних засад обчислення та обліку зобов'язань перед бюджетом за податками шляхом виділення окремого розділу у Наказі про облікову політику підприємства.

Наукові підходи до організації обліку та аналізу розрахункових операцій з бюджетом за податками

Автор	Наукова позиція	Наслідки практичного застосування
Бурова Т.А.	Окремий розділ наказу про облікову політику «Організація обліку податкових платежів», формування Положення про організацію податкового обліку.	Дозволить нівелювати значні відмінності між фінансовим і податковим обліком активів, зобов'язань, складання різних форм звітності, які не урегульовані законодавчо-нормативними документами.
Власова І.О.	В межах Наказу про облікову політику формування інформації про розрахунки, в тому числі перед бюджетом за податками.	З метою оптимізації документування розрахункових операцій.
Микитенко Т.В	Облікова податкова політика підприємств у вигляді Наказу про облікову політику у частині оподаткування	Спрямована на розкриття невикористаних резервів підвищення господарювання, оптимізації податково утворюючої бази для цілей оподаткування, забезпечення інформацією внутрішніх і зовнішніх користувачів для контролю і своєчасного виконання зобов'язань перед державою.
Плахтій Т.Ф.	Окремий розділ до Наказу про облікову політику «Організація обліку розрахунків за податками»	Забезпечить дотримання норм чинного законодавства з питань оподаткування, складання та подання бухгалтерської та податкової звітності.
Савченко О.В. Смірнова І. В.	«Облікова політика в частині оподаткування»	Головною частиною в організації податкового обліку є розробка та затвердження податкових реєстрів, призначених для систематизації й накопичення інформації в обліку.

Інші науковці (Т.А. Бурова, О.В. Савченко, І.В. Смірнова) вважають, що

підприємству доцільно розробляти розпорядчий документ у формі податкової облікової політики, яка повинна включати питання здійснення податкових розрахунків та їх обліку [3, с. 24].

Розглянемо функції податків з ціллю наповнення державного бюджету України, рисунок 1.1.

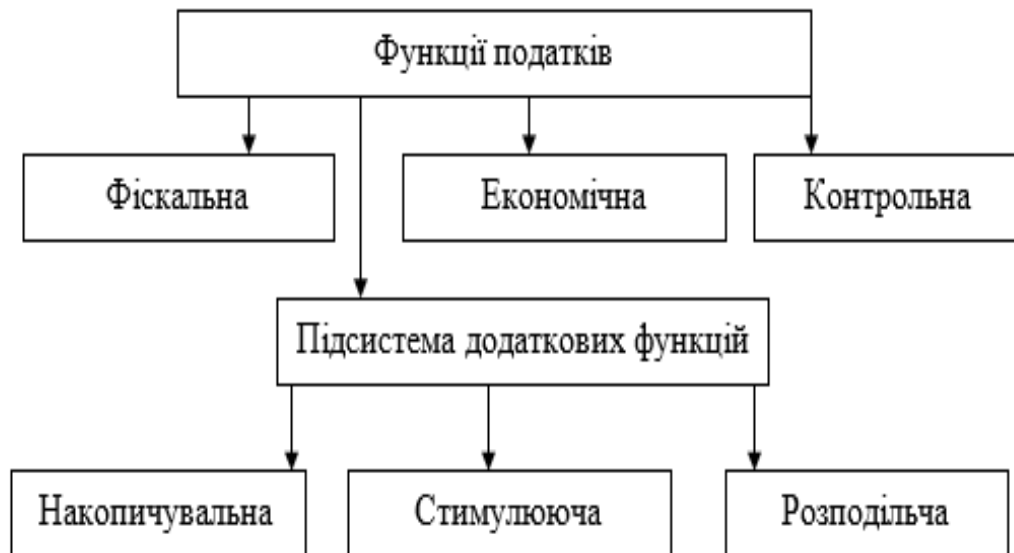


Рис. 1.1. Функції податків

На нашу думку, проведення розрахунків з бюджетом за податками повинні обов'язково бути розкриті в окремому розділі Наказу про облікову політику підприємства. Відсутність оновленого наказу про облікову політику в цілому, та, зокрема, розділу по розрахунках з бюджетом є недоліком в організації бухгалтерського обліку на підприємстві. Оскільки, відображення вчасної, достовірної, повної та об'єктивної інформації у відповідності до чітко сформованої облікової політики, сприятиме уникненню помилок у розрахунках з бюджетом за податками, а також витрат на погашення фінансових санкцій, у вигляді пені та штрафів.

Тому, в Наказі про облікову політику підприємства мають бути розкриті такі методи та процедури, які дозволять отримувати своєчасну, оперативну, достовірну

та об'єктивну інформацію про:

- стан заборгованості за податками перед бюджетом;
- суми нарахування та сплати зобов'язань перед бюджетом за податками;
- наявність операцій щодо нарахування штрафних санкцій в разі несплати або простроченої сплати зобов'язань за податками [3, с. 25].

Управління податковими платежами на рівні підприємства практично єдиний метод впливу платників податків на взаємовідносини з державою. Якість реалізації поставленого завдання, насамперед, визначається відображенням на рахунках бухгалтерського обліку нарахованих податків за джерелами їх сплати. Група авторів Є.О. Белкіна та Д.В. Веремчук зазначають, що джерелами сплати податкових платежів можуть бути: доходи платника податку, отримані в різних формах; частина майна, коли для покриття податку не вистачає доходу; позика як джерело сплати. Найчастіше в економічній літературі за джерелом сплати податкові платежі поділяють на: податки, що включаються у виробничі витрати; податки, що включаються у виручку від продажу; податки, що сплачуються з прибутку або доходу; податки, що сплачуються із фінансового результату; податки, що сплачуються із заробітної плати [1, с. 257].

Практика управління доходами, витратами і фінансовими результатами підприємства свідчить, що в системі обліку нараховані податкові платежі необхідно відображати за рахунок:

1. Виробничої собівартості продукції за прямими витратами (рахунок 23 «Виробництво»).
2. Загальновиробничих витрат (рахунок 91 «Загальновиробничі витрати»).
3. Адміністративних витрат (рахунок 92 «Адміністративні витрати»).
4. Витрат на збут (рахунок 93 «Витрати на збут»).
5. Фінансових результатів господарської діяльності (рахунок 79 «Фінансові результати»),
6. Витрат на придбання і формування первісної вартості майна (рахунок 15 «Капітальні інвестиції») та інші [8, с. 70].

Відповідно до нормативно-правових актів з оподаткування інформація про

податки і збори має відображатися у складі зобов'язань підприємства. Згідно з П(С)БО 11 «Зобов'язання», поточна заборгованість, до якої належать податки і збори, оцінюється за сумою погашення. Існує низка особливостей податкового обліку, яким потрібно приділити особливу увагу, наприклад відображення тимчасових податкових різниць [7]. Ця категорія відображає суми, що мають вираховані або нараховані суми до поточної заборгованості, хоча факт їх виникнення відноситься до минулих періодів. ПКУ визначає наступний склад різниць, які коригують бухгалтерський фінансовий результат:

- амортизаційні різниці;
- різниці, що виникають при формуванні резервів (забезпечень);
- різниці, які виникають при здійсненні фінансових операцій [6].

При здійсненні обліку податків та обов'язкових платежів до бюджету об'єктами перевірки стають такі бухгалтерські рахунки:

– 64 «Розрахунки за податками й платежами» з відповідними субрахунками. За кредитом рахунку 64 «Розрахунки за податками й платежами» відображаються нараховані платежі до бюджету, за дебетом – належні до відшкодування з бюджету податки, їх сплата, списання тощо;

– 65 «Розрахунки за страхуванням». За кредитом рахунку 65 «Розрахунки за страхуванням» відображаються нараховані зобов'язання застрахуванням, а також одержані від органів страхування кошти, за дебетом – погашення заборгованості та витрачання коштів страхування на підприємстві.

– 17 «Відстрочені податкові активи»;

– 54 «Відстрочені податкові зобов'язання»;

– 79 «Фінансові результати»;

– 98 «Податок на прибуток»: за дебетом рахунку відображається нарахована сума податку на прибуток, за кредитом - включення його до фінансових результатів [5].

На визначених рахунках бухгалтерського обліку, податки будуть збільшувати витрати або зменшувати доходи і прибуток підприємства й доходи працівників. Проте, не зважаючи на таке розмежування податків, підприємство

буде враховувати їх у структурі ціни на об'єкти діяльності, збільшуючи її, яка у переважній більшості випадків є регульованою (вільною). [2, с. 186].

Тому, виявлено необхідність у розробці відомостей синтетичного та аналітичного обліку розрахунків за податками та платежами згідно з податковим законодавством, які дозволять групувати дані про нараховані та сплачені суми податків та контролювати дотримання платіжної дисципліни щодо своєчасності перерахування зобов'язань до бюджету [4, с. 258].

Таким чином, варто відзначити, що основними завданнями організації обліку та аналізу розрахунків з бюджетом за податками є достовірність ведення бухгалтерського обліку, складання фінансової звітності, своєчасність проведення розрахунків за їх сплатою та якісно сформована облікова політика підприємства, котра дозволить обрати найбільш альтернативні підходи до оподаткування у вигляді загальної чи спрощеної системи оподаткування. Всвою чергу, це дозволить скоротити або ж встановити оптимальні податкові платежі.

Мінімальне податкове зобов'язання — мінімальна величина податкового зобов'язання із сплати податків, зборів, платежів, контроль за справлянням яких покладено на контролюючі органи, пов'язаних з виробництвом та реалізацією власної продукції та/або з власністю та/або користуванням (орендою, суборендою, емфітевзисом, постійним користуванням), розрахована відповідно до Податкового кодексу України (ПКУ).

Мінімальне податкове зобов'язання складається з:

- податку на землю;
- податку на доходи фізичних осіб (ПДФО);
- податку з доходу за продаж врожаю, який вирощений на відповідній ділянці;
- військового збору (ВЗ) із заробітної плати найманих працівників.

З 1 січня 2022 року набув чинності Закон України "Про внесення змін до Податкового кодексу України та інших законодавчих актів України щодо забезпечення збалансованості бюджетних надходжень" від 30.11.2021 № 1914-IX (Закон № 1914-IX), що стосується, зокрема, загальних питань адміністрування

податків, податків на прибуток підприємств, доходів фізичних осіб, додану вартість, акцизного та екологічного податків, рентної плати, плати за землю, умов перебування на спрощеній системі оподаткування.

За необхідності проведення коригування на різниці, визначені податковим законодавством, доцільно розробити додаток до наказу про облікову політику, в якому представити модель приведення даних бухгалтерського обліку у відповідність до правил оподаткування у вигляді спеціально розроблених форм документації.

Також, для створення оптимальної системи оподаткування необхідно керуватися такими основними принципами, як соціальна справедливість, рівнонапруженість, економічна ефективність, стабільність, гнучкість. В Україні ж ці принципи на сучасному етапі ігноруються, що породжує проблеми визначення розміру, кількості податків, способу їх стягнення.

1.2. Нормативно-правове регулювання обліку, аналізу та аудиту розрахунків з бюджетом підприємства

До нормативно-правового забезпечення обліку та аналізу розрахунків з бюджетом за податками належать:

Конституція України, Податковий, Господарський та Цивільний кодекси, закони України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні»,

«Про аудиторську діяльність» та інші нормативно-правові акти, що регулюють окремі види податків і зборів, Міжнародні стандарти аудиту (МСА), Положення (стандарти) бухгалтерського обліку П(С)БО, інструктивні та методичні матеріали міністерств і відомств, внутрішні документи аудиторських фірм та підприємств.

Огляд законодавчо- нормативної бази з бухгалтерського обліку,
економічного аналізу і аудиту розрахунків з бюджетом

№ п/п	Найменування нормативно-законодавчого документу	Зміст
1	2	3
1.	Податковий кодекс України	Наводиться склад доходів від іншої операційної діяльності (ст. 135.5)
2.	Закон України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.99 р. № 996-XIV	Наводяться терміни, основні принципи обліку та звітності, державне регулювання обліку, вимоги до первинних облікових документів, фінансова звітність
3.	План рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій: наказ Міністерства фінансів № 291 від 30.11.99 р.	Містить засади відображення операцій на рахунках, їх назви і призначення
4.	Інструкція про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій, затверджене Наказом МФУ №291 від 30.11.99р.	Встановлює призначення і порядок ведення рахунків бухгалтерського обліку для узагальнення методом подвійного запису інформації про стан підприємства
5.	Стандарти аудиту та етики Міжнародної федерації бухгалтерів – затверджені рішенням Аудиторської палати України від 18.04.2003 № 122	У якості національних стандартів аудиту підлягають обов'язковому застосуванню суб'єктами аудиторської

		діяльності до фінансової звітності
6.	Положення про документальне забезпечення записів бухгалтерського обліку, затверджене Наказом Міністерства фінансів України від 24.05.96 р. № 88, зі змінами № 1327 від 08.11.2010 р.	Встановлює порядок створення, прийняття і відображення та зберігання первинних документів, облікових реєстрів, бухгалтерської звітності підприємствами незалежно від власності
7.	Методичні рекомендації щодо заповнення форм фінансової звітності, затверджені наказом Мінфіну України від 28.03.13 р., № 433, зі змінами від 27.06.2013 р. № 635.	Розглядаються питання розкриття інформації за статтями балансу (звіту про фінансовий стан), звіту про фінансові результати (звіту про сукупний дохід), звіту про рух грошових коштів та звіту про власний капітал

Згідно ПКУ, бухгалтерський облік вирішує завдання щодо формування інформації для визначення бази оподаткування тим чи іншим податком, виходячи із методики їх розрахунку. Тобто, держава стала безпосереднім користувачем бухгалтерської інформації та зацікавлена в достовірності відображення господарських операцій відповідно до норм визначених національними П(С)БО.

1.3. Організація та методика розрахунків з бюджетом підприємства

В організації обліку на АТ «Львівська кондитерська фабрика «СВІТОЧ» розрахункам з бюджетом відводиться особливе значення

Нарахування та сплата податків і обов'язкових платежів призводять до змін у структурі зобов'язань та активів АТ «Львівська кондитерська фабрика «СВІТОЧ» тому ці події мають бути відображені в бухгалтерському обліку.

Основними завданнями організації податкового обліку на підприємстві є:

- забезпечити правильне та своєчасне нарахування податків та обов'язкових платежів;

- правильне відображення розрахунків з бюджетом на синтетичних та аналітичних рахунках;

- застосування облікових реєстрів та правильність відображення даних у звітах.

Податковий облік на АТ «Львівська кондитерська фабрика «СВІТОЧ» ведеться відповідно до вимог чинного законодавства.

Бухгалтерськими документами, на яких ґрунтується облік, нарахування та сплата податків є:

- податок на додану вартість - податкова накладна з обліку ПДВ ;

- щодо податку на прибуток – декларація з податку на прибуток;

- податку на майно з автовласника - бухгалтерський розрахунок.

Облік податків, зборів і платежів на АТ «Львівська кондитерська фабрика «СВІТОЧ» ведеться на рахунку 64 «Розрахунки за податками й платежами».

По кредиту синтетичного рахунку 64 «Розрахунки за податками й платежами» обліковуються нарахування та сплата платежів до бюджету, а по дебету – сплата податків і платежів до бюджету.

Рахунок 64 «Розрахунки за податками й платежами» має наступні субрахунки:

-641 «Розрахунки за податками»;

-642 «Розрахунки за обов'язковими платежами»;

-643 «Податкові зобов'язання»;

-644 «Податковий кредит».

На АТ «Львівська кондитерська фабрика «СВІТОЧ» на субрахунку 641 «Розрахунки за податками» ведеться облік нарахування та сплати податків

(податку на додану вартість, податку на прибуток, а також розрахунки за іншими податками).

На субрахунку 642 «Розрахунки за обов'язковими платежами» ведеться облік розрахунків (примусових платежів) відповідно до чинного законодавства та не обліковується на рахунку 65 «Розрахунки за страхування».

На субрахунку 643 «Податкові зобов'язання» ведеться облік суми податку на додану вартість, яка визначена виходячи з суми авансового платежу, отриманої за виготовлену продукцію, товари, нематеріальні активи, послуги, роботи,.

На субрахунку 644 «Податковий кредит» о ведеться облік суми ПДВ (податку на додану вартість), на яку досліджуване підприємство отримало право на зменшення податку, яка підлягає оплаті.

Аналітичний облік податкових розрахунків ведеться за видами податків та платежів.

Податкові розрахунки ведуться за видами податків та платежів таким чином, що ми можемо отримати дані про нараховані та сплачені суми та заборгованість відповідно наприкінці кожного місяця. Тому для перших двох субрахунків відкривається аналітичний рахунок під назвою «Податки та платежі».

Для синтетичного рахунку 64 «Розрахунки за податками й платежами» субрахунку 641 «Розрахунки за податками» відкрито наступні аналітичні облікові рахунки:

6411 «Розрахунок податку на додану вартість»

6412 «Розрахунок податку на прибуток»

6413 «Розрахунок податку на доходи фізичних осіб»

6414 «Розрахунок комунального податку»

6415 «Розрахунок інших податків»

Кореспонденція з організації обліку на бухгалтерських рахунках з обліку розрахунків за податками та платежами наведено у табл. 1.3.

Кореспонденція з організації обліку розрахунків за податками та платежами

№	Зміст господарської операції	Кореспонденція	
		Дт	Кт
1	2	3	4
1.	Нараховано податок на прибуток від оподаткованого прибутку	79 "Фінансові результати" 98 "Податки на прибуток"	98 "Податки на прибуток" 64 "Розрахунки за податками й платежами"
2.	Нараховано податок на додану вартість від вартості реалізованих товарів	70 "Доходи від реалізації"	64 "Розрахунки за податками й платежами"
3.	Відображено утриманий податок з доходів фізичних осіб	66 "Розрахунки за виплатами працівникам"	64 "Розрахунки за податками й платежами"
4.	Нараховано податок з власників транспортних засобів та інших самохідних машин	92 "Адміністративні витрати"	64 "Розрахунки за податками й платежами"
5.	Відображено належні до сплати у бюджет штрафні санкції, нараховані податковими органами	948 "Визнані штрафи, пені, неустойки"	64 "Розрахунки за податками й платежами"
6.	Нараховано податок на додану вартість від вартості придбаних товарно-матеріальних цінностей	64 "Розрахунки за податками й платежами"	63 "Розрахунки з постачальниками та підрядниками"
7.	Перераховано із розрахункового рахунку належні до сплати податки до бюджету	64 "Розрахунки за податками й платежами"	31 "Рахунки в банках"
8.	В рахунок забезпечення платежів до бюджету видано вексель	64 "Розрахунки за податками й платежами"	51 "Довгострокові векселі видані" 62 "Короткострокові векселі видані"
9.	Погашено заборгованість перед бюджетом за рахунок позик банку	64 "Розрахунки за податками й платежами"	50 "Довгострокові позички" 60 "Короткострокові позички"

На АТ «Львівська кондитерська фабрика «АТ «Львівська кондитерська фабрика «СВІТОЧ»СВІТОЧ» нараховується та перераховується податок на

нерухоме майно, транспортний податок. Типову кореспонденцію з відображення обліку податків на наведено а таблиці 1.4.

Таблиця 1.4

Кореспонденція з обліку нарахування та сплати інших податків і зборів
АТ «Львівська кондитерська фабрика «СВІТОЧ»

№	Зміст господарської операції	Кореспонденція		Сума, грн
		Дт	Кт	
Облік податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки				
1	Нараховано податок на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки, в залежності від використання майна			-
1.1	Використовується в основному виробництві	23	641/ Податок на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки	900,00
1.2	В загальновиробничих цілях	91		160,00
1.3	В адміністративних цілях	92		160,00
1.4	В збутових цілях	93		160,00
2	Сплачено податок до бюджету	641	311	1380,00

Ведення обліку по розрахунках по зборам і іншим обов'язковими платежами застосовують субрахунок 642.

Відповідно до податкового законодавства України суб'єкт господарювання (платник податків) зобов'язаний протягом 20 календарних днів після останнього календарного дня звітності подати до податкового органу, в якому воно розташоване, податкову декларацію - документ, що подається платником податку на додану вартість до контролюючого органу. (податковий) місяць. Додатки до податкової декларації є її невід'ємною частиною.

Таблиця 1.5.

Кореспонденція з нарахування та сплати податків від операційної діяльності

№ п/п	Зміст господарської операції	Кореспонденція рахунків		Первинні документи
		Дт	Кт	
1	Відвантажено ТМЦ, виконано роботи, надано послуги	361, 377	701, 702, 703, 712	Видаткова накладна
2	Відображено суму податкових зобов'язань з ПДВ	701, 702, 703, 712	641/ПДВ	Податкова накладна
3	Нараховано з/п працівникам	231,92	661	Розрахунок бухгалтера, відомість про нарахування заробітної плати
4	Утримано із зарплати військовий збір	661	642	Розрахунок бухгалтера, відомість про нарахування заробітної плати
	Утримано із зарплати ПДФО	661	6411	Розрахунок бухгалтера, відомість про нарахування заробітної плати
	Нараховано єдиний соціальний внесок працівникам виробництва	231	651	Розрахунок бухгалтера, відомість про нарахування заробітної плати
	Нараховано єдиний соціальний внесок працівникам адміністрації	92	651	Розрахунок бухгалтера, відомість про нарахування заробітної плати
	Перераховано єдиний соціальний внесок	651	311	Платіжне доручення
	Перераховано військовий збір	642	311	Платіжне доручення
	Перераховано ПДФО	6411	311	Платіжне доручення

Декларація з ПДВ подається у двох формах: повній та скороченій. Ця декларація подається підприємством у повному обсязі до податкового органу за місцем його реєстрації. Копії не допускаються. Декларація необхідна незалежно від наявності у підприємства податкових зобов'язань протягом звітного періоду, тобто незалежно від стану його фінансово-господарської діяльності. Декларація з ПДВ заповнюється з Реєстру виданих та отриманих податкових накладних, до якого вносяться дані всіх податкових накладних.

Підприємство самостійно розраховує податок, що підлягає сплаті, як зазначено в декларації. Дані, наведені в декларації, повинні відповідати даним фінансового обліку та реєстру виданих та отриманих податкових накладних, достовірність даних підтверджується: підписом платника, якщо платником є фізична особа, в інших випадках) - відповідальна особа Підпис та печатка (директора, головного бухгалтера), а у разі електронного подання декларації – електронний підпис відповідальної особи, зареєстрований у встановленому законодавством порядку. Дані податкового обліку платника податків заносяться до декларації окремо в кожному звітному періоді, результати не додаються.

Декларація з податку на прибуток підприємств та додатки до неї подаються платником податку незалежно від того, чи виник у платника податку податкове зобов'язання протягом звітного періоду. Виписки заповнюються тисячами гривень з одним десятковим знаком. У декларації зазначаються всі зазначені в ній показники. Якщо форма декларації не заповнена через відсутність операції (суми), рядок слід закреслити, за винятком обставин, прямо зазначених у формі декларації. Наведені в декларації дані повинні підтверджуватися первинним обліковим документом і відповідати податковому обліку (звітності).

Достовірність даних підтверджується підписом відповідальної особи та головного бухгалтера та скріплюється печаткою підприємства.

Платник податків подає оригінал форми декларації разом із відповідними додатками до податкового органу за місцем знаходження платника податків у форматі А-4 на одному двосторонньому папері та А-4 на односторонньому для відповідних додатків. Копії заяв та додатків не допускаються. Заява та додатки до неї не є обов'язковими. Стаття 49.18 Стаття 49.18.2 Стаття 49.18.2. Статтею 49 розділу II ПКУ передбачено подання податкової декларації за основний звітний (податковий) період, що дорівнює одному календарному кварталу, протягом 40 календарних днів після останнього календарного дня звітного (податкового) кварталу.

Реєстр бухгалтерського обліку на рахунку 64 — журнал №3 та бухгалтерська звітність аналізу розрахунків 3.6. З цього реєстру бухгалтерського обліку можна

отримати інформацію про нарахований залишок та платіжну інформацію для всіх податків для кожного субрахунку рахунку 64. Аналітична інформація щодо бюджетних розрахунків узагальнена в Примітці 3.6 з надрукованими найбільш поширеними податками, а також іншими корпоративними податками.

Зауважимо, що у Відомості 3.6 не враховано перенесення з кредиту 64 на дебет 98 нарахований податок на прибуток.

Залишки на кінець місяця визначаються індивідуально для кожного виду податку, збору та платежу. Результати рядків 5, граф 13-20 цієї інформації переносять до журналу 3 розділу II, графи 9.

1.4. Відображення в звітності інформації забезпечення розрахунків з бюджетом

Фінансова звітність підприємства є джерелом інформації для прийняття управлінських рішень. Фінансовою звітністю користується адміністрація підприємства для ефективного управління господарською діяльністю, вона також потрібна акціонерам та інвесторам для оцінки ризиків вкладення коштів у підприємство. Крім того, фінансову звітність використовують органи державного управління для прогнозування розвитку галузей та регіонів, планування та відстеження ефекту від своєї роботи.

На сьогодні основними ініціаторами фінансового звітування у електронному вигляді в Україні є державні контролюючі органи. З розвитком інфраструктури мережі Інтернет з метою полегшення обробки звітної інформації вони запроваджують подання звітності підприємств в електронній формі засобами Інтернету. Проте це відбувається без належного теоретичного обґрунтування та організаційної підтримки, а також без використання досвіду розвинутих країн. Крім того, різні контролюючі органи запроваджують форми та формати звітності, не узгоджені між собою. Це призводить до численних проблем в процесі впровадження нового методу звітування і викликає спротив з боку господарюючих суб'єктів.

Фінансова звітність є звітом діяльності суб'єкта господарювання, яке характеризує роботу управлінського персоналу щодо здатності розпоряджатися ввіреними йому ресурсами. Фінансова звітність надає користувачам інформацію про фінансовий стан та грошові потоки суб'єкта господарювання за визначений період.

Порядок подання фінансової звітності регулюється постановою КМУ від 28.02.2000 № 419 "Про затвердження Порядку подання фінансової звітності" (Постанова № 419). Фінансова звітність подається органам, до сфери управління яких належать підприємства, трудовим колективам на їх вимогу, власникам (засновникам) відповідно до установчих документів, а також органам державної статистики та податковим органам.

Підприємства, що контролюють інші підприємства (крім підприємств, що становлять суспільний інтерес), можуть не подавати консолідованої фінансової звітності, якщо разом із контрольованими підприємствами їхні показники на дату складання річної фінансової звітності не перевищують двох із таких критеріїв:

- балансова вартість активів - до 4 млн.євро;
- чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) - до 8 млн.євро;
- середня кількість працівників - до 50 осіб.

Проміжна та річна фінансова звітність органам ДФС подається у строки, передбачені п.49.18 ПКУ для подання податкової декларації з урахуванням п. 137.5 ПКУ.

У разі коли дата подання звітності випадає на неробочий день, термін подання переноситься на перший після вихідного робочий день.

Фінансова звітність за МСФЗ

Фінансову звітність та консолідовану фінансову звітність за міжнародними стандартами фінансової звітності МСФЗ відповідно до ч.2 ст. 12-1 Закону № 996 складають:

- підприємства, що становлять суспільний інтерес;
- публічні акціонерні товариства;

- підприємства, які здійснюють діяльність у видобувних галузях;
- підприємства, які провадять господарську діяльність за видами, перелік яких визначається КМУ.

Інші підприємства самостійно визначають доцільність застосування міжнародних стандартів для складання фінансової звітності та консолідованої фінансової звітності.

Оприлюднення звітності

Відповідно до абз.18 п.2 Постанови № 419 річна фінансова звітність та річна консолідована фінансова звітність разом з відповідними аудиторськими звітами, звіт про управління, консолідований звіт про управління, звіт про платежі на користь держави та консолідований звіт про платежі на користь держави повинні бути оприлюднені на веб-сайті підприємства (у повному обсязі).

Підприємства, які підлягають обов'язковому аудиту та оприлюдненню фінансової звітності разом з аудиторським висновком визначено у ст.14 Закону "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні" від 16.07.1999 р. № 996.

Відповідальність та штрафні санкції

Відповідно до ст.164 Кодексу України про адміністративні правопорушення КпАП внесення неправдивих даних до фінансової звітності або неподання фінансової звітності тягнуть за собою накладення штрафу від 8 до 20 неоподатковуваних мінімумів доходів громадян (1 нмдг = 50 % розміру прожиткового мінімуму для працездатної особи (у розрахунку на місяць), встановленому законом на 1 січня звітного податкового року (пункт 5 підрозділ 1 розділ XX ПКУ). Отже, у 2019 році розмір штрафу становить від 7'684 до 19'210 грн.

РОЗДІЛ II. АНАЛІЗ ДІЯЛЬНОСТІ АТ «ЛЬВІВСЬКА КОНДИТЕРСЬКА ФАБРИКА «СВІТОЧ» ТА ОРГАНІЗАЦІЯ І МЕТОДИКА ПРОВЕДЕННЯ ЕКОНОМІЧНОГО АНАЛІЗУ З РОЗРАХУНКІВ З БЮДЖЕТОМ ПІДПРИЄМСТВА

2.1. Організаційно-економічна характеристика та організація обліку на АТ «Львівська кондитерська фабрика «СВІТОЧ»

АТ «Львівська кондитерська фабрика «СВІТОЧ» (розташована за адресою: Україна, 79019, Львівська обл., місто Львів, ВУЛИЦЯ ТКАЦЬКА, будинок 10) одне з найстаріших підприємств української кондитерської промисловості та провідний вітчизняний виробник. Працівники АТ «Львівська кондитерська фабрика «СВІТОЧ» є спадкоємцями багатовікової традиції шоколаду та виробництва шоколаду.

У 1998 році львівський завод приєднався до Nestlé (Швейцарія), світовий лідер з виробництва харчових продуктів. Компанія реалізує довгострокову політику розвитку фабрики, спрямовану на досягнення якості Nestlé світового рівня.

Кондитерська фабрика «Світоч» — один із найпопулярніших виробників продуктів харчування в українській кондитерській промисловості та іноземний індійський виробник. Традиція для працівників «Світочі» – жити в перші роки шоколаду та виробництва шоколаду.

У 1998 році в Nestlé збудували львівський завод. (Швейцарія) і тому для виробництва кормів. Реалізація політики розумного розвитку фабрики, безсумнівно, є якістю та екологічним стилем Nestlé.

Крім того, «Світоч» — чудове сучасне, високотехнологічне, дуже близьке робоче місце. Це виробнича лінія для вафель, шоколаду та картин, яка автоматизує лінію виробництва шоколадних консервів. Результат нового вибору кафе Nescafé з фабрики в 2009 році. Плавна реалізація цього проекту знаменує розвиток Світочіс на абсолютно новому рівні: від місцевої кондитерської фабрики до регіонального виробничого центру Nestlé в очах як поціновувачів, так і кондитерів. . У 2012 році «Світоч» відновив виробництво цукерок та вафель «Гулівер» і подарував

українським споживачам смачні новини - Новая версія Вафлі та шоколадні батончики «Артек» з горіхами та родзинками.

10 травня 1962 р. для централізації виробництва львівський Львівський Раднаргосп вирішив об'єднати Чотківську цукеркову фабрику, Цукеркову фабрику «Більшовик» і Цукеркову фабрику у виробниче підприємство «Червона троянда». З серпня змінили назву на «Червона троянда і Світоч». У перші роки існування об'єднаного підприємства оновлювалося технічне оснащення та постійно розширювався асортимент продукції. За перші 5 років виробництво зросло на 50%.

У 1967 році в якості експерименту компанії було дозволено перейти на нову систему планування та фінансового стимулювання. На будівництво нового 5-поверхового будинку з державного бюджету було виділено 2,6 млн. крб., а з 1969 року розпочато виробництво карамельних та кондитерських цукерок.

У 1998 році Nestlé придбала частку в ЗАТ «Кондитерська фабрика «Світоч», що входить до групи провідних світових харчових компаній.

У другій половині 2007 року «Світоч» прийняв рішення про реструктуризацію із ЗАТ в ТОВ.

Наприкінці 2009 року фабрика розпочала виробництво нової серії кавових паличок Nestlé. Це знаменує перехід «Світоч» на абсолютно новий рівень: від місцевої кондитерської фабрики до регіонального виробничого центру Nestlé у таких сферах, як кондитерське виробництво та кава.

З 2012 року загальний обсяг інвестицій у виробництво склав 235 млн грн. Частка Nestlé на ринку кондитерських виробів України становила 9% у 2010 році, 10% у 2011 році та 11,2% у 2012 році.

У 2012 році «Світоч» відновлює виробництво шоколадних вафель Gulliver і пропонує нові продукти – нові сорти вафель «Артек» та шоколадні батончики з горіхами та родзинками.

У 2012 році Світоч святкує свій дворічний ювілей – 130 років виробництва та 50 років з брендом «Світоч».

У 2012 році Світоч продав солодоців на 850 млн грн.

На початку 2013 року АТ «Львівська кондитерська фабрика «СВІТОЧ» виробляло продукцію виключно для українського ринку, – зазначив Геннадій Радченко, директор з корпоративних питань Nestlé Україна та Молдови.

На початку 2015 року АТ «Львівська кондитерська фабрика «СВІТОЧ» це сучасна, високотехнологічна та технологічна компанія розвитку, яка має виробничі лінії для вафель, шоколадних батончиків та цукерок, абсолютно нову автоматизовану виробничу лінію для виготовлення шоколадних батончиків.

Основними функціями бухгалтерії компанії АТ «Львівська кондитерська фабрика «СВІТОЧ» є:

- поточні рахунки підприємства;
- організація бухгалтерського обліку відповідно до чинного законодавства та деталізованих документів для забезпечення дотримання встановлених принципів єдиної методики обліку;
- дотримуватися правил документообігу та інформаційних технологій бухгалтерського обліку;
- контролювати дотримання порядку обліку оригіналів документів, систематизувати та аналізувати інформацію в оригінальних бухгалтерських документах в обліковому реєстрі шляхом розрахунку звітного періоду шляхом подвійного бухгалтерського обліку;
- забезпечення достовірності даних бухгалтерського обліку та рахунків для розрахунку активів і зобов'язань, перевірки та обліку їх наявності, стану та оцінки протягом цього періоду;
- забезпечити складання та подання бухгалтерських даних у формі фінансової, фіскальної, статистичної та інших форм звітності за періоди, визначені законодавством;
- перевіряти своєчасність нарахування та сплати податків та зборів у встановлених розмірах.

Склад бухгалтерії компанії АТ «Львівська кондитерська фабрика «СВІТОЧ» наведено на рисунку (рис. 1.3).

Узагальнення бухгалтерських проводок і систематизація облікових даних та формування оборотів і залишків здійснюються під час введення облікових операцій, звітів і форм аналізу. Все це передбачає одноразове введення документів та їх повторне використання для бухгалтерського та оперативного обліку, звітності, аналізу виробничої діяльності і управління підприємством.

Структура бухгалтерії АТ «Львівська кондитерська фабрика «СВІТОЧ» зображена на рис. 2.1.



Рис. 2.1. «Структура бухгалтерії АТ «Львівська кондитерська фабрика «СВІТОЧ»»

Відповідальність за стан підприємства та його бухгалтерський облік несе головний бухгалтер.

До обов'язків головного бухгалтера входить:

- загальне управління обліковими процесами;
- організація обліку, контролю та аналізу;
- управління структурними підрозділами;
- брати участь в обліку матеріальних нестач та відшкодування збитків через нестачу, розкрадання та пошкодження майна підприємства;
- забезпечити складання фінансової звітності підприємства на основі бухгалтерської інформації;
- розрахунки з кредиторами відповідно до договірних зобов'язань;

- забезпечити перерахування податків та платежів до державного бюджету.

Облік основних засобів:

- облік основних засобів на балансі на основі первинних документів постачальника;

- облік змін в основних засобів: формування первісних витрат, контроль за змінами, списанням та залишками основних засобів;

- контролювати достовірність та своєчасність оформлення первинних документів на рух необоротних активів;

- готувати документи про продаж основних засобів та здійснювати такі операції в системі бухгалтерського обліку;

- виконання та списання нарахованих податкових зобов'язань основних засобів;

- брати участь в інвентаризації, аналізувати результати та виявляти невідповідності;

- складання обов'язкової квартальної та річної звітності про операції з основними засобами;

Бухгалтер із заробітної плати:

- контроль документів, що використовуються для нарахування та проведення утримань із заробітної плати (табелі, лікарняні, адміністративні накази);

- ведення записів в бухгалтерському обліку по нарахуванню та виплаті заробітної плати працівникам;

- обчислювати та перераховувати податки, збори та інші платежі, що підлягають перерахуванню до державного бюджету або інших одержувачів;

- своєчасне складання періодичних звітів про єдині соціальні відрахування, контроль за охороною облікових документів, їх складання та здача в архів у встановленому порядку;

- складання статистичної, податкової та бухгалтерської звітності;

- ведення обліку витрат на відрядження.

Облік доходів і витрат:

- забезпечити складання оперативного зведеного звіту про доходи та витрати підприємства;

- бухгалтерські проводки з обліку доходів і витрат виробництва;

- податковий облік витрат на виробництво;

- акт про закінчення роботи;

- виконувати та контролювати аванси.

Касир:

– ведення касової книги за прибутковими та видатковими документами, перевірка фактичної наявності грошових коштів та цінних паперів;

– складання касових звітів;

– виплачувати готівку організаціям та фізичним особам у встановленому порядку при оплаті робіт і послуг підприємства.

Облікова політика АТ «Львівська кондитерська фабрика «СВІТОЧ», затверджена наказом №1-ОП «Облікова політика про підприємство» від 11 січня 2019 року.

Спеціально передбачено наступні розділи:

1. Організація бухгалтерського обліку підприємства;

Облік основних засобів та інших необоротних матеріальних активів

4. Інвентаризаційний облік

5. Особливості обліку витрат

6. Облік резервів

Складається фінансова звітність відповідно до вимог НП (С)БО 1 «Загальні вимоги до складання звітності»: «Баланс (Звіт про фінансовий стан)», «Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)»; «Звіт про рух грошових коштів» і «Звіт про власний капітал». У межах компанії підприємство гарантує незмінність визначеної облікової політики відповідним затвердженим наказом по підприємству.

При розробці облікової політики АТ «Львівська кондитерська фабрика «СВІТОЧ» дотримується принципу послідовності, що дозволяє постійно застосовувати обрану облікову політику з року рік.

Зміни облікової політики можливі лише у випадках, визначених національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку. Зміни в обліковій політиці мають бути обґрунтовані та відображені у примітках до фінансової звітності

Облік основних засобів підприємства здійснюється відповідно до Положень (стандартів) бухгалтерського обліку №7 «Основні засоби», затвердженого наказом Мінфіну України від 27.04.2000 р. №92. Зведені рахунки створюються відповідно до Інструкції від 30.11.1999 р. №291 «Про застосування Плану рахунків». Облік основних засобів обліковується на рахунку 10 «Основні засоби».

Розрахунок встановленого та затвердженого ПКУ податку здійснюється на основі даних бухгалтерського обліку. Бухгалтерський облік регулюється Положенням (стандартами) бухгалтерського обліку (ПСБО). Виявляється, що двома основними документами господарського та податкового обліку в загальній податковій системі України є Податковий кодекс, МСБО, МСФЗ, П(С)БО.

П(С)БО визначає основні процедури визначення доходів та витрат на АТ «Львівська кондитерська фабрика «СВІТОЧ», управління документообігом.

У своїй діяльності АТ «Львівська кондитерська фабрика «СВІТОЧ» використовує не лише власні кошти, а й позикові кошти. Підприємство використовує короткострокові та довгострокові банківські кредити.

Документами та термінами його перебування в цих підрозділах встановлено графік розповсюдження документів з певними етапами (рисунок 2.2).

План документообігу затверджується керівником підприємства. Його готують у вигляді плану або робочого переліку, створення, контроль та обробку документів виконується кожним підрозділом підприємства та всіма підрядниками із зазначенням взаємозв'язку та термінів виконання цих робіт.

Під час підрахунку перевіряється фактична наявність бухгалтерських документів та майна. Якщо наявність та обсяг тих чи інших переліків можна визначити різними способами, необхідно запропонувати методи оцінки. План інвентаризації затверджує відповідальна особа. План повинен бути зазначений у послідовності облікової політики.

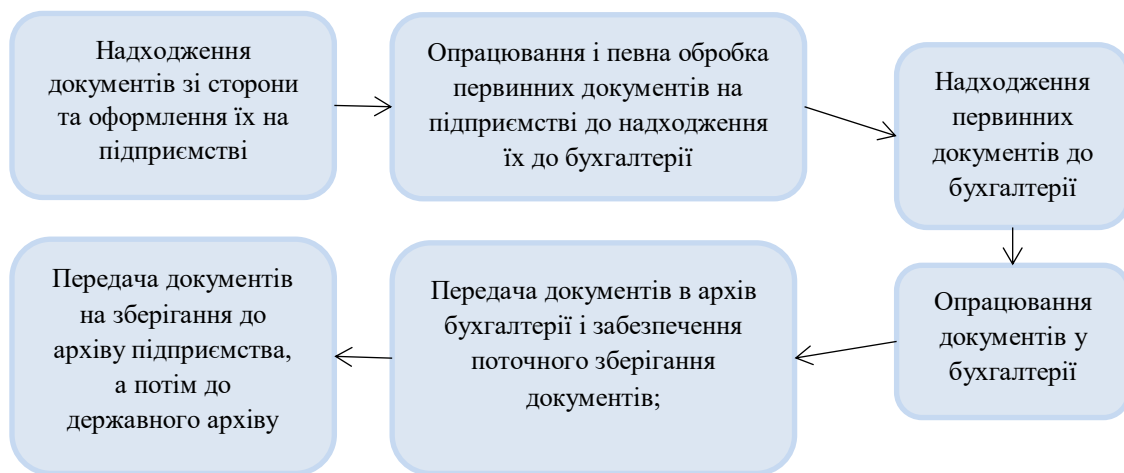


Рис. 2.2. Основі етапи документообігу АТ «Львівська кондитерська фабрика «СВІТОЧ»

Важливим аспектом визначення цілей облікової політики є розкриття записів окремих видів господарської діяльності, які не мають конкретних рекомендацій щодо правил бухгалтерського обліку в існуючих стандартах та інших нормативних документах. Відповідно, підприємство самостійно визначає відповідний порядок обліку того чи іншого питання відповідно до чинних нормативно-правових актів. Зверніть особливу увагу на виявлення цих методів обліку без інформації про те, яка облікова інформація використовується зовнішніми та внутрішніми користувачами для об'єктивної оцінки фінансового стану, а також грошових потоків, або визначення кінцевих фінансових результатів АТ «Львівська кондитерська фабрика «СВІТОЧ».

АТ «Львівська кондитерська фабрика «СВІТОЧ» складає фінансову звітність на підставі бухгалтерської інформації, передбаченої відповідним законодавством, проводить інвентаризацію майна для забезпечення достовірності бухгалтерської інформації та звітності.

Податкова політика – це діяльність держави у сфері визначення та стягнення податків, основними критеріями якої є економічна ефективність та соціальна справедливість.

Процес розробки корпоративної податкової політики складається з чотирьох взаємозалежних етапів циклу (рисунок 2.3).

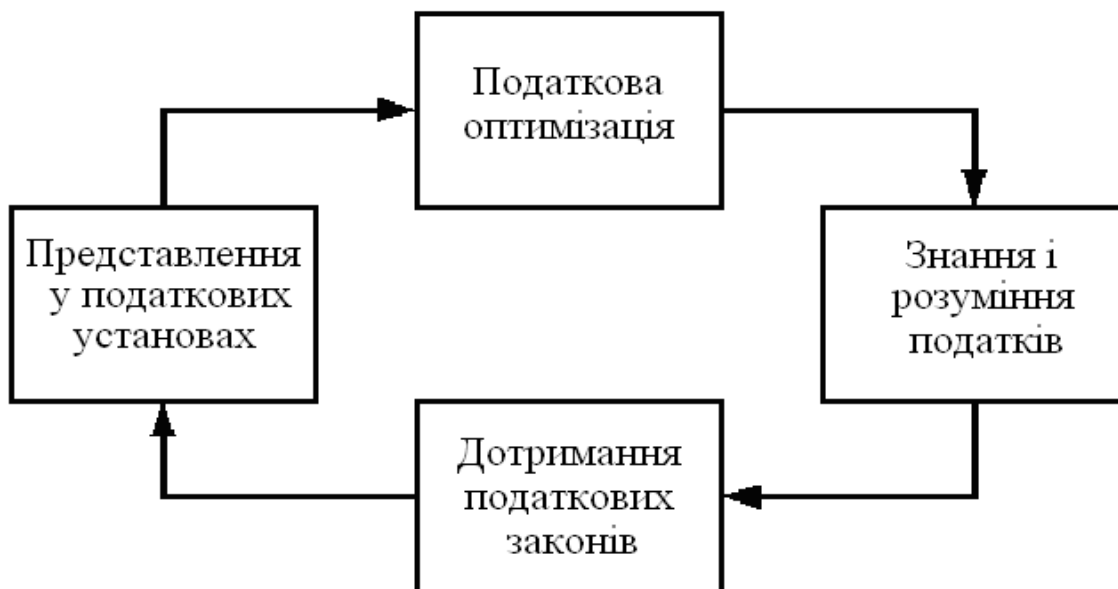


Рис. 2.3. Основні етапи податкової політики АТ «Львівська кондитерська фабрика «СВІТОЧ»

Податкова політика є надійним механізмом, який включає:

- податкову систему, яка може легально зменшити податки;
- моніторинг та усунення податкових ризиків;
- відношення доходу до сплаченого податку;
- складання податкових календарів;
- можливість застосування податкових пільг;
- можливості законно відстрочити податки якомога довше;
- дотримання податкової дисципліни, контроль правильності та своєчасності нарахування та сплати податків;
- облік, аналіз, контроль господарської діяльності;
- наявність податкових пільг;
- рівень податкового навантаження на підприємницьку діяльність.

АТ «Львівська кондитерська фабрика «СВІТОЧ» нараховує та сплачує основні податки, збори та інші обов'язкові платежі відповідно до податкового законодавства загальної системи оподаткування:

- Податок на прибуток підприємств (18%)
- ПДВ (20%)
- Єдиний соціальний внесок (22%)
- Податок на доходи фізичних осіб (18%)
- Військові витрати (1,5%)
- Податок на власність
- Екологічний податок
- інші податки

Податок на додану вартість (ПДВ) становить 20% бази оподаткування, скоригований на ПДВ.

Відповідно до П(С)БО, податок на прибуток підприємств оподатковується розділом III ПКУ у розмірі 18% від розрахункового прибутку.

Для того щоб правильно розрахувати податки загальної системи оподаткування, дуже важливо правильно визначити склад доходів і витрат. Виплати можуть бути:

- змінні (змінні, які безпосередньо входять до цін на товари - сировина, матеріали);
- постійні (оренда, комунальні платежі, амортизація).

2.2. Аналіз виробничо-господарської діяльності АТ «Львівська кондитерська фабрика «СВІТОЧ»

Досліджуючи діяльність АТ «Львівська кондитерська фабрика «СВІТОЧ» за 2019-2020 роки, доцільно провести аналіз основних техніко-економічних показників з метою розуміння стану розвитку підприємства, також перспективи подальшої роботи.

З метою проведення аналізу діяльності АТ «Львівська кондитерська фабрика «СВІТОЧ» за 2019-2020 років, проведемо дослідження річної фінансової звітності, а саме: ф.№1 «Баланс (Звіт про фінансовий стан)», ф. №2 «Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)», ф. №3 «Звіт про рух грошових коштів,» ф. №4 «Звіт про власний капітал», ф.№ 5 «Примітки до річної фінансової звітності», а також «Звіт про виробництво та реалізацію промислової продукції» (форма №1П-НПП) за 2020-2021 роки.

Результати проведеного аналізу господарської діяльності наведемо у таблиці (таблиця 2.1).

Таблиця 2.1

Техніко-економічні показники роботи АТ «Львівська кондитерська фабрика «СВІТОЧ» за 2019-2020 роки

№	Показник	Джерело	Роки		Абсолютне відхилення, тис. грн.(+/-)	Темп зміни, %
			2019	2020		
1	2	3	4	5	6	7
1	Випуск продукції в цінах реалізації, тис. грн.	форма №1П	2 738 233	2 858 250	120 017	104,38
2	Чистий дохід від реалізації продукції, тис. грн.	Ф.2, р.2000	2 440 593	2 560 385	119 792	104,91
3	Чисельність промислово-виробничого персоналу, чол.	Штатний розпис	994	1 017	23	102,31
4	Фонд оплати праці промислово-виробничого персоналу, тис. грн.	Ф.3, р.3105	171 985	217 875	45 890	126,68
5	Виробіток на одного працівника ПВП, тис. грн./чол.	(1:3)	2 755	2 810	56	102,02

6	Середньорічна оплата праці, тис. грн./особу	(4:3)	173	214	41	123,82
7	Середньорічна вартість основних засобів, тис. грн.	Ф.1, р.1010 (гр.3+гр.4)/2	441 303	680 786	239 483	154,27
8	Віддача основних засобів, грн./грн.	(1:7)	6	4	-2	67,66
9	Середньорічні залишки обігових коштів, тис. грн.	Ф.1, р.1195 (гр.3+гр.4)/2	959 168	966 601	7 433	100,77
10	Середньорічна вартість активів, тис. грн.	Ф.1, р. 1300 (гр.3+гр.4)/2	1 631 249	1 900 336	269 087	116,50
11	Власний капітал, тис. грн.	Ф.1, р.1495 (гр.3+гр.4)/2	1 254 008	1 314 453	60 445	104,82
12	Собівартість реалізованої продукції, тис. грн.	Ф.2, р.2050	2 207 697	2 299 274	91 577	104,15
13	Витрати на 1 грн. реалізованої продукції, коп.	(14:3)*100	90,46	89,80	-0,66	99,28
14	Матеріальні витрати, тис. грн.	Ф.2, р.2500	1 885 319	1 894 047	8 728	100,46
15	Матеріаловіддача, грн./грн.	(14:1)	0,69	0,66	-0,03	96,24
16	Операційні витрати, грн.	Ф.2, р.2550	2 328 365	2 402 781	74 416	103,20
17	Валовий прибуток (збиток), тис. грн.	Ф.2, р.2090	232 896	261 111	28 215	112,11
18	Прибуток (збиток) операційної діяльності, тис. грн.	Ф.2, р.2190	163 976	175 270	11 294	106,89
19	Чистий прибуток, тис. грн.	Ф.2, р.2350 або р.2355	5 973	9 928	3 955	166,21

20	Рентабельність власного капіталу, %	(19:11*100)	0,48	0,76	0,28	-
21	Рентабельність загальна (активів), %	(19:10*100)	0,37	0,52	0,16	-

За допомогою звіту АТ «Львівська кондитерська фабрика «СВІТОЧ» 2019-2020 роки розраховано основні техніко-економічні показники роботи підприємства, визначено основні фактори та показники діяльності.

За розрахованими даними бачимо, що виробництво продукції за ціною реалізації становить 2 858 250 тис.грн. у 2020 році, що на 120 017 тис. грн. більше ніж у 2019 році, або 4,38%, відповідно зріс чистий дохід рід реалізації АТ «Львівська кондитерська фабрика «СВІТОЧ» на 119 792 (або на 4,91%).

Кількість працівників збільшилася у 2020 році збільшилась на 23 особи (або 2,31%), оскільки зросла у звітному році мінімальна заробітна плата зросла, що призвело до збільшення фонду оплати праці на 45 890 тис.грн. (26,68%), а середньорічна заробітна плата зросла на 41 (або 23,82%) у звітному 2020 році.

Середньорічна вартість основних засобів зросла на 239 483 тис. грн (або 54,27%). У 2020 році порівняно з 2019 роком зменшилась віддача основних засобів на 2, що свідчить про зменшення ефективності використання основних засобів з кожної гривні основних засобів.

У звітному періоді (2020 році) операційні витрати зросли на 74 416 тис.грн. або 3,20%, а операційний прибуток збільшився на 11 294 (або 6,89%). Рентабельність власного капіталу зросла на 0,28 %, а рентабельність загальна активів зросла лише на 0,16%.

Для підвищення ефективності роботи АТ «Львівська кондитерська фабрика «СВІТОЧ» має зменшити витрати та збільшити чистий прибуток. Прибутковість можна збільшити за рахунок:

- продавати продукцію за вищою ціною;
- продавати велику кількість прибуткової продукції;

- зниження собівартості реалізованої продукції, а також рівня адміністративних та маркетингових витрат;
- оптимізація асортименту реалізованої продукції для збільшення частки більш рентабельного виробництва.

Зниження витрат виробництва є найважливішим фактором збільшення прибутку. Зменшення витрат на виробництво найкраще відображає економію матеріалів, трудових і фінансових ресурсів, наявних у підприємства. Важливою умовою ефективної роботи підприємства є максимальна мобілізація вартісних ресурсів виробництва.

Ключ до збільшення корпоративного прибутку полягає в покращенні якості продукції та ліквідації подружніх витрат. Крім того, компанії повинні прийняти правильну стратегію ціноутворення для збільшення прибутку.

Тому рентабельність бізнесу в сучасних ринкових умовах має особливе значення. Фактори, що впливають на рентабельність виробництва, різні. Тому всім підприємствам слід активно шукати всі можливі шляхи збільшення виробничих потужностей та підвищення конкурентоспроможності продукції, що дозволить підвищити рентабельність підприємств.

2.3. Методологічні та практичні основи аналізу розрахунків з бюджетом на АТ «Львівська кондитерська фабрика «СВІТОЧ»

З метою проведення аналізу розрахунків з бюджетом доцільно проаналізувати як змінювалися розрахунки з бюджетом на АТ «Львівська кондитерська фабрика «СВІТОЧ». Проведемо аналіз розрахунків з бюджетом використовуючи ф.№ 1 «Баланс (Звіт про фінансовий стан)» та ф. №2 «Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)».

Абсолютним відхиленням є різницею показників звітного та базового років, виражена в абсолютних одиницях розрахунку.

Відносне відхилення є різницею між показниками звітного (2020) року та попереднього (2019) року, що виражені у відсотках.

Наведемо аналіз розрахунку по податкам та платежам з бюджетом на АТ «Львівська кондитерська фабрика «СВІТОЧ».

Таблиця 2.2

Аналіз розрахунків з бюджетом на АТ «Львівська кондитерська фабрика «СВІТОЧ» за 2019 -2020 роки

№ п/п	Показник, тис. грн.	Роки		Абсолютне відхилення, тис. грн. (+/-)	Відносне відхилення, %
		2019	2020		
1	2	3	4	5	6
	Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	335570	225197	-110373	67,11
1.	Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	7 041	5962	-1079	84,68
2.	Поточна кредиторська заборгованість з податку на прибуток	6915	5842	-1073	84,48
4.	Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з оплати праці	473	661	188	139,75

Отже, аналіз розрахунків з бюджетом на АТ «Львівська кондитерська фабрика «СВІТОЧ» за 2019 -2020 роки можемо зробити висновок, що поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги зменшилась на 110 373 тис. грн. (або 67,11%), за бюджетними розрахунками зменшилася на 1 079 тис. грн. (або 84,68%) порівняно з попереднім (2019) роком.

Показник поточної кредиторської заборгованості АТ «Львівська кондитерська фабрика «СВІТОЧ» з податку на прибуток зменшився на 1 073 тис.грн. (або 84,48%), що є позитивним фактором роботи досліджуваного підприємства.

Коефіцієнт поточної кредиторської заборгованості за розрахунками з оплати праці у 2020 році порівняно з 2019 роком зріс на 188 тис.грн., оскільки у звітному періоді зріс розмір мінімальної заробітної плати, в балансі (звіті про фінансовий стан) відображається нарахована, але не виплачена заробітна плата.

Таблиця 2.3

Оцінка розрахунків з бюджетом АТ «Львівська кондитерська фабрика «СВІТОЧ» за 2019 -2020 роки

№	Показники	Сальдо по платежах, тис. грн.		Відхилення	
		на 31.12.19 р.	на 31.12.20 р.	Абсолютне+ , -	%
1	2	3	4	5	6
1.	Податок на додану вартість	488 119	512 077	23 958	104,91
2.	Податок на прибуток	29 480	20 673	-8 807	70,13
3.	Податок з доходів фізичних осіб	30 957	39 218	8 261	126,69
4.	Військовий збір	2 580	3 268	688	126,67
5.	Транспортний податок	1 334	1 580	246	118,44
7.	Всього	552 470	576 816	24 346	104,41

Аналізуючи дані АТ «Львівська кондитерська фабрика «СВІТОЧ» за 2019-2020 роки, ми можемо відмітити, що загальний обсяг фактично сплачених податків у 2020 році, порівняно з 2019, зріс на 24 346 гривні, тобто на 4,41%. Це відбулось за рахунок зростання обсягів реалізації продукції підприємства, збільшення розміру мінімальної заробітної плати, плати податку з доходів фізичних осіб

(18%), а також зростання суми податку на додану вартість. Зросла також сума транспортного податку у 2020 році на 246 тис.грн. (або 18.44%).

РОЗДІЛ III. МЕТОДИЧНІ ОСНОВИ АУДИТУ З РОЗРАХУНКІВ З БЮДЖЕТОМ АТ «ЛЬВІВСЬКА КОНДИТЕРСЬКА ФАБРИКА «СВІТОЧ»

3.1. Завдання та методи аудиту розрахунків з бюджетом

Завдання аудитора - перевірити правильність обчислення податків і платежів та своєчасність і повноту їх сплати. Перевірці підлягає кожний вид податку і платежу. До основних нетоварних розрахункових операцій належать розрахунки з бюджетом (із фінансовими органами) за податки з обороту (акцизний збір, ПДВ тощо), з прибутків, з доходу працівників та ін. Аудит розрахунків з бюджетом є однією із найскладніших ділянок в аудиторській практиці.

Метою проведення аудиту розрахунків з бюджетом є висловлення думки аудитора щодо того, чи відповідає розрахунок усіх податків та зборів відповідно положень та чинного законодавства, що регулюють процес нарахування та сплати податків до бюджету.

В умовах сьогодення, податкове планування аудит є основними елементами управління фінансами підприємства і законним способом оптимізації податкового навантаження.

При здійсненні перевірки аудитором необхідно дослідити відповідність податкової та фінансової звітності нормативним і методологічним вимогам до її складання. Чітка побудова документального відображення та організації аналітичного обліку на підприємствах формує прозору інформацію щодо нарахування та сплати зобов'язань до бюджету, що є досить важливим у наш час. Основними джерелами інформації для перевірки розрахунків з бюджетом є: довідки і розрахунки, декларації за окремими видами платежів; виписки банків і додані до них документи про перерахування належних сум у бюджет; бухгалтерські записи на рахунку 64 "Розрахунки за податками і платежами", реєстри синтетичного і аналітичного обліку, баланс та інші види фінансової звітності. При здійсненні аудиту податків і обов'язкових платежів до бюджету об'єктами перевірки стає окремий рахунок у Загальному Плані рахунків – 64, який має назву «Розрахунками за податками й платежами» [3]. За кредитом рахунку 64 «Розрахунки за податками й

платежами» відображаються нараховані платежі до бюджету, за дебетом - належні до відшкодування з бюджету податки, їх сплата, списання тощо.

Під час аудиторської перевірки слід уточнити правильність виведення оборотів і сальдо за кожним видом податків і платежів на кінець звітного періоду, для чого дані аналітичного обліку кожного виду податку чи платежу порівнюють із залишками в регістрах аналітичного обліку і Головній книзі за рахунком 64 «Розрахунки за податками і платежами» чи іншими рахунками. Якщо виявлено неточності у розрахунках, слід вжити заходів щодо їх усунення і з'ясувати, чи підприємство заплатило штрафи, пеню податковим адміністраціям за неправильне визначення розміру платежу або його прострочення.

Штрафи і пеню слід стягувати з посадової особи, винної у простроченні або у неправильному обчисленні платежу в бюджет. Основною метою аудиторської перевірки розрахунків з бюджетом є встановлення повноти нарахування і сплати податків.

Для цього аудитору під час перевірки потрібно з'ясувати такі питання.

1. Чи є підприємство платником податку.
2. Чи законно застосовується пільгове оподаткування.
3. Чи достовірно визначено правильність і повноту визначення об'єктів оподаткування.
4. Чи правильно ведеться відображення розрахунків за податками у бухгалтерському обліку і податковій звітності.

Для початку проведення аудиторської перевірки необхідно розробити планування. На даному етапі досліджується загальна стратегія та детальний підхід до характеру, строків і масштабів аудиту. Планування аудиторської перевірки необхідно для ефективного і своєчасного проведення.

Для цього на даному етапі перевірки потрібно визначити:

1. Головні об'єкти аудиту.
2. Проблеми бізнесу підприємства і його системи внутрішнього контролю.
3. Строки проведення перевірки.

На даному етапі планування важливим залишається завданням - розподілити роботу між аудиторами. Таке планування допомагає отриманню необхідних даних про достовірну фінансову звітність. Найбільш детальним робочим документом аудитора, який складається на стадії планування, являється програма аудиту.

Аудитор повинен підготувати програму аудиторської перевірки, яка складається на стадії планування, в якій види, зміст та час проведення запланованих аудиторських процедур повинні збігатися із показниками загального плану аудиту. Програма ніби деталізує і доповнює план аудиту. З її допомогою аудитор може організувати роботу помічників аудитора, виконавця або ж відповідального за виконання конкретних етапів перевірки, детально вказавши які, ким і коли мають бути виконані аудиторські процедури.

Програма аудиту служить засобом контролю зі сторони аудитора за об'ємом і якістю виконання запланованої роботи. Основним документом, що регулює відносини аудитора та замовника є договір.

У договорі обов'язково мають бути представлені такі дані: предмет перевірки, термін дії, обсяг послуг, розмір та умови оплати, відповідальність сторін. Вкінці аудиторської перевірки оформлюється належним чином підсумкова документація. Вона складається з аудиторського висновку та додаткової документації, що передається підприємству-клієнту. Об'єктивність аудиторського висновку є обов'язковою умовою і однією з основних специфічних.

Ця умова передбачається незалежністю аудиту і диктується потребами користувачів. Впевненість у достовірності і повноті інформації, наданої аудитором користувачам, не є абсолютною. Аудит дає лише приблизний, хоч достатньо високий, ступінь цієї впевненості.

Аудитор повинен у необхідних випадках надати бухгалтерові допомогу, щоб правильно зробити такий розрахунок, порекомендувати йому внести зміни у баланс підприємства.

З метою забезпечення оперативного контролю податкового планування ПДВ на підприємстві пропонується застосування робочої. Для ефективного розподілення коштів на підприємстві треба вести планування сум ПДВ для своєчасної сплати.

Схема послідовності проведення аудиту розрахунків з бюджетом наведено на рисунку 3.1.

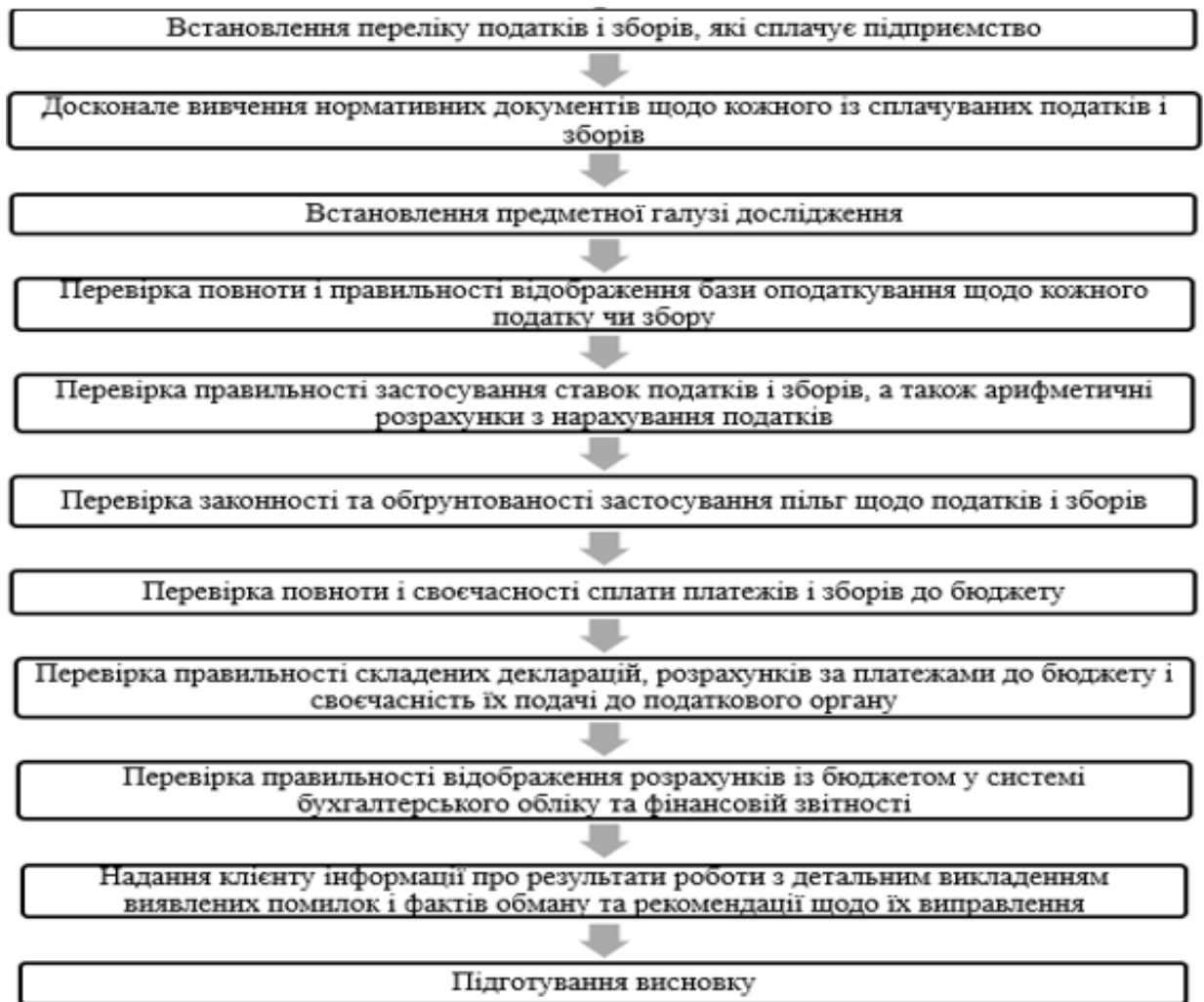


Рис.3.1. Схема послідовності проведення аудиту розрахунків з бюджетом

Дотримання наведених правил може поліпшити контроль над фінансами підприємства в частині сплати ПДВ:

- 1) податкові платежі треба розраховувати завчасно;
- 2) податкове планування повинно бути підтверджено доказами, викладено у вигляді робочого документа та вбудовано в систему бюджетів;
- 3) обчислення дійсного показнику податкового навантаження та порівняння його з запланованим.

Враховуюче розглянуте вище, доводимо, що застосування бухгалтерією запропонованих довідкових відомостей на підприємстві допоможе:

- забезпечити достовірність та законність здійснених господарських операцій щодо відображення сум ПДВ в обліку;
- визначити правильно об'єкт оподаткування, нарахувати податок з відповідною ставкою;
- здійснити внутрішній контроль розрахунків з ПДВ за рахунок конкретизації етапів його проведення та робочих таблиць;
- спростити складання досить складної податкової звітності;
- покращити фінансовий стан підприємства за рахунок збереження коштів через недопущення помилок у нарахуванні та сплаті ПДВ і, як наслідок, відсутність фінансових санкцій.

3.2. Порядок проведення аудиту розрахунків з бюджетом

При підготовці аудиторських доказів аудитор зазвичай не вивчає всю наявну у нього інформацію, а визначає основні елементи, що характеризують досліджуваний предмет.

Деяка частина інформації, яка зазвичай відображається в аудиторських доказах, є об'єктною. Оскільки інформація є основою для аудиторського висновку, аудиторські докази повинні відповідати певним вимогам, щоб зробити відповідний висновок.

Це вимоги до необхідності, обґрунтованості, повноти, правильності та достовірності.

У таблиці 2.10 наведено приклад робочого документа аудитора при перевірці.

Таблиця 3.1

Робочий документ аудиторів по розрахунках та нарахування зборів першої реєстрації транспортних засобів

ТОВ АФ «ДАВИДЕНКО АУДИТ»

«11» травня 2021 року

Підприємство: АТ «Львівська кондитерська фабрика «СВІТОЧ»

Період перевірки : 01.05.2021 року по 20.05.2021 року

№	Зміст операції	За даними обліку			За даними аудитора			Відхилення		
		Дт	Кт	сума	Дт	Кт	сума	Дт	Кт	сума
1	Нараховано збір за першу реєстрацію транспортного засобу	92	641	500	92	641	500	-	-	-
2	Сплата нарахованого збору	641	311	500	641	311	500	-	-	-

ТОВ АФ «ДАВИДЕНКО АУДИТ»/підпис/

Костянтин Давиденко

Типовими порушеннями під час перевірок закриття бюджету є:

- неправильне нарахування податків, сплачених підприємством;
- неповне та неправильне відображення податкової бази для кожного податку;
- неправильне застосування податкових ставок і зборів, а також неправильна арифметика в податкових розрахунках;
- незаконне та необґрунтоване застосування податку пільги, неповні та прострочені платежі та збори до бюджету, неправильна звітність, розрахунок бюджетних платежів та своєчасність подання до податкових органів, бюджетні розрахунки в системах бухгалтерського обліку та фінансової звітності, які показують недостовірність.

Аудитор (аудитор) готує аудиторський висновок одночасно після завершення аудиту та подає його в письмовій формі клієнту (власнику, акціонеру, керівництву).

Дані, що містяться в аудиторському звіті, надаються для забезпечення керівництву об'єкта аудиту доказів недоліків у системах бухгалтерського обліку, бухгалтерського обліку та внутрішнього контролю, які можуть призвести до суттєвих помилок у бухгалтерському обліку, та для надання конструктивних рекомендацій з метою покращення економічної діяльності. Системи бухгалтерського обліку та внутрішнього контролю.

Аудиторський звіт
ТОВ АФ «ДАВИДЕНКО АУДИТ»
про розрахунки з бюджетом за податками
АТ «Львівська кондитерська фабрика «СВІТОЧ»
станом на 31 грудня 2020 року

З 1 по 20 травня 2021 року було проведено аудиторську АТ «Львівська кондитерська фабрика «СВІТОЧ» незалежною аудиторською фірмою ТОВ АФ «ДАВИДЕНКО АУДИТ» (свідоцтво АУП про внесення до Реєстру суб'єктів аудиторської діяльності №1003 (рішення №10 від 12.02.2010 р.)).

Аудиторська перевірка проводилася аудитором ТОВ АФ «ДАВИДЕНКО АУДИТ» Давиденко Костянтином, сертифікат А №102211 виданий рішенням АПУ №15 від 10 червня 2012 року, терміном дії до 11 травня 2025 року, згідно з договором № 6 від 1 травня 2021 року.

Аудиторська перевірка проводилась згідно Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність», «Міжнародних нормативів аудиту». Перевірку проведено відповідно до міжнародних нормативів аудиту, що діють в Україні для отримання достовірних даних, доказів та відсутності суттєвих перекручень та помилок у звітності АТ «Львівська кондитерська фабрика «СВІТОЧ».

Згідно договору № 3 від 01.05.2021 року, аудитор провів перевірку розрахунків з бюджетом АТ «Львівська кондитерська фабрика «СВІТОЧ», фінансової звітності підприємства станом на 01.01.2021 року та звіту про фінансові результати за 2020 рік.

Під час аудиту було проведено дослідження шляхом перевірки доказів на підтвердження сум та інформації, розкритої у фінансовій звітності, а також оцінки відповідності застосованих принципів бухгалтерського обліку нормативним вимогам Організації бухгалтерського обліку та звітності України. Крім того, було оцінено узгодженість даних податкової звітності. Під час аудиту аудитори також застосували принцип вибіркової перевірки інформації, враховуючи лише істотні помилки.

Обсяг аудиту - бюджетні розрахунки та перевірка фінансово-господарської діяльності підприємства за період з 1 січня 2020 року по 31 грудня 2020 року для висловлення висновку про повноту та достовірність даних бухгалтерського обліку та

звітності та фінансового стану; повнота та достовірність фінансової звітності; правильна класифікація та оцінка активів у бухгалтерському обліку; правдивість сум зобов'язань у фінансовій звітності; правильність та достатність визначення, структури та призначення власного капіталу; правдивість та точність фінансових результатів; відповідність дані фінансової звітності та бухгалтерські дані аналіз показників фінансового стану.

Методи перевірки - звірка оригіналів документів з даними комплексного та аналітичного обліку, облікових записів, тестове підтвердження інформації на цифрових матеріалах, що використовуються в основі звітності. Перелік документів, які залучаються до перевірки - форми звітності, що складають документи, видаткові та податкові накладні, журнали, ордери, відомості, головні книги, виписки з банку, рахунки-фактури, комерційні договори, бухгалтерську та податкову звітність.

Порушень обліку кредиторської заборгованості та списання безнадійної заборгованості не відбулося. Розрахункові операції з постачальниками та підрядниками здійснюються відповідно до вимог чинного законодавства. Немає простроченої заборгованості. Розрахунок бюджету, позабюджетних фондів, соціального страхування, заробітної плати та відповідальних осіб не порушено нормативно-правових актів.

Фінансові результати відображені у фінансовій звітності - правдиві та достовірні. Протягом 2020 року розрахунки з бюджетом були відображені відповідно до чинного законодавства. Власний капітал, структура та призначення якого правильно визначені.

Відповідно до вимог НП (С) БО №1, без зміни облікової політики на 2020 рік, із застосуванням нового плану рахунків бухгалтерський облік за журнальною таблицею. Своєчасно подавати бухгалтерську та статистичну звітність. Фінансова звітність є повною та відповідає встановленим принципам бухгалтерського обліку, складена відповідно до вимог НП (С) БО №1. Активи в бухгалтерському обліку правильно класифікуються та оцінюються.

У фінансовій звітності відображається фактична сума зобов'язання з бюджетом. Дані фінансової звітності відповідають даним бухгалтерського обліку.

Дані кожного звіту відповідають один одному. Під час перевірки було проаналізовано фінансове становище підприємства. При розрахунку платоспроможності та фінансової стійкості підприємства на 1 січня 2021 року враховуються активи та зобов'язання, відображені у звітній таблиці.

Директор фірми ТОВ АФ «ДАВИДЕНКО АУДИТ

/підпис/

Костянтин Давиденко

Дата складання аудиторського звіту: 20.05.2021 р.

місто Гетьмана Івана Мазепи, 22 В.

3.3. Шляхи удосконалення обліково-аналітичних та контрольних аспектів

Без ефективної системи для обліку бухгалтерії пошук будь-яких даних стає величезною проблемою. Зберігання документів в єдиному хмарному просторі, одночасно прискорить і спростить роботу. Щоб обрати системний продукт для компанії не обов'язково знати все про програмування. Досить спочатку виділити ті функції, які вимагають автоматизації, тому що кожна компанія має власну специфіку роботи. Щоб системний інтегратор ефективніше підібрав рішення, важливо надати йому основну інформацію:

- список функцій, які повинні бути в системі;
- операції, які потребують автоматизації;
- функції на перспективу;
- бажана гнучкість в налаштуваннях системи;
- прийнятна сукупна вартість володіння.

Програмне забезпечення, яке оптимізує ведення бухгалтерії, повинно працювати відповідно локального законодавства, тому краще користуватися програмою вітчизняного розробника. Впровадження такого програмного забезпечення, як програма для бухгалтерського обліку, дозволить автоматизувати ведення фінансових операцій, формування періодичної звітності для контролюючих органів без помилок і збоїв.

Деякі системні інтегратори готові адаптувати програми під індивідуальні вимоги організацій, але на це йде більше ресурсів і, отже, ціна стає вище. Тому простіше обрати вже готове рішення. Бувають випадки, коли потрібно об'єднати в одній програмі, наприклад, ведення бухгалтерського обліку та контроль прийому і видачі замовлень. У такому випадку потрібна система, що має в своєму активі багатofункціональні модулі.

Сьогодні багато розробників пропонують послуги навчання онлайн. Таке рішення може здешевити процес впровадження обраного програмного забезпечення. Тренінги, практичні кейси та відеоуроки підготують членів команди до роботи з новим функціоналом. А нові знання в ІТ допоможуть розібратися у всіх тонкощах налаштування системи. Важливим є наявність кваліфікованої технічної підтримки за обраною програмою, коли співробітники зіткнулися із завданням, для якого не можуть знайти рішення.

Отримуючи ефективну систему роботи з програмним забезпеченням для бухгалтерії, компанія підвищує достовірність облікових даних, забезпечує оперативний обмін даними, інтегрується з системами електронного документообігу та збільшує свої управлінські можливості.

Система ISpro – це українська програма від компанії-розробника “Інтелект-Сервіс”, створена для автоматизації управління підприємствами та бюджетними організаціями різного профілю.

Закладені в ній принципи допомагають оптимізувати всі основні процеси роботи підприємства від управління логістикою і складськими ресурсами до ведення бухгалтерії та податкового обліку.



Рис. 3.2. Система ISpro

Програма автоматизації процесів роботи підприємства ISpro являє собою набір взаємопов'язаних модулів (підсистем). Кожна підсистема має певну самостійність, тому ISpro можна збирати виключно під потреби замовника. Завдяки гнучкому підбору функціоналу програмним комплексом здійснюється автоматизація бізнес-процесів, не обтяжена зайвим функціоналом та витратами на впровадження. Ми не робимо так звану "коробкову версію" зі стандартним функціоналом, ми адаптуємо нашу систему під потреби підприємства. Ми допоможемо обрати Ваш варіант модульного складу для вирішення саме Ваших завдань.

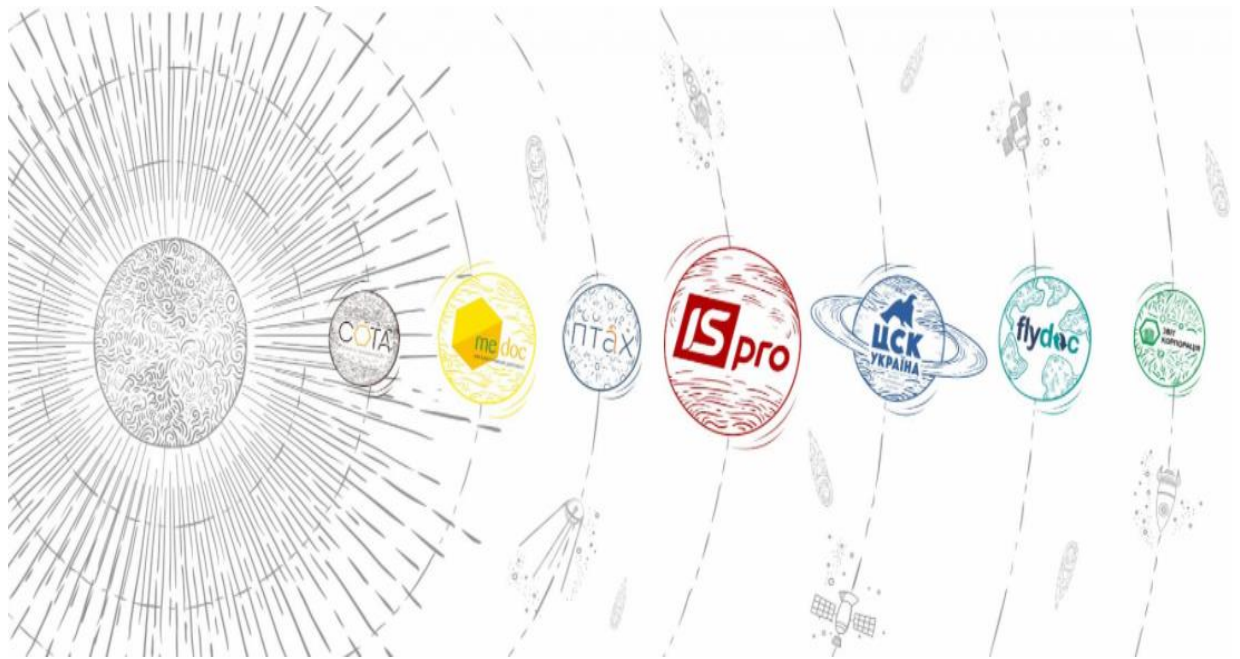


Рис. 3.3. Компанія «Інтелект-Сервіс»

Компанія "Інтелект-Сервіс", створена в 1990 році й працює на ринку України. Компанія випускає програмні продукти серії ISpro (попередня назва БЕСТ)", призначені для автоматизації обліку та управління на підприємствах різних галузей виробництва, торгівлі, агропромислового комплексу, сфери послуг і в бюджетних організаціях. Ці програми створені саме українськими фахівцями. Тому в них повністю враховано законодавчі та економічні реалії держави. Візитна картка програмних продуктів - опрацювання облікових і управлінських функцій для вирішення завдань підприємства, опора на сучасні технології та найкращий світовий досвід, оперативна підтримка всіх змін в законодавстві, стійкість і надійність.

Основоположний принцип роботи компанії "Інтелект-Сервіс" - максимум можливостей за розумну ціну і максимум уваги до потреб кожного користувача. Користуються нашими продуктами й представники малого та середнього бізнесу, заводи й фабрики, міністерства і відомства, податкові та судові органи.

Пріоритетом для нас завжди були люди, наші реальні та потенційні клієнти, бажання та інтереси яких ми намагалися передбачити й максимально задовольнити. Ми продовжували розвиватися і пропонувати нові програмні продукти, проекти, послуги, які були покликані зробити роботу бухгалтерів та управлінців зручною і

максимально легкою. У результаті, «Інтелект-Сервіс» сьогодні - це великий національний розробник програмного забезпечення, продукти якого представлені в більшості секторів ІТ-ринку України.

Компанія «Інтелект-Сервіс» та її розробки постійно лідирують у рейтингах ділового програмного забезпечення, який складають провідними експертами цього ринку. Безліч нагород, отриманих за роки роботи, свідчать про прагнення компанії до досконалості у всіх аспектах своєї роботи.

Поширенням, впровадженням і супроводом програмних продуктів компанії на території України займається дилерська мережа організацій-партнерів. Відносини з ними будуються за принципом повної відкритості, на вигідній для обох сторін основі. Дилерам надається всебічна інформаційна та методична підтримка. Для них регулярно організуються конференції, на яких обговорюються поточний стан, перспективи розвитку і технології впровадження програмних продуктів. Фахівці компанії "Інтелект-Сервіс" проводять навчання користувачів, регіональних партнерів, а також викладачів ВНЗ, технікумів і коледжів, що використовують програми компанії в навчальному процесі.

Типова конфігурація "ISpro: Бюджет" призначена для бюджетних організацій, які фінансуються, як за рахунок державного бюджету, так і за рахунок місцевих бюджетів. У конфігурації виконані налаштування, що враховують особливості фінансово-господарської діяльності бюджетних організацій відповідно до чинного законодавства України та наказами Держказначейства України.

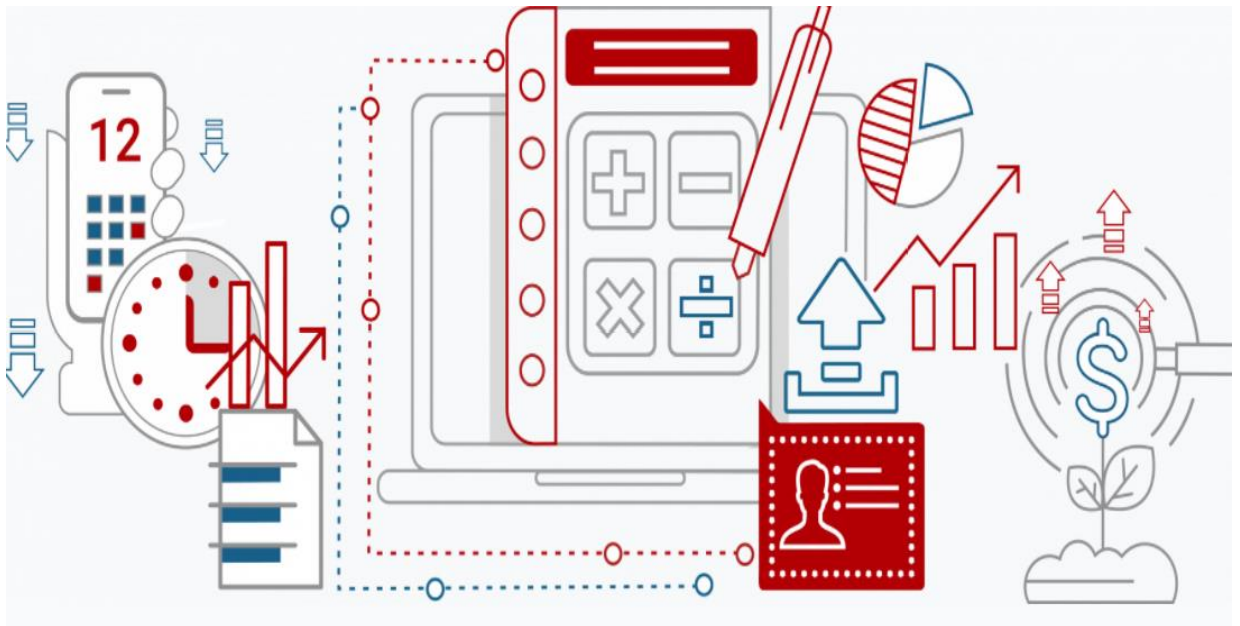


Рис. 3.4. Типові конфігурація «ISpro»

Типова конфігурація «ISpro: ОСББ» призначена для організацій, які ведуть облік комунальних послуг. У конфігурації виконані основні налаштування для ведення обліку комунальних послуг, відповідно до чинного законодавства України.

ВИСНОВКИ І ПРОПОЗИЦІЇ

Податковий облік узагальнює інформацію для визначення податкової бази за окремими видами податкових платежів із метою складання податкової звітності. Мета податкового обліку – забезпечення повної та достовірної інформації про господарські операції у частині об'єктів оподаткування для складання податкової звітності та своєчасної сплати податків та зборів.

В сучасних умовах господарювання проблемними питаннями залишаються особливості ведення обліку розрахунків із бюджетом, що виникають у практиці українських підприємств, коли використання загальних правил обліку недостатньо, зокрема неузгодженість правил оподаткування з методикою бухгалтерського обліку, складність розрахунків податкових різниць, інформаційне забезпечення обліку оподаткування, облікове відображення ПДВ у системі рахунків тощо.

Об'єктом дослідження в роботі виступають облікові процеси щодо розрахунків з бюджетом на АТ «Львівська кондитерська фабрика «СВІТОЧ».

Основою ведення обліку, проведення аналізу ефективності роботи АТ «Львівська кондитерська фабрика «СВІТОЧ» за 2019-2020 років є фінансова звітність: ф.№1 «Баланс (Звіт про фінансовий стан)», ф. №2 «Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)», ф. №3 «Звіт про рух грошових коштів,» ф. №4 «Звіт про власний капітал», ф.№ 5 «Примітки до річної фінансової звітності».

Облік розрахунків із бюджетом є однією з найбільш складних, трудомістких, та відповідальних ділянок у бухгалтерському обліку. Проблеми, які виникають під час визначення об'єкта оподаткування, документального та облікового відображення, нарахування податків, звітування, вимагають постійного вдосконалення як в організаційному, так і в методичному плані.

Досліджуване підприємство - АТ «Львівська кондитерська фабрика «СВІТОЧ» як показують дослідження, працює ефективно, оскільки чистий прибуток у 2020 році, порівняно з 2019 роком зріс на 3 955 тис.грн. (або 66,21%).

Реалії функціонування підприємств вимагають сучасних шляхів удосконалення організації податкових розрахунків. На нашу думку, доцільно:

- здійснювати розрахунок податкового навантаження на фінансовий стан підприємств;
- створити відділ податкового планування (для великих платників податків) або ж увести в штат фахівця з податкового планування;
- ідентифікувати та оцінювати податкові ризики з використанням карти, матриці та таблиці ранжування податкових ризиків;
- ретельно аналізувати договори та складати первинну документацію, які мають безпосередній вплив на податкові наслідки.

СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ

1. Закон України про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні: Закон України від 16.07.99р. № 996-XI
2. Закон України про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність: Закон України від 21.12.2017 № 2258-VIII.
3. Про фінансові послуги та державне регулювання ринків фінансових послуг: Закон України від 12.07.2001 № 2664-III. - [Електронний ресурс]. - Режим доступу: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/2664-14>.
4. План рахунків [Електронний ресурс]. - Режим доступу: «<http://www.buhoblik.org.ua/uchet/organizacziya-buxgalterskogo-ucheta/388-plan-rahunkiv.html>»
5. Міжнародний стандарт фінансової звітності 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації» [Електронний ресурс]. - Режим доступу: <http://www.minfin.gov.ua/file/link/364286/file/IFRS7.pdf>
6. Потієвська А.Ю. Зміни в податковому законодавстві та їх вплив на роботу бухгалтера. URL: <https://stimul.kiev.ua/articles.htm?a=zmini-v-podatkovomu-zakonodavstvi-ta-ikh-vpliv-na-robotu-bukhgaltera> (дата звернення: 24.04.2021).
7. Білобровенко Т.В. Бухгалтерський облік і контроль розрахунків з бюджетом за податком на додану вартість : автореф. дис. канд. екон. наук : 08.00.09. Київ, 2018. 23 с.
8. Бурова Т.А. Інформаційні основи облікової політики та шляхи їх удосконалення. Науковий вісник Полісся. 2016. № 2(6). С. 73–78.
9. Бурова Т.А., Волковицька О.М. Удосконалення організації обліку податкових платежів на підприємстві. Науковий вісник Миколаївського державного університету імені В.О. Сухомлинського. Серія «Економічні науки». 2014. Вип. 5.2. С. 28–33. URL: http://nbuv.gov.ua/UJRN/nvmduce_2014_5.2_7 (дата звернення: 13.12.2020).
10. Волошан І.Г., Волковська Я.В. Облікова і податкова політика в управлінні бізнес-процесами промислових підприємств. Бізнес Інформ. 2019. № 1. С. 273–278.

11. Волошенюк І.Є. Удосконалення бухгалтерського обліку розрахунків з податку на прибуток. Ефективна економіка. 2017. № 7. URL: <http://www.economy.nauka.com.ua/?op=1&z=5701> (дата звернення: 13.12.2020).
12. Діденко С.В., Жушман Я.В. Облік розрахунків підприємства з бюджетом з податку на додану вартість. Економіка і регіон. 2012. № 4(35). С. 195–198.
13. Драчук В.Ю. Теоретичні аспекти формування облікової політики щодо розрахункових операцій з бюджетом за податковими платежами. Облік і фінанси. 2016. № 1. С. 22–26. URL: http://nbuv.gov.ua/UJRN/Oif_apk_2016_1_5 (дата звернення: 13.12.2020).
14. Гуцаленко Л.В., Вишневська І.А. Аудит розрахунків з бюджетом за податками й обов'язковими платежами. *Облік, аналіз, аудит*. 2012. С. 357-362.
15. Кучер С. В. Бухгалтерський облік і внутрішній контроль операцій з нарахування та сплати податку на прибуток : автореф. дис. ... канд. екон. наук : 08.00.09. Житомир, 2012. 22 с.
16. Кушніренко О.А. Розрахунки за податками сільськогосподарських підприємств як об'єкт обліку і контролю. Облік і фінанси. 2017. № 2(76). С. 727–735.
17. Меліхова Т.О., Штепа В.В. Удосконалення оподаткування, обліку та аудиту податку на додану вартість для поліпшення податкового планування. *Агросвіт*. 2020. № 22. С. 34–42. DOI: 10.32702/2306-6792.2020.22.34.
18. Новосельська Л.І. Інформаційні моделі податкового обліку. *Науковий вісник НЛТУ України*. 2014. Вип. 24.11 С. 353–358.
19. Новосельська Л.І. Методичні аспекти організації податкового обліку. *Науковий вісник НЛТУ України*. 2014. Вип. 24.11. С. 274–280.
20. Очеретько Л.М., Підлужна О.В. Актуальні проблеми та шляхи удосконалення обліку розрахунків з податку на додану вартість. *Сталий розвиток економіки*. 2013. № 3. С. 270–273.

21. Плахтій Т.Ф. Облік та аудит розрахунків за податками на сільськогосподарських підприємствах : автореф. дис. ... канд. екон. наук : 08.00.09. Київ, 2011. 20 с.
22. Прокопович Л.Б., Шевчук С.В. Раціоналізація облікових процедур визначення оподаткованого прибутку підприємств. Наукові праці. Економіка. 2016. Вип. 263. Т. 275. С. 84–90. URL: <http://economy.chdu.edu.ua/article/viewFile/107926/102854>.
23. Скорнякова Ю.Б. Єдиний податок юридичних осіб: питання відображення в обліку та фінансовій звітності. Вчені записки ТНУ імені В.І. Вернадського. Серія «Економіка і управління». 2019. Т. 30(69). № 4. С. 146–153. DOI: <https://doi.org/10.32838/2523-4803/69-4-49>.
24. Чирва А.А. Удосконалення облікової політики підприємства в частині обліку ПДВ. Облік і фінанси. 2015. № 4. С. 67–71. URL: http://nbuv.gov.ua/UJRN/Oif_ark_2015_4_12 (дата звернення: 13.12.2020).
25. Шевченко Л.Я. Інтегрований облік в управлінні процесом оподаткування підприємства. Облік і фінанси. 2016. № 2(72). С. 90–95.
26. Шеремета В.П. Бухгалтерський облік податку на прибуток та відображення його у фінансовій звітності : автореф. дис. канд. екон. наук : 08.00.09. Київ, 2018. 24 с.
27. Шот А., Платонова Ю. Проблеми та напрями вдосконалення обліку розрахунків за податком на додану вартість на підприємствах України. Економічний часопис Східноєвропейського національного університету.

Додаток А

Підприємство:	Акціонерне товариство «Львівська кондитерська фабрика «Світоч»	Дата (рік, місяць, число)	2021	01	01
Територія:	Львівська обл., м. Львів, Шемчківський р-н	за ЄДРПОУ	00392154		
Організаційно-правова форма господарювання:	Акціонерне товариство	за КОАТУУ	4610137500		
Вид економічної діяльності:	Виробництво какао, шоколаду та цукрових кондитерських виробів	за КВЕД	230		
Середня кількість працівників:	1017		10.62		
Адреса:	79019 Україна, Львівська область, м. Львів, вул. Ткацька, 10				
Одиниця виміру:	тис. грн. без десяткового знаку				
Складено (зробити позначку «є» у відповідній колонці):	за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку				
	за міжнародними стандартами фінансової звітності		V		

Баланс (Звіт про фінансовий стан)
станом на 31 грудня 2020 року

Форма № 1					Код за ДКУД	1801001
Актив	Код реєстрації	Пріоритет	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду		
1	2		3	4		
I. Необоротні активи						
Нематеріальні активи	1000		-	1		
первісна вартість	1001		577	578		
накопичена амортизація	1002		577	577		
Незавершені капітальні інвестиції	1005	8	328 860	172 168		
Основні засоби	1010	8	568 244	793 538		
первісна вартість	1011		993 971	1 288 304		
знос	1012		425 727	494 976		
Інвестиційна нерухомість	1015		-	-		
Довгострокові фінансові інвестиції:						
які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030		-	-		
інші фінансові інвестиції	1035		-	-		
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040		-	-		
Відстрочені платежні активи	1045	19	1 132	3 737		
Інші необоротні активи	1090		-	-		
Усього за розділом I	1095		898 236	969 234		
II. Оборотні активи						
Запаси	1100	9	225 338	211 401		
виробничі запаси	1101		212 266	197 862		
незавершене виробництво	1102		7 146	10 006		
готова продукція	1103		5 926	3 533		
Поточні біологічні активи	1110		-	-		
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	10	622 030	625 538		
Дебіторська заборгованість за розрахунками:						
за виланими авансами	1130	11	3 818	68 499		
з бюджетом	1135	11	46 806	20 562		
у тому числі з платежів на прямих	1136		-	-		
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145		-	-		
Інші поточні дебіторська заборгованість	1155	10	298	1 167		
Поточні фінансові інвестиції	1160		-	-		
Гроші та їх еквіваленти	1165	12	83 380	8 111		
готівка	1166		-	-		
рахунки в банках	1167		83 380	8 111		
Витрати майбутніх періодів	1170	13	62	1 112		
Інші оборотні активи	1190	13	8 407	6 672		
Усього за розділом II	1195		990 139	943 062		
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття						
Баланс	1300		1 888 375	1 912 296		

Пасив	Код ряда	Примітка	На початок звітнього періоду	На кінець звітнього періоду
1	2		3	4
I. Власний капітал				
Зареєстрований капітал	1400	14	88 111	88 111
Капітал у дооцінках	1403		-	-
Додатковий капітал	1410	14	41 843	35 501
Резервний капітал	1415		-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	7	1 124 054	1 190 841
Несплачений капітал	1425		-	-
Вилучений капітал	1450		-	-
Усього за розділом I	1495		1 254 008	1 314 453
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення				
Відстрочені податкові зобов'язання	1500		-	-
Довгострокові кредити банків	1510		-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515		-	-
Довгострокові забезпечення	1520	7, 15	21 643	44 021
Цільове фінансування	1525		-	-
Усього за розділом II	1595		21 643	44 021
III. Поточні зобов'язання і забезпечення				
Короткострокові кредити банків	1600		-	-
Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями	1610		-	-
товари, роботи, послуги	1615	16	335 570	225 197
розрахунками з бюджетом	1620	16	7 041	5 962
у тому числі з податку на прибуток	1621		6 915	5 842
розрахунками зі страхування	1625		-	-
розрахунками з оплати праці	1630	16	473	661
за одержаними авансами	1635	16	-	-
Поточні забезпечення	1660	7, 15	11 622	15 247
Доходи майбутніх періодів	1665		-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	17	258 018	306 755
Усього за розділом III	1695		612 724	356 822
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700		-	-
Баланс	1900		1 888 375	1 912 296

Затверджено до виходу та підписано:

Т.в.о. генерального директора



Чайка Кристина Михайлівна

31 травня 2021 року

Головний бухгалтер

Яремко Марія Олегівна

31 травня 2021 року

Підприємство: Актионерне товариство «Львівська кондитерська фабрика «Ситомо» за ЄДРПОУ: 2021 01 01
00382154

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
за 2020 рік

Форма № 2 Код за ДКУД: 1801003

Додаткові дані: КВЕД 10.82

І. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код реєстра	Примітка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2		3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	20	2 560 385	2 440 593
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	21	(2 299 274)	(2 207 697)
Валовий:				
прибуток	2090		261 111	232 896
збиток	2095		-	-
Інші операційні доходи	2120	24	17 295	61 235
Адміністративні витрати	2130	22	(65 593)	(46 993)
Витрати на збут	2150	23	(12 689)	(8 775)
Інші операційні витрати	2180	24	(24 854)	(74 387)
Фінансовий результат від операційної діяльності:				
прибуток	2190		175 270	163 976
збиток	2195		-	-
Дохід від участі в капіталі	2200		-	-
Інші фінансові доходи	2230	25	112	571
Інші доходи	2240	26	-	30 228
Фінансові витрати	2250	25	(24 215)	(8 161)
Відрахування від участі в капіталі	2255		-	-
Інші витрати	2270	26	(60 050)	(29 912)
Фінансовий результат до оподаткування:				
прибуток	2290		91 117	156 702
збиток	2295		-	-
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	19	(20 673)	(29 480)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305		-	-
Чистий фінансовий результат:				
прибуток	2350		70 444	127 222
збиток	2355		-	-

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	Примітка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2		3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400		-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405		-	-
Накопичені курсові різниці	2410		-	-
Частина іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415		-	-
Інший сукупний дохід	2445	15	(20 969)	-
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450		(20 969)	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455		-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460		(20 969)	-
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465		49 475	127 222

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Стаття	Код рядка	Примітка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2		3	4
Матеріальні витрати	2500		1 894 047	1 885 319
Витрати на оплату праці	2505		217 875	171 985
Відрахування на соціальні заходи	2510		41 617	31 836
Амортизація	2515		73 961	49 051
Інші операційні витрати	2520		175 281	190 174
Разом	2550		2 402 781	2 328 365

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

Назва статті	Код рядка	Примітка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2		3	4
Середньорічна кількість простих акцій	2600		-	-
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605		-	-
Чистий прибуток(збиток) на одну просту акцію	2610		-	-
Скоригований чистий прибуток(збиток) на одну просту акцію	2615		-	-
Дивіденди на одну просту акцію	2650		-	-

Затверджено до випуску та підписано

Т.в.о. генерального директора

Чайка Христина Михайлівна

31 травня 2021 року

Головний бухгалтер

Яремко Марія Олегівна

31 травня 2021 року



Дата (рік, місяць, число)

Підприємство: Акціонерне товариство «Львівська кондитерська фабрика «Світоч»

за ЄДРПОУ

2021	01	01
00382154		

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)
за 2020 рік

Форма № 3 Код за ДКУД 1801004

Стаття	Код решка	Примітка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2		3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності				
Находження від:				
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000		2 973 030	2 862 946
Повернення податків і зборів	3005		81 933	57 238
у тому числі податку на додану вартість	3006		81 933	57 238
Цільового фінансування	3010		5 605	4 390
Находження авансів від покупців і замовників	3015		-	-
Находження від повернення авансів	3020		-	-
Находження від відсотків за збільшення коштів на поточних рахунках	3025		112	606
Находження від боржників неустойки (штрафи, пеня)	3035		-	-
Находження від операційної оренди	3040		508	501
Інші находження	3095	12	364	715
Витрачання на оплату:				
Товарів (робіт, послуг)	3100		(1 886 728)	(1 809 896)
Праці	3105		(181 022)	(140 539)
Відрахувань на соціальні заходи	3110		(46 766)	(35 406)
Зобов'язань з податків і зборів	3115		(73 436)	(70 445)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116		(27 509)	(29 201)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117		-	(5 500)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118		(45 927)	(35 744)
Витрачання на оплату авансів	3135		(716 864)	(562 792)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140		-	-
Витрачання на оплату цільових внесків	3145		-	-
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150		-	-
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155		-	-
Інші витрачання	3190	12	(2 995)	(3 252)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195		133 741	304 156
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності				
Находження від реалізації				
необоротних активів	3205		-	-
Находження від отриманих:				
відсотків	3215		-	-
дивідендів	3220		-	-
Находження від погашення позик	3230		-	-
Находження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235		-	-
Інші находження	3250		-	-
Витрачання на придбання:				
необоротних активів	3260		(227 734)	(518 301)
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280		-	-
Витрачання на надання позик	3275		-	-
Інші платежі	3290		-	-

Стаття	Код радика	Примітка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2		3	4
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295		(227 734)	(518 301)
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності				
Находження від:				
Власного капіталу	3300		-	-
Отримання позик	3305		-	280 219
Інші надходження	3340		-	-
Витрачання на:				
Погашення позик	3350		-	-
Сплату дивідендів	3355		-	-
Витрачання на сплату відсотків	3360		(5 563)	(1 805)
Інші платежі	3390		-	-
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395		(5 563)	278 414
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400		79 556)	64 269
Залишок коштів на початок року	3405	12	83 380	29 041
Велич зміни валютних курсів на залишок коштів	3410		4 287	(9 930)
Залишок коштів на кінець року	3415	12	8 111	83 380

Затверджено до виходу та підписано

Т.д.о. генерального директора

Головний бухгалтер



Чайна Христина Михайлівна

31 травня 2021 року

Яремко Марія Олегівна

31 травня 2021 року

Дата (рік місяць число) 2021 01 01
за САРПГОУ 00382154Підприємство: Ацціонерне товариство «Львівська кондитерська фабрика «Ситон»
Звіт про власний капітал
за 2020 рік

Форма № 4 Код за АКУА 1801005

Стаття	Код рядка	Зарезер- ований капітал	Капітал у допоміжних капіталах	Додатко- вий капітал	Резервний капітал	Неврозно- алевацій прибуток (акумуляцій- ний збиток)	Неопла- чений капітал	Вилуч- ений капітал	Всього
		3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	2	88 111	-	41 843	-	1 149 483	-	-	1 279 437
Коригування	4000	-	-	-	-	-	-	-	-
Зміна об'єкту податку	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок (Приматка 7)	4010	-	-	-	-	(29 600)	-	-	(29 600)
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скорегований залишок на початок року	4095	88 111	-	41 843	-	1 119 883	-	-	1 249 837
Частий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	70 444	-	-	70 444
Випаді сукупний дохід за звітний період (Приматка 15)	4110	-	-	-	-	(20 969)	-	-	(20 969)
Доходів (збиток) нероботних акцій	4111	-	-	-	-	-	-	-	-
Доходів (збиток) фінансових інструментів	4112	-	-	-	-	-	-	-	-
Інший сукупний дохід	4116	-	-	-	-	(20 969)	-	-	(20 969)
Розподіл прибутку:									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зарезервованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Внесені у частінок	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески до капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Повиненні заборгованості з капіталу	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу:									
Викуп акцій (часток)	4270	-	-	(6 342)	-	21 483	-	-	15 141
Анулювання випущених акцій (часток)	4290	-	-	(6 342)	-	70 958	-	-	64 616
Інші зміни в капіталі	4295	-	-	35 501	-	-	-	-	35 501
Залишок на кінець періоду	4300	88 111	-	-	-	1 190 841	-	-	1 314 453

Додержувачі до звіту та підписали
Т.я.о. генерального директора

Чайка Христини Михайлівни 31 травня 2021 року



Головний бухгалтер

Яремко Марія Євгенівна

31 травня 2021 року

Примітка: Звіт складається, є повним частинним і без фінансової звітності

