

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)
«__» _____ 2023 р.

«До захисту допущено»
В.о. завідувача кафедри
_____ Володимир ОСМЯТЧЕНКО _____
(підпис) (прізвище та ініціали)
«__» _____ 2023 р.

**КВАЛІФІКАЦІЙНА РОБОТА
НА ЗДОБУТТЯ ОСВІТНЬОГО СТУПЕНЯ БАКАЛАВРА**

зі спеціальності _____ 071 «Облік і оподаткування» _____
(код та назва спеціальності)

освітньо-професійної програми _____ «Облік і аудит» _____
на тему: «Система обліку, контролю і економічного аналізу розрахунків за
податками» _____

Виконав: здобувач 4 курсу, групи БО-4-9

_____ Соколи Ангеліна Віталіївна _____
(прізвище, ім'я, по батькові повністю) (підпис)

Керівник _____ Редзюк Тетяна Юріївна _____
(прізвище, ім'я та по батькові повністю) (підпис)

Рецензент _____ _____
(прізвище та ініціали) (підпис)

Я як здобувачка Національного університету харчових технологій розумію і підтримую політику університету з академічної доброчесності. Я не надавала і не одержувала недозволеної допомоги під час підготовки цієї роботи. Використання ідей, результатів і текстів інших авторів мають посилання на відповідне джерело

Здобувач _____
(підпис)

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

В. О. Осмятченко

«05» грудня 2022 року

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

Соколи Ангеліна Віталіївна

(прізвище, ім'я, по батькові)

1. Тема роботи: **Система обліку, контролю і економічного аналізу
розрахунків за податками**

Керівник проекту (роботи) ст.викладач Редзюк Тетяна Юріївна

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

затверджені наказом вищого навчального закладу від «05» грудня 2022 року
№865-КС

2. Строк подання студентом проекту (роботи) 01 червня 2023 року

3. Вихідні дані до роботи діючі нормативні акти з обліку, контролю і аудиту
розрахунків за податками та дані фінансових і статистичних звітів та
облікові (первинні документи, реєстри синтетичного й аналітичного обліку на
ПАТ «ОБОЛОНЬ» за 2021-2022 роки)

4. Зміст пояснювальної записки (перелік питань, які потрібно
розробити) Теоретико-методичні аспекти обліку розрахунків за податками
на ПАТ «ОБОЛОНЬ», Аналіз діяльності ПАТ «ОБОЛОНЬ» та організація та
методика проведення аналізу розрахунків з бюджетом, Методичні основи
контролю розрахунків з бюджетом по податках.

5. Перелік графічного матеріалу (з точним зазначенням обов'язкових
креслень) Види податків відповідно до їх розподілу, основні бухгалтерські
проводки для розгляду нарахування податків у вигляді таблиці, техніко-
економічні показники ПАТ «Оболонь» за 2021 – 2022 роки, класифікація
податкових перевірок.

6. Консультанти розділів роботи

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

7. Дата видачі завдання **05 грудня 2022 року**

КАЛЕНДАРНИЙ ПЛАН

№ з/п	Назва етапів дипломного проекту (роботи)	Строк виконання етапів проекту (роботи)	Примітка
1	Вступ	05.12.22-27.12.22	<i>Виконано</i>
2	Розділ 1. Теоретико-методологічні аспекти обліку розрахунків за податками	15.01.23-14.02.23	<i>Виконано</i>
3	Розділ 2. Аналіз діяльності ПАТ «Оболонь» та організація та методика проведення аналізу розрахунків з бюджетом	15.02.23-20.03.23	<i>Виконано</i>
4	Розділ 3. Методичні основи контролю розрахунків з бюджетом по податках	21.03.23-27.04.23	<i>Виконано</i>
5	Висновки	15.05.23-24.05.23	<i>Виконано</i>
6	Список використаних джерел	25.05.23-01.06.23	<i>Виконано</i>

Здобувач

(підпис)

Соколи А.В.

(прізвище та ініціали)

Керівник проекту (роботи)

(підпис)

Редзюк Т.Ю.

(прізвище та ініціали)

АНОТАЦІЯ

Розкрито сутність та етапи організації обліку розрахунків за податками. Визначено законодавчі, нормативні й первинні документи організації обліку розрахунків за податками. Аналіз обліку та контролю щодо розрахунків з податками на підприємстві.

Актуальність даної випускної кваліфікаційної роботи виражена у тому, що облік розрахунків за податками – це одне з найбільш впливових важелів для формування бюджету держави.

Метою випускної кваліфікаційної роботи є розробка рекомендацій щодо вдосконалення та аналізу організації обліку розрахунків за податками.

Для досягнення поставленої мети рекомендується розглянути низку завдань:

- 1) вивчити організацію бухгалтерського обліку розрахунків за податками на ПАТ «Оболонь».
- 2) провести аудит розрахунків за податками ;
- 3) розробити та обґрунтувати рекомендації щодо вдосконалення обліку розрахунків за податками на ПАТ «Оболонь».

Об'єкт випускної кваліфікаційної роботи – ПАТ «Оболонь».

Предмет випускної кваліфікаційної роботи – система обліку, контролю і економічного аналізу розрахунків за податками.

Теоретична значущість випускної кваліфікаційної роботи може виявитися у створенні методів та засобів удосконалення бухгалтерського обліку та аудиту розрахунків за податками.

Джерелами інформації під час написання роботи служили локальні акти, що регулюють бухгалтерський облік за податками, Податковий кодекс України дані бухгалтерської звітності, спеціалізованої звітності, первинного, аналітичного та синтетичного обліку розрахунків за податками за період 2021-2022 року.

Випускна кваліфікаційна робота складається із вступу, трьох розділів, висновків, списку з джерел та додатків.

Ключові слова: система бухгалтерського обліку, податок, розрахунки, контроль.

Abstract

The essence and stages of the organization of tax settlement accounting are disclosed. The legislative, regulatory and primary documents of the organization of tax settlement accounting are defined. Analysis of accounting and control of tax settlements at the enterprise.

The relevance of this graduation thesis is expressed in the fact that accounting for tax payments is one of the most influential levers for forming the state budget.

The purpose of the final qualification work is to develop recommendations for improvement and analysis of the organization of tax settlement accounting.

To achieve the goal, it is recommended to consider a number of tasks:

- 1) study the organization of accounting for tax payments at Obolon PJSC.
- 2) conduct an audit of tax settlements;
- 3) to develop and substantiate recommendations for improving the accounting of tax payments for Obolon PJSC.

The object of the final qualification work is PJSC "Obolon".

The subject of the graduation thesis is a system of accounting, control and economic analysis of tax calculations.

The theoretical significance of the final qualification work can be found in the creation of methods and means of improving accounting and auditing of tax settlements.

Local acts regulating accounting for taxes, the Tax Code of Ukraine, data from accounting reporting, specialized reporting, primary, analytical and synthetic accounting for tax calculations for the period 2021-2022 served as sources of information during the writing of the work.

The graduation thesis consists of an introduction, three sections, conclusions, a list of sources and appendices.

Keywords: accounting system, tax, calculations, control.

ЗМІСТ

ВСТУП	7
РОЗДІЛ I. ТЕОРЕТИКО-МЕТОДИЧНІ АСПЕКТИ ОБЛІКУ РОЗРАХУНКІВ ЗА ПОДАТКАМИ	11
1.1. Економічна сутність податків	11
1.2. Нормативно-правове регулювання обліку, контролю та аналізу розрахунків за податками	17
1.3. Особливості побудови системи обліку розрахунків за податками	22
1.4. Розкриття інформації щодо податків у звітності	35
РОЗДІЛ II. АНАЛІЗ ДІЯЛЬНОСТІ ПАТ«ОБОЛОНЬ» , ОРГАНІЗАЦІЯ ТА МЕТОДИКА ПРОВЕДЕННЯ АНАЛІЗУ РОЗРАХУНКІВ З БЮДЖЕТОМ	39
2.1. Організаційно-економічна характеристика та організація обліку на ПАТ«ОБОЛОНЬ»	39
2.2. Аналіз виробничо-господарської діяльності ПАТ«ОБОЛОНЬ» за 2021-2022 роки	50
2.3. Теоретичні основи та практичний аналіз розрахунків за податками	55
РОЗДІЛ III. МЕТОДИЧНІ ОСНОВИ КОНТРОЛЮ РОЗРАХУНКІВ З БЮДЖЕТОМ ПО ПОДАТКАХ	60
3.1. Завдання та методи контролю розрахунків за податками	60
3.2. Порядок проведення контрольних перевірок розрахунків з бюджетом по податках	63
3.3. Шляхи удосконалення обліково-аналітичних та контрольних аспектів нарахування та сплати податків	69
ВИСНОВКИ	73
СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ	75
ДОДАТКИ	80

ВСТУП

Актуальність теми. Світове суспільство із року в рік розвивається та здобуває новітні здобутки, і у сфері податків не має виключень. Відносини між людьми будуються на різних рівнях одним з них є товарно-грошові відносини, які розвивалися з самого початку нашого існування.

Обертаючись назад ми бачимо, що податки та інші економічні принципи зародилися дуже давно, ще за часів Римської імперії була побудована одна з найперших податкова система. Впродовж всього існування імперії податки розвивались, здобували нові повороти та правила сплати, можна сказати що вже в ті часи людство мало неперевершену податкову модель. Вона були створена для того, щоб держава могла функціонувати і покращувати свої володіння. Населення сплачувало податки при в'їзді до міста або задля торгівлі в місті – як акциз.

Для того, щоб розвивати економіку та податкову систему в цілому, слід співпрацювати населенню з державою. Коли ви знаєте за що платите і що отримуєте в результаті є для чого старатися. Постійні звітування перед чиновниками-цензорами про майно можна прирівняти до податкової декларації у сьогоднішні. Метою якої є відображення всіх ваших доходів та витрат, аби зрозуміти яка користь від вашого діяння для усіх суб'єктів суспільства та сплати податків.

Податкова система полинула у всі тогочасні держави і почала розвиватися, отримувати новітні види податків, що в кінцевому результаті призвело до появи: податку на додану вартість, податку на дохід фізичних осіб, акцизний збір та інші ключові податки, які допомагають державі регулювати відносини в середині країни та отримувати фінансування на його розвиток.

На території нашої країни за часів Київського Русі також існувало поняття «податок» та широко вживалося за всю історію розвитку України.

Будь-то Гетьманщина чи правління княгині ми не відставали від світу і також користувалися цим інструментом для нашого розвитку та удосконалення.

Незалежна Україна одразу після проголошення почала будувати свою нову податкову систему беручи за приклад досвід та величезні здобутки усього світу.

На жаль, ми не можемо стверджувати, що наша податкова система є дуже зручною для нарахування або сплати податків, оскільки існує багато «неточностей» у законі, через які між платниками та контролюючими органами виникають суперечки. Оскільки існує так звана «тіньова економіка» багато підприємств шукає «законні лазівки» для того, щоб заплатити менше грошей до бюджету. І в них це виходить, завдяки «пеперовим» компаніям, які завищують собівартість товарів, що у свою чергу робить нас неконкурентоспроможними на світовому ринку. Такі скрутності призвели до унеможливлення точних прогнозів податкових надходжень до бюджету, через заплутаність та непрозорість податкового законодавства.

Усі норми нарахування та сплати податків та зборів містяться в Податковому кодексі України. (пункт 1.1 статті 1 розділу I ПКУ).

У розділі V та підрозділі 2 розділу XX ПКУ містяться всі правила та права оподаткування податку на додану вартість.

Податок на додану вартість в Україні становить 20 відсотків, 7 відсотків від бази оподаткування та додається до ціни послуг/товарів відповідно статті 194 розділу V ПКУ.

В статті 185 розділу V ПКУ визнано, що об'єктом оподаткування ПДВ є операції платників податку з постачання товарів або послуг, місце постачання яких відповідно до статті 186 розділу V ПКУ розташоване на митній території України.

Забезпечення товарами здійснюється за допомогою передачі права на розпорядження товарами як власника, у тому числі обмін, продаж и дарування товару, а також постачання товарів за рішенням суду (стаття 14 розділу I ПКУ). Над покращенням та удосконаленням податкової системи розгортали

свої дослідження такі автори як: Данілов О.Д., Фліссак Н.П., Єфименко Т.І., Соколовська А.М., Юрій С.І., Крисоватий А.І., Майбуров І.О., Кощук Т.В. та ін. у своїх працях описали усі варіанти для реформування податкової системи.

Метою податкового обліку є надання інформації про податкові зобов'язання на адресу податкового органу . Розробки таких авторів як: Ф. Бутинець, В. Лень, М. Коцупатри, З. Задорожний, В. Сопко та інші описують та досліджують питання податкового обліку у літературі навчальних посібників.

А інформацію щодо аудиту розкривають такі науковці, як: О. Малишкін, Г. Пухальська, О. Петрик, О. Редько, І. Литвінчук, В. Мельник, К. Проскура та інші.

Мета та завдання дослідження. Метою даної роботи є теоретичне роз'яснення, розробка методологічних положень і розробка рекомендацій для подальшого удосконалення обліку, аналізу і аудиту для розрахунків з податками на прикладі діяльності харчового підприємства.

Для виконання даної мети поставлено такі завдання:

Опис економічної сутності податків

Розкриття усіх особливостей податків за допомогою нормативно-правових документів

Історія виникнення та розвитку обліку на ПАТ«Оболонь»

Аналіз структури та виробництва ПАТ«Оболонь»

Детальний опис облікового документообороту ПАТ«Оболонь»

Перегляд завдань та методів ведення аудиту

Проведення техніко-економічного аналізу діяльності ПАТ«Оболонь»

Дослідити теоретичні основи податків на ПАТ«Оболонь».

- розглянути шляхи удосконалення обліково-аналітичних аспектів обліку.

Об'єктом дослідження є діюче підприємство та процеси оподаткування податків на харчовому підприємстві.

Предметом дослідження є сукупність положень теоретичного і методичного характеру щодо оподаткування податків.

Методи дослідження. При проведенні дослідження теоретичної та методичною базою стали положення сучасної економічної теорії, праці вітчизняних і зарубіжних вчених в області економіки, фінансів і управління. Для досягнення поставленої мети і вирішення відповідних завдань використовують такі спеціальні та загальнонаукові методи: аналізу і синтезу, індукції і дедукції; порівняльного аналізу; системного підходу; соціологічний; методи статистичного, фінансового, економічного аналізу - для дослідження розвитку підприємств як об'єктів дослідження, показників його діяльності. Обробка даних за 2021-2022 рр. ПАТ«Оболонь», що знаходиться на загальній системі оподаткування, здійснюється з використання комп'ютерних технологій.

Згадуючи історію розвитку оподаткування, можна зробити висновок, що з роками все стає краще та простіше, але Україна ще повинна попрацювати над своїм законодавством та всіма принципами діяльності законів, для усунення «чорної бухгалтерії». Слід переймати досвід розвинених країн та не нехтувати своїм потенціалом.

На даний момент, відповідно до Податкового кодексу України під податком розуміють « ...обов'язковий, безумовний платіж до відповідного бюджету, що справляється з платників податку відповідно до цього Кодексу» [4, с. 6]. Але існує багато інших трактувань поняття «податок», через його особливість – примусове стягнення.

Отже, податок – це обов'язковий платіж, який стягується державою з юридичних та фізичних осіб до бюджету відповідно до певної ставки, з метою забезпечення фінансами державу.

РОЗДІЛ I. ТЕОРЕТИКО-МЕТОДИЧНІ АСПЕКТИ ОБЛІКУ РОЗРАХУНКІВ ЗА ПОДАТКАМИ

1.1. Економічна сутність податків

Одним із найвпливовіших засобів впливу держави на соціально-економічний розвиток країни є оподаткування та податкове стимулювання. Як свідчить економічна історія, оподаткування завжди використовувалося державою як найефективніший важіль регулювання економічного процесу.

Принципи оподаткування свого часу були розроблені А. Смітом, але вони діють і сьогодні:

1) Васальна держава зобов'язана, якщо це можливо, брати участь у сплаті державних витрат відповідно до доходу, який кожна особа отримує під захистом держави;

2) Оподаткування повинно бути точно визначено і не може встановлюватися довільно. Час платежу, спосіб платежу та сума платежу мають бути чіткими, про що повинні знати як платник, так і інші учасники;

3) Кожен податок повинен бути сплачений у найбільш зручній для платника час і спосіб;

4) Зниження збору податків та витрат на управління відповідно до певних умов.

Податки, як головний атрибут держави, діяли з моменту зародження рабства. На практиці виникли натуральні податки, подушні податки, податки з домогосподарств, податки на вартість та інші види податків.

Практика справляння податків потребує вдосконалення, пошуку оптимальних варіантів податкової конструкції, механізмів справляння податків. Реалізація фінансової політики є розпорошеною та неузгодженою, що втрачає стимулюючий ефект і не може ефективно впливати на процес виробництва та реалізації продукції.

Нині основним нормативним документом що регулює відносини податкової системи, є Податковий кодекс Він встановлює принципи побудови податкової системи України, податки і збори (обов'язкові платежі) до бюджету

та державних цільових фондів, а також права, обов'язки та відповідальність платників податків.

Податки досягають піку в розвинутих ринкових економіках. Вони стають об'єктивними елементами фінансових відносин між державою та юридичними та фізичними особами. Розробляються повні моделі державних податкових систем, які включають методи й об'єкти оподаткування, ставки податку, умови сплати та контроль за витратами підприємства. Податкова система економічно розвинених країн базується на добре розробленій податковій теорії, а її творцями є видатні представники економічної науки: Адам Сміт, Давид Рікардо, Джон Кейнс, Пол Самуельсон, Кнут Ві Кессель, Йозеф Шумпетер та ін.

Пошуки шляхів вдосконалення податкової системи тривають і досі. Дуже важливо прийняти податкове законодавство, передбачити єдиність оподаткування та дотримання податкової таємниці.

Податки створюються для утримання державних структур (законодавчої, виконавчої та судової влади), які здійснюють державні функції - управління, оборони, соціально-економічні та інші суспільні потреби. Плата встановлюється суб'єктом підприємницької діяльності за користування певними ресурсами, що приносять дохід. Вноси передбачають відрахування частини майна суб'єкта господарювання при здійсненні окремої господарської діяльності.

Сукупність податків, зборів, обов'язкових платежів і внесків до бюджету та загальнодержавних цільових фондів становить податкову систему. Режим оподаткування суб'єктів господарювання базується на таких принципах:

1) Сприяти науково-технічному прогресу, оновлювати технологію виробництва, виходу вітчизняних товаровиробників зі світового ринку високотехнологічної продукції;

2) Стимулювання виробничої та інвестиційної діяльності підприємств - запровадження пільг із оподаткування прибутку (доходу), спрямованих на розвиток виробництва;

3)Обов'язкові – підзаконні акти щодо сплати податків (обов'язкових платежів)- для більшого доходу;

4)Рівноправність, недопущення будь-яких форм податкової дискримінації - гарантія одного підходу до суб'єктів господарювання (фізичних та юридичних осіб, у тому числі нерезидентів) при визначенні податкових зобов'язань (обов'язкових платежів);

5)Соціальна справедливість – надання соціальної підтримки малозабезпеченим особам шляхом впровадження економічно обґрунтованого мінімуму доходів для неоподатковуваних осіб та диференційованої та прогресивної системи оподаткування громадян.

6)Стабільність - забезпечення незмінності податків і зборів (обов'язкових платежів) та їх ставок, а також податкових пільг на бюджетний рік.

7) Економічна ефективність - встановлення податків (обов'язкових платежів) відповідно до показників розвитку національної економіки та фіскальної спроможності з урахуванням необхідності досягнення збалансованості видатків і доходів бюджету.

8) Рівномірність платежів – встановлення строків сплати податків (постійних обов'язкових платежів) з метою своєчасного забезпечення надходжень коштів для фінансування видатків до бюджету.

9) Компетенція – встановлення та скасування податків і зборів (обов'язкових платежів), а також надання пільг їх платникам здійснюється виключно законодавчою владою відповідно до податкового законодавства.

10) Єдиний підхід – забезпечення єдиного підходу до податкового законодавства, обов'язковість визначення платників податків та зборів (обов'язкового платежу), об'єкт оподаткування, джерело податку (обов'язкового платежу), податковий період, ставка податку (обов'язкового платежу), умови та порядок сплати податку, підстави надання податкових пільг.

11) Доступність –здійснення легкого доступу для платників податків і зборів (обов'язкових платежів).

Відповідно до економічної природи оподаткування в поєднанні з досвідом розвинених економік можна визначити такі функції оподаткування:

- фіскальну,
- стимулюючу,
- регулюючу,
- контрольну
- соціальну.

Відповідно кожна податкова функція має своє значення та роль у нашому житті. Фіскальна функція виконує роль отримання і розподілення коштів для нашої країни, вона є головною для подальшої діяльності держави, і її вибору коштів у подальшому.

Стимулююча функція виражається у формі державних податкових заходів (у більшості випадків податкових пільг), які стимулюють виробництво найбільш необхідних категорій продукції, впровадження досягнень науково-технічного прогресу, підтримку енергетичних моделей, і економія матеріалів у виробництві. Надаючи додаткові податкові пільги для нових інвестицій, держава може стимулювати оновлення основного капіталу.

Регулююча функція показує нам як ми маючи такі важелі впливу як податки та податкові пільги може змінювати виробництво, впливати обмін і споживання свого населення. Однак, виходячи з іншої сторони регулювання, ми бачимо, що податки не дають підприємцям вільно володіти засобами виробництва та «особливим продуктом» — робочою силою. Оскільки, вони загнані в так звані рамки «треба» і «обов'язково».

Скрізь існує контроль, от і виходить, що податки не виключення. Вони мають свої шляхи перевірки та подолання проблем. Контроль полягає в оцінці здійснення всіх механізмів, що були прописані вченими та дослідниками для

отримання неупередженої та правдивої інформації від користувачів суспільства.

Звідси виходить, що без ще одної функції нам би було важко. Соціальна функція допомагає нам існувати в таких стосунках та умовах. Ми Всі живимо в соціумі, що у свою чергу являє в собі постійні відносини між різними суб'єктами. Якщо ви не вмієте домовлятися і знаходити компроміси, ви не зможете існувати і функціонувати на повну.

Дивлячись і розуміючи суть та сферу діяльності кожної з функцій, можна впевнено стверджувати, що інколи вони не можуть діяти як одне ціле, наша держава приділила багато часу для удосконалення та впровадження податків, податкових законів та податкового життя в цілому, задля покращення нашого з вами існування. Але не завжди буває так як ми хочемо, або як ми думаємо. Тому час від часу представникам бізнесу доводиться платити великі гроші, через не ідеальне співіснування закону і бізнесу. Не все що добре для держави і його населення, добре для бізнесу. І це є правильно, бо інтереси населення, завжди є головними для держави. А бізнес, має на меті лише отримання прибутку, до того ж чим він більший, тим краще. Ось тут можна простежити єдність функцій податків, для єдиної безкорисної мети – захист економічних інтересів населення.

В Україні існують такі види податків та зборів :

- 1) Загальнодержавні
- 2) Місцеві

Відповідно до розподілу структури доходів до Державного бюджету за 2020-2021 роки, туди входять такі види податків, як:



Рис. 1.1. Структура доходів до Державного бюджету за 2020-2021 роки

Зарахування цих податків до державного та місцевих бюджетів регулюється Законом України про бюджет і є обов'язковим на всій території України.

Відповідно до статті 9 ПКУ загальнодержавні податки поділяються на:

- Податок на додану вартість (ПДВ)
- Податок на прибуток
- Податок на дохід фізичних осіб (ПДФО)
- Акцизний податок
- Мито
- Екологічний податок
- Рентна плата.

А до місцевих податків та зборів відносяться(ст.10 ПКУ):

- Податок на майно
- Єдиний податок (ЄСВ)
- Туристичний збір
- Збір за місце для паркування транспортного засобу.

Отже, виходить що загальнодержавні податки обов'язкові для всіх, а місцеві використовуються відповідно до певної місцевості.

1.2. Нормативно-правове регулювання обліку, аналізу та аудиту розрахунків за податками

Для регулювання взаємин підприємства з державою в сфері оподаткування в розрізі різних аспектів та складових затверджена та запроваджена низка нормативних актів. Перелік основних із них наведений в таблиці 1.1.

Таблиця 1.1

Нормативно-правове забезпечення обліку, аудиту та аналізу розрахунків по податках

№	Назва	Короткий зміст
1	2	3
1	Податковий кодекс України: Закон України № 2755-VI від 23 груд. 2010 Р. – в редакції від 01. 01.2018	Визначає порядок нарахування, адміністрування податку на додану вартість
2	Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні: Закон України від 12.05.2014 Р. № 3332-VI – в редакції від 05.10.2017	Визначає правові засади регулювання, організації, ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності в Україні
3	Про аудиторську діяльність: Закон України від 12.05.2014 Р. № 3332-VI – в редакції від 06. 01.2018	Визначає правові засади здійснення аудиторської діяльності в Україні з метою захисту інтересів користувачів фінансової та іншої економічної інформації.
4	НП(С)БУ 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності»: Наказ Міністерства фінансів України від 07.02.2013 № 73 - поточна редакція від 14.03.2017.	Визначає принципи підготовки фінансової звітності, визнання та розкриття її елементів
5	Про затвердження Порядку подання фінансової звітності: Постанова кабінету міністрів України № 419-2000-п, поточна редакція від 24.06.2015	Відповідно до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» регламентує порядок подання фінансової звітності
6	Інструкція з бухгалтерському обліку податку на додану вартість: Наказ Мінфіну від 01.07.97 Р. № 141 - Редакція від 14.03.2017	Визначені особливості обліку, рахунки, на яких суми податкових зобов'язань з податку на додану вартість відображаються платниками цього податку, наведені кореспонденції рахунків
Продовження до таблиці 1.1		

7	План рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій Наказ Міністерства фінансів України від 30.11.99 Р. за № 892/4185	Визначені рахунки, на яких ведеться облік, зокрема облік податку на додану вартість ведеть на рахунку 64 з відкриттям субрахунків
8	ISAs 200-299 «Загальні принципи і обов'язки»	Визначають цілі і принципи аудиту фінансової звітності та обставини, при яких на аудитора і управлінський персонал покладаються певні обов'язки
9	ISAs 300-499 «Оцінка ризику і відповідні дії на оцінений ризик»	Присвячені плануванню аудиту фінансової звітності, розуміння бізнесу підприємства, його середовища і оцінці ризику суттєвого викривлення, а також визначення рівня суттєвості і ін.
10	ISAs 500-599 «Аудиторські докази»	Встановлюють, що аудитор повинен отримати достатню кількість відповідних доказів, які дозволяють зробити обґрунтований аудиторський висновок
11	ISAs 600-699 «Використання результатів роботи»	Наведені приклади процедур перевірки, стандарти регламентують порядок роботи аудитора з інформацією третіх осіб
12	ISAs 700 – 799 «Аудиторські факти та висновки»	Присвячені підсумковим аудиторським документам і порядку їх формування
13	ISAs 800 – 899 «Спеціальні області аудиту»	Регулюють спеціальні питання аудиту

За етапами регулювання нормативно-правові документи характеризуються в залежності від їх значущості. Дані етапи наведені в таблиці 1.2.

Таблиця 1.2.

Етапи нормативно-правового регулювання

Перший	Нормативні акти, що мають вищу юридичну силу – Кодекси та Закони України
Другий	Акти від вищих органів управління - Постанова кабінету міністрів, Указ Президента
Третій	Міністерство фінансів затверджує – нормативно-правові документи з обліку, приймає Положення(стандарти) бухгалтерського обліку
Четвертий	Нормативно-правові документи та акти, що приймаються на основі П(С)БО за певними особливостями специфіки виробництва діяльності
П'ятий	Накази, рішення керівництва підприємства щодо облікової політики

Головним нормативно-правовим актом, що регулює діяльність обліку є Закон України «Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні».

Відповідно до статті 6 цього закону державне регулювання має такий вигляд:

Таблиця 1.3.

Структура державного регулювання

Суб'єкт, що регулюється	Сутність регулювання	Об'єкт, що регулюється
Міністерство фінансів	Затвердження ПСБО, та інших нормативно-правових актів	Не має
Національний банк	Встановлення правил ведення та складання обліку і подання звітності	Бухгалтерський облік та фінансова звітність в банках
Державне казначейство	Встановлення правил ведення та складання обліку і подання звітності	Бухгалтерський облік та фінансова звітність про виконання операцій з бюджетом
Міністерства, інші центральні органи вищої виконавчої влади	Рекомендації щодо застосунку НПСБО	Не має

Також бухгалтерський облік зазнав змін після реформи і прийняття спеціальної програми Кабінету Міністрів України у 2000 році. Що містила в собі впровадження нового Плану рахунків бухгалтерського обліку та Інструкцію його застосування, Національні Положення (стандарти) бухгалтерського обліку.

План рахунків бухгалтерського обліку в Україні має вигляд переліку схем та рахунків, що згруповані відповідно до фактів фінансово-господарських операцій (кореспонденція рахунків) в обліку. Де наведено за десятковою системою коди (номери) та назви синтетичних рахунків (рахунків першого порядку) та субрахунки (рахунки другого порядку).

Код зазвичай складається з трьох складових і має таку розшифровку:

- 1) Перша цифра – клас рахунку. Їх існує дев'ять, у свою чергу поділяються на активні рахунки – з першого по п'ятий клас, та пасивні рахунки – з шостого по дев'ятий відповідно.
- 2) Друга цифра – номер синтетичного рахунку
- 3) Третя цифра - номер субрахунку.

Для встановлення виду документа та його занесення до господарських операцій використовується щонайменше код класу та його синтетичний рахунок, оскільки субрахунок використовується для доповнення основних рахунків.

Рахунки 0-7 класів обов'язково ведуться на всіх видах підприємств. На відміну від рахунку 9 класу, який може додатково відкривати для більшого розкриття інформації рахунок 8 класу.

Баланс складається виходячи з залишків на рахунках 1 – 6 класів Плану рахунків. Однією з особливостей Плану рахунків є його тісний взаємозв'язок з формами фінансової звітності. На рівні класів рахунків та розділів звіту це можна простежити таким чином(Таблиця 1.4.):

Таблиця 1.4.

Зв'язок Плану рахунків та розділів Балансу

План рахунків		Форма 1 «Баланс»	
Клас 1	Необоротні активи	актив балансу	Необоротні активи
Клас 2	Запаси	актив балансу	Оборотні активи
Клас 3	Кошти, розрахунки та інші активи		
Клас 4	Власний капітал та забезпечення зобов'язань	пасив балансу	Власний капітал
		пасив балансу	Забезпечення наступних витрат і платежів
Клас 5	Довгострокові зобов'язання	пасив балансу	Довгострокові зобов'язання
Клас 6	Поточні зобов'язання	пасив балансу	Поточні зобов'язання
		пасив балансу	Доходи майбутніх періодів

Юридичні особи, які відповідно до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» визнані мікропідприємствами, малими підприємствами, непідприємницькі товариства, підприємства, які ведуть спрощений бухгалтерський облік доходів та витрат відповідно до податкового законодавства, а також представництва іноземних суб'єктів господарської діяльності можуть застосовувати спрощений План рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств, затверджений наказом

Міністерства фінансів України від 19 квітня 2001 року № 186, зареєстрований у Міністерстві юстиції України 05 травня 2001 року за № 389/5580.

А всі інші підприємства зобов'язані вести бухгалтерський облік за всіма правилами та стандартами визнаними цим законом, задля відображення правдивої та неупередженої інформації щодо своєї діяльності.

Кожне підприємство під час початку свого створення обирає свій розмір, капітал, сферу впливу та інші важливі фактори, серед яких складання наказу про ведення облікової політики підприємства. Відповідного до цього документу розкриваються принципи, методи і процедури, що використовуються для ведення бухгалтерського обліку, складання та подання фінансової звітності.

Фінансова звітність у свою чергу містить інформацію про фінансовий стан підприємства, відомості про всі операції пов'язані з рухом грошових коштів та результати діяльності підприємства за звітний рік. Відповідно до Закону України передбачено, що фінансова звітність не є комерційною таємницею, не має обмежений доступ, а отже, повинна бути представлена в кінці кожного року у відкритому доступі.

Вона має такі обов'язкові форми:

- 1) Баланс або Звіт про фінансовий стан підприємства
- 2) Звіт про фінансові результати (звіт про сукупний дохід)
- 3) Звіт про рух грошових коштів
- 4) Звіт про власний капітал
- 5) Примітки до фінансової звітності

Для складання звітності підприємство має цілий календарний рік. Баланс складається на кінець останнього дня звітного періоду. Також існує проміжна звітність, що охоплює певний період (наприклад: квартал, місяць), складається наростаючи від початку звітного періоду.

Звітний період для складання фінансової звітності про виконання бюджетів визначається Бюджетним кодексом України. Поділяється на перший звітний період – новоутворення - не менше ніж 12 місяців, але не більше 15

місяців. Та звітний період підприємства, що ліквідується – період з початку звітного року і аж до прийняття рішення про ліквідацію.

Аналіз та аудит розрахунків за податками має спільні наміри, але різні проміжки часу. Аудит – це повний аналіз звітності, яку складає підприємство. Існує внутрішній та зовнішній аудит. Зовнішній аудит у свою чергу перевіряє підприємство для того, щоб визначити чи правильно вони ведуть документацію, чи не порушують закон, після закінчення аналізу надають всі рекомендації та правки, для того, щоб підприємство виправилось. Перевірці підлягають усі види податків та платежів.

Отже, нормативно-правове регулювання обліку здійснюється за допомогою Закону України, Податкового кодексу, Положень(стандартів) бухгалтерського обліку, та інших документів з метою відображення правдивої інформацію та своєчасних виплат до бюджету. А основний контроль та роль перевірки підприємства бере на себе аудитор. Завдяки перевірці та аналізу, якого держава може бути впевнена в тому, що її не обманюють.

1.3. Особливості побудови системи обліку розрахунків за податками

Аналітичний та синтетичний облік розрахунків з бюджетом по податках здійснюється за кожним видом податку чи платежу окремо.

Для обліку передбачений рахунок 64, що має субрахунки за різними податками.

Субрахунок 641

6411 «Розрахунки з податку на прибуток»

6412 «Розрахунок ПДВ»;

6413 «Розрахунки з акцизного податку»;

6414 «Розрахунки з податку на прибуток».

На субрахунку 642 "Розрахунок обов'язкових платежів" (вторинний рахунок) відкриваються аналітичні рахунки (треті рахунки) за кожним видом

обов'язкового внеску, платником якого відповідно до чинного законодавства є суб'єкт господарювання. Приклад:

6421 «Збір за забруднення навколишнього природного середовища»;

6422 «Збір на розвиток виноградарства, садівництва і хмелярства»

Облік розрахунків з бюджетом відображають на рахунку 64 "Розрахунки за податками і платежами", у кредит показані суми що повинні бути внесення до бюджету, а в дебеті – суми внесених платежів.

Оскільки кожне підприємства сплачує податки в залежності від своєї діяльності, розглянемо порядок обліку основних з них.

1) Податок на прибуток – це прямий податок, який сплачує підприємство з отриманого прибутку від реалізації продукції(робіт та послуг), основних фондів, цінних паперів, та інших операцій.

Відповідно до статті 134 ПКУ об'єктом оподаткування - є прибуток, який має джерело походження з України та за її межами, що визначається за рахунок коригування (збільшення або зменшення) фінансового результату до оподаткування(прибутку або збитку)[стаття 134 ПКУ].

Якщо коригування фінансового результату здійснюється за рахунок збільшення, то відбувається зменшення від'ємного значення до оподаткування(збитку), або збільшення позитивного значення до оподаткування (прибутку).

У разі якщо коригування фінансового результату здійснюється за рахунок зменшення, то відбувається збільшення від'ємного значення до оподаткування (збитку) або зменшення позитивного значення до оподаткування (прибутку).

Якщо річний дохід від будь-якої діяльності за вирахування непрямих податків за останній річний звітний період не перевищить сорок мільйонів гривень, то об'єкт оподаткування можна визначати без коригування фінансового результату.

Базовою ставкою податку на прибуток вважається - 18% , для будь-якої діяльності підприємства відповідно до 136 статті ПКУ, але бувають винятки, що прописані у 141 статті ПКУ.

Основні операції з нарахування податку на прибуток в бухгалтерському обліку відображаються в таблиці 1.5.

Таблиця 1.5.

Журнал господарських операцій з податку на прибуток

	Зміст господарської операції	Кореспонденція рахунків	
		Дт	Кт
.	Нараховано податок на прибуток	98	641/2
.	Перераховано до бюджету суму податку на прибуток	641/2	31
Продовження до таблиці 1.6			
.	Відображено суму відстроченого податкового активу	17	641/2
.	Відображено відстрочені податкові зобов'язання	98	54

2) Податок на додану вартість(ПДВ) – це податок, який сплачується покупцем і входить до ціни робіт, товарів та послуг, а оплата такого податку здійснюється продавцем (податковим агентом).

Основні ставки визначаються ПКУ, встановлюються відповідно до бази оподаткування і мають такі розміри:

- 1) 20% - загальна ставка;
- 2) 14% - сільськогосподарська продукція;
- 3) 7%- культурно-мистецькі заходи;
- 4) 0% - експорт та інше.

Первинним документом обліку за податком на додану вартість є податкова накладна

Податкова накладна складається в електронній формі з дотримання умов щодо порядку реєстрації відповідно до визначеного законодавства, електронного підпису уповноваженої особи платником. Усі суми що

містяться в податковій накладній заповнюються в гривнях з копійками. Накладна складається у день виникнення податкового зобов'язання.

Має такі обов'язкові реквізити відповідно до статті 201 Податкового кодексу як:

1) Порядковий номер – містить лише цифри, складається з двох частин- порядковий номер дріб та код, який передбачає здійснення операції за певних видом діяльності. Нумерація ведеться довільно, але не може бути однакових порядкових номерів з однією датою.

2) Дата складання накладної

3) повна або скорочена назва, зазначена у статутних документах юридичної особи або прізвище, ім'я та по батькові фізичної особи, зареєстрованої як платник податку на додану вартість, - продавця товарів/послуг

4) податковий номер платника податку (продавця та покупця).

5) повна або скорочена назва, зазначена у статутних документах юридичної особи або прізвище, ім'я та по батькові фізичної особи, зареєстрованої як платник податку на додану вартість, - покупця (отримувача) товарів/послуг;

6) номенклатура товарів/послуг і їх кількість

7) ціна без урахування податків

8) ставка податку та відповідна сума податку в цифровому значенні;

9) сума коштів, що підлягають сплаті з урахуванням податку;

10) код товару згідно з УКТ ЗЕД, для послуг - код послуги згідно з Державним класифікатором продукції та послуг

11) індивідуальний податковий номер.

Інформацію про суму податку на додану вартість вказують в платіжному доручені або товарно-транспортній накладній.

Якщо підприємство продає товари та послуги, які оподатковуються ПДВ, то маємо такі проводки (таблиця 1.6.).

Для кожного виду податку існують свої терміни виникнення такого податку, наприклад датою виникнення податкового зобов'язання з ПДВ є одна з подій:

- 1) Дата зарахування на рахунок платника податків коштів від покупця, у вигляді оплати за товар чи послугу.
- 2) Дата відвантаження товарів, або дата оформлення документа про факт виконаних робіт чи послуг платником податку.

Таблиця 1.6.

Журнал господарських операцій за ПДВ

	Зміст господарської операції	Д т	Кт	Документальне оформлення
Перша подія – передоплата				
.	Надійшла передоплата від покупця	3 11	681	Платіжне доручення
.	Нарахування податкового зобов'язання за ПДВ	6 43	641	Податкова накладна
.	Відображено дохід від реалізації	3 61	70	Видаткова накладна
.	Відображено податкове зобов'язання за ПДВ	7 0	643	Видаткова накладна
Перша подія – відвантаження				
.	Відображено дохід від реалізації	3 61	70	Видаткова накладна
.	Відображено податкове зобов'язання за ПДВ	7 0	641	Податкова накладна

Податковий кредит – це кошти, на які платник податку може зменшити свою суму податкового зобов'язання.

Сума податкового кредиту визначається з договірної вартості товару чи послуги, складається з сум податків, нарахованих або сплачених платником ПДВ за визначеною ставкою відповідно до п.193.1 ПКУ, протягом звітного періоду через:

- 1) Придбання чи виготовлення товарі та послуг
- 2) Отримання послуг наданих нерезидентом на митній території України
- 3) Увезення товарів та послуг на митну територію України.

Платник податку реєструє та складає податкову накладну, що є підставою для покупця товарів та послуг нараховувати податки, що відноситься до податкового кредиту.

Документи, які підтверджують здійснення такої операції:

- Податкова накладна
- Митна декларація
- Касовий чек
- Транспортний квиток
- Готельний рахунок
- Бухгалтерська довідка

Отже, розглянемо основні проводки з формування податкового кредиту за ПДВ.

Таблиця 1.7

Облік податкового кредиту за ПДВ

	Зміст господарської операції	Кореспонденція рахунків	
		Дт	Кт
Податок на додану вартість - придбання (перша подія – надходження ТМЦ)			
.	Відображена сума податкового кредиту за отримані ТМЦ, нематеріальні активи	641/1	631
.	Відображена сума податкового кредиту за отриманими ТМЦ, нематеріальними активами	641/1	372
Придбання (перша подія – попередня оплата ТМЦ)			
.	Відображення суми податкового кредиту у вартості отриманих робіт та послуг	641/1	644
.	Списано суму раніше нарахованого податкового кредиту	644	631

4) Акцизний податок – це податок, який використовується під час споживання підакцизних товарів, що входить до ціни товарів, його сплачує виробник чи продавець. Відповідно до статті 215 ПКУ підакцизним товаром вважається:

- Алкогольні напої, пиво;
- Тютюнові вироби;
- Нафтопродукти, газ;

- Легкові автомобілі, мотоцикли;
- Електрична енергія.

Існує три види базових ставок в залежності від виду:

- Адвалорна податкова ставка – має вигляд відсотків до вартості придбаного товару.
- Специфічна податкова ставка – має вигляд грошового виразу на одиницю товару, що представлена у фізичних одиницях виміру.
- Змішана податкова ставка – передбачає поєднання двох попередніх ставок, тому встановлюється одночасно у відсотках до вартості товарів і твердих сумах з одиниць реалізованого товару.

Оскільки досліджуване підприємство спеціалізується на виготовленні алкогольних та слабоалкогольних напоїв, ПАТ «Оболонь» складає і сплачує податки відповідно по податковій декларації за акцизним податком. Усі дані щодо способів заповнення та подання затверджені Міністерством фінансів України від 23.01.2015 №14 з усіма діючими змінами та доповненнями.

Отже, ПАТ «Оболонь» є платником акцизного податку і має ліцензію на право здійснювати діяльність з підакцизним товаром, що підлягає ліцензуванню згідно законодавства [ст.212 ПКУ].

Усі особливості підакцизних продуктів описуються в ПКУ, основними статтях є 212, 225, 215.

Платник податку подає податкову декларацію протягом 10 днів, що настають за останнім днем відповідного граничного періоду, передбаченого ПКУ для подання податкової декларації за місячний податковий період [пп.222.1.4 п.222.1 ст.222 ПКУ].

Якщо власник готової продукції купляє сировину, то сплачує податок виробнику не пізніше дати відвантаження готової продукції такому власнику чи за його дорученням іншій особі [пп.222.1.5 п.222.1 ст.222 ПКУ]

Основні операції розрахунки акцизного податку наведені в таблиці 1.8

Таблиця 1.8

Журнал господарських операцій з акцизного податку

	Зміст господарських операцій	Кореспонденція рахунків	
		Дт	Кт
.	Нараховано суму акцизного податку на реалізовану продукцію	701	641/4
.	Нараховано суму акцизного податку на реалізований товар	702	641/4

5) **Податок на дохід фізичних осіб (ПДФО)** – це податок, який сплачується з доходу фізичної особи за звітний період.

Він виступає основним джерелом наповнення бюджету, і має базову ставку в більшості випадків 18%. Сплата вчасної оплати за ПДФО покладена на роботодавця.

Існує три категорії платників податку на дохід фізичних осіб:

1) Фізична особа-резидент – громадянин України, який проживає на території країни, отримують прибуток за місцем проживання та за кордону.

2) Фізична особа-нерезидент – громадяни, які постійно не живуть на території України, мають доходи з такої території.

3) Податковий агент – особа, що виступає роботодавцем, що нараховує, утримує та сплачує податок з заробітної плати робітника.

Окрім податку на дохід, також передбачена сплата військового збору, який залежить від суми зарплати і складається 1,5%.

Основні проводки представлені в таблиці 1.9.

Таблиця 1.9

Журнал господарських операцій з ПДФО

	Зміст господарської операції	Кореспонденція рахунків	
		Дт	Кт
.	Утримано з заробітної плати суму податку	661	641/3
.	Перераховано суму податку до бюджету	641/3	31
.	Утримано з заробітної плати суму військового збору	661	642

ПДФО сплачується відповідно до нарахування зарплати, згідно з законодавством виплата здійснюється двічі на місяць з проміжком не більше 16 днів. Останній термін сплати не повинен перевищувати 7 днів після закінчення період, за яким виконується розрахунок.

Відповідно до ПКУ залежно від типу розрахунків оплата здійснюється або на наступний після нарахування день або протягом 30 днів після розрахункового місяця.

Коли платником є громадянин, строки сплати прив'язані до подання декларації – до 1 травня наступного за звітний період. А самі виплати треба сплатити до 1 серпня.

Строки сплати ПДФО представлені в таблиці 1.10

Таблиця 1.10

Строки сплати ПДФО

Тип прибутку	Строк сплати	Необхідність декларувати
Благодійна допомога	До 1 серпня року, наступного за звітний	Так
Анулювання кредитної заборгованості або визнання її безнадійною через закінчення терміну давності	До 1 серпня року, наступного за звітний	Так
Отримання прибутку з інших країн	До 1 серпня року, наступного за звітний	Так
Дохід з інвестування	До 1 серпня року, наступного за звітний	Так
Реалізація рухомого майна	До укладання договору	Ні
Отримання орендної плати	Протягом 40 днів після останнього звітного кварталу	Так

Відповідно, аналітичний облік за податками ведеться в реєстрі отриманих та виданих податкових накладних в журналі-ордері №6-8 та журналі №3, якщо такі ведуться на підприємстві. У Журналі 3 і Відомостях аналітичного обліку 3.1 - 3.6 ведеться розрахунковий облік: з постачальниками і підрядниками, покупцями і замовниками, різними дебіторами і кредиторами,

податки і платежі, облік виданих і отриманих короткострокових векселів, виданих довгострокових векселів, довгострокові та поточні зобов'язання (крім відображених у журналі 2), відстрочені податкові активи та зобов'язання.

У журналі 3 відображені обороти по кредиту рахунку:

У першому кварталі – 16, 34, 36, 37, 38, 51, 62, 63, 68,

У другій частині - 17, 52, 53, 54, 55, 61, 64, 67, 69.

Записи в журналі здійснені на підставі відомостей 3.1 - 3.6 та підсумкових даних з основного документа.

Особливості організації обліку розрахунків за податками на ПАТ Оболонь

На сьогоднішній день, ПАТ «Оболонь» одним з найкращих платників податків у місті Києві. Оскільки, воно здійснює постійну виробничу діяльність та вчасно сплачує податки та збори до бюджету України.

Відповідно до даних з податкових реєстрів України ПАТ «Оболонь» на 12.06.2022 не має жодної заборгованості перед бюджетом, має дійсне Свідоцтво ПДВ в реєстрі платників ПДВ, відсутні будь-які реєстрації в Реєстрі неприбуткових установ та організацій.

Підприємство має такий вигляд структури бухгалтерії ПАТ«Оболонь». (таблиця 1.11.)

Таблиця 1.11

Організаційна структура бухгалтерії ПАТ«Оболонь»



Робота будь-якого бухгалтера має на своїй меті – ведення бухгалтерського обліку відповідно до чинного законодавства, за допомогою перевірки, нагляду, вимірюванні та реєстрації певних господарських операцій, і перевіряється фінансовим контролером.

Головний бухгалтер відповідає за ведення всієї документації на підприємстві в цілому, за контроль всіх процесів постачання і вибування товарів та сировини, за фінансову звітність та виплати до податкових служб (ПДВ, ЄСВ, та інших платежів).

За погодженням з керівником підприємства головний бухгалтер може створювати посаду заступника головного бухгалтера або декілька, задля полегшення та ефективності своєї роботи. Щоб краще контролювати головні питання і здійснювати повсякденні перевірки.

В свою чергу завдання заступників головного бухгалтера полягає в управлінні, зборі та перевірці документації у бухгалтерів, які мають певний вид операцій, по типу перевірки як ведеться звітність заробітної плати, обліку собівартості, обліку ТМЦ, зведеного обліку, обліку основних засобів. Тобто заступник, перевіряє та допомагає головному бухгалтеру робити звіти від яких залежить подальше діяльність та взагалі функціонування підприємства.

Відповідно до обраної облікової політики та форми власності ПАТ «Оболонь» сплачує такі обов'язкові податки як:

- Податок на додану вартість (ПДВ) – має ставку нарахування 20%;
- Податок на дохід фізичних осіб – ставка у розмірі 18%;
- Військовий збір – 1,5%;
- Податок на прибуток підприємства – 18% від суми чистого прибутку підприємства;
- Акцизний податок – у 2022 році збільшився до 59,82/л(пиво);
- Екологічний податок за викидання в атмосферне повітря – у 2022 році збільшився до 4216,92/т;
- Рентна плата за використання води – також збільшилась у 2022 році до 63,22/100 куб. м та 73,73/100 куб. м відповідно;

- Увізне мито до імпорту з товарів з ЄС – 0,05€/л (пиво) ;
- Єдиний соціальний внесок на соціальне страхування (ЄСВ) – 22%.

Окрім зміни у 2022 році трьох видів ставок також відбулись зміни у податковій політиці через введення військового стану в Україні.

З 1 квітня 2022 року з часу припинення чи скасування військового стану в Україні, фізичні особи – підприємці – платники ЄСВ першої або другої групи мають законне право не сплачувати єдиний податок до бюджету. А відсоткова ставка для платника третьої групи становить – 2% доходу. Платниками такої третьої групи також може бути платники ПДВ. Операції такого платника податку не є об'єктом оподаткування ПДВ. Такі новведення можуть бути використані і ПАТ «Оболонь», що у свою чергу допоможе зменшити податкове навантаження та його вплив на підприємство. Проте, таке звільнення не поширюється на операції з імпорту.

Платники податку на прибуток підприємств річний дохід якого не перевищує 40 мільйонів гривень , які прийняли рішення про перехід на спеціальну третю групу спрощеної системи оподаткування або відмовились від її використання, подають податкову декларацію з податку на прибуток підприємств за той календарний період, де платник був платником податку на прибуток та інші зміни були внесені щодо Податку на прибуток описані в Законі № 7234.

Усі зміни, які були внесені до податкового законодавства суттєво вплинуть на ріст податкового навантаження та будуть мати безпосередній вплив на ПАТ «Оболонь». Слід провести оптимізацію податкового навантаження з метою покращення впливу на ділову активність підприємства.

Перейдемо до детального розгляду рахунку 64 «Розрахунки за податками й платежами ». Даний рахунок призначений для відображення інформації щодо розрахунків з усіма видами платежів до бюджету.

У першому розділі третьому питанні ми починали розгляд цього рахунку, і сказали , які субрахунки до нього можуть використовуватись.

Проте ПАТ «Оболонь» має трохи іншу структуру рахунку 64, яка показана в Структурі .

В даній таблиці представлені не всі податки, які сплачує дане підприємство. Однак дивлячись на назви субрахунків рахунку 64, можна зробити висновок, що підприємство сплачує велику купу податків через специфіку своєї діяльності, також не забуває про свої філіали.

Рахунок 64 «Розрахунки за податками й платежами» вважається активно-пасивним рахунком. Активно-пасивний рахунок – це рахунок, який у кінці періоду може бути як активним, так і пасивним. У 64 рахунку за дебетом відображається відшкодування з бюджету за податки, збори, їх сплата та списання, а до кредиту відносяться нараховані платежі до бюджету.

Детальніше розглянемо синтетичний вигляд обороту рахунку 64, наприклад на субрахунку 64.15 - ПДВ нараховане за квітень 2023 року.

табл.1.12.

Синтетичний рахунок 64 за квітень 2023

64	
Дт	Кт
	Початкове сальдо: 1025863,73
Оборот за місяць: 101046814,88	Оборот за місяць: 194064090,41
	Кінцеве сальдо: 194064090,41

За допомогою такого вигляду рахунку ми бачимо, що на протязі місяця до підприємства надходили і з нього виходили кошти, також можемо прослідкувати, і звірити всі записи з оборотно-сальдовою відомістю.

Аналітичний розрахунок 64 рахунку здійснюється за кожним видом платежу. У таблиці 1.13 наведено операції за розрахунком з бюджетом.

Таблиця 1.13

Операції за розрахунком з бюджетом

№	Зміст господарської операції	Кореспонденція рахунків	
		Дебет	Кредит

1	Нараховано податок на додану вартість	70 «Дохід від реалізації»	64.15 «Розрахунки за податками»
2	Нарахований акцизний збір	70 «Дохід від реалізації»	64.1K,64.1G,64.1S «Розрахунок за податками»
3	Вирахування із заробітної плати ПДФО	66 «Розрахунки за виплатами працівників»	641 «Розрахунки за податками»
4	Нарахований податок на прибуток	98 «Податок на прибуток»	64.1C «Розрахунки за податками»
5	Повернення на рахунок зайвих перерахованих до бюджету платежів	31 «Рахунки в банках»	641 «Розрахунки за податками»
6	Перераховано податковий платіж до бюджету за відповідними податками	64.14 «Розрахунки за податками»	31 «Рахунки в банку»
7	Закриття рахунків витрат	79 «Фінансовий результат»	98 «Податок на прибуток»
8	Закриття рахунків доходів	70 «Доходи від реалізації»	79 «Фінансовий результат»

1.4. Розкриття інформації щодо податків у звітності

Податкова звітність в Україні відповідно до Податкового кодексу подається у вигляді податкової декларації.

Відповідно до статті 46 Податкового кодексу України, податкова декларація – це документ, що подається платником податків (у тому числі відокремленим підрозділом у випадках, визначених цим Кодексом) контролюючим органам у строки, що встановлені цим законом, на підставі якого здійснюється нарахування та/або сплата грошових зобов'язань, у тому числі податкового зобов'язання або розписані обсяги операцій, доходів або прибутків, щодо яких податкове та митне законодавство має передбачене звільнення платника податка від обов'язків нарахування і сплати податків і зборів, чи документ, що підтверджує суми доходу, нарахованого (виплаченого) на користь платників податків - фізичних осіб, суми утриманого та/або сплаченого податку, а також суми нарахованого єдиного внеску.

З метою нарахування та/або сплати податкових зобов'язань митна декларація прирівнюється до податкової декларації. Відповідно до інших законодавчих актів, поданих до контролюючого органу (зокрема, розрахунок

частини чистого прибутку (виручки), дивідендів державної частки), контроль за його дотриманням покладається на контролюючий орган, що прирівнюється до податкової декларації.

Платники податку на прибуток (крім платників податку на прибуток, які згідно із Законом України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні" зобов'язані оприлюднювати річну фінансову звітність та річну консолідовану фінансову звітність та аудиторські висновки) разом з відповідними податковими деклараціями кварталну або річну фінансову звітність. В установленому порядку подає податкові декларації з урахуванням вимог статті 137 цього Закону.

Відповідно до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність» платники податку на прибуток зобов'язані оприлюднювати річну фінансову звітність та річну консолідовану фінансову звітність разом з аудиторськими висновками, разом з податковими деклараціями з відповідних податків, подавати (звітувати) звіт про фінансовий стан (баланс) і Звіт про прибутки та збитки та інший сукупний дохід (Звіт про фінансові результати), підготовлений до перевірки фінансової звітності аудитором.

Звіт про фінансовий стан (баланс) та звіт про прибутки та збитки та інший сукупний дохід (звіт про фінансові результати) подаються платником податку за формою, встановленою Законом України "Про бухгалтерський облік" відповідно до цього підрозділу фінансова звітність подається в установленому порядку податкового повідомлення з урахуванням вимог статті 137 цього Кодексу.

Фінансова звітність або звіт про фінансовий стан (баланс) і звіт про прибутки та збитки та інший сукупний дохід (звіт про фінансові результати), що подаються відповідно до частин 1 і 2 цієї статті, є додатками до податкових декларацій Звіти про стан справ, частковий чистий прибуток (виручка) розрахунки, дивіденди на державну частку) та їх складові.

Платник податку на прибуток, який відповідно до Закону України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні" зобов'язаний

оприлюднювати річну фінансову звітність та річну консолідовану фінансову звітність разом з аудиторським звітом, подає контролюючому органу річну фінансову звітність, яка підлягає оприлюдненню разом з аудиторським звітом у строк не пізніше 10 червня року, наступного за звітним.

Підприємство Оболонь складає податкову декларацію з: податку на додану вартість, податку на прибуток підприємства, акцизного податку, екологічного податку, податку з транспортного податку, з податку на нерухоме майно, рентної плати, з плати за землю та інші.

Відповідальність за складання звітів несуть: юридичні особи або нерезиденти України, фізичні особи, податкові агенти.

Існує затверджена форма податкової декларації , яка містить такі реквізити:

- Різновид документа
- Найменування платника
- Місце знаходження
- Найменування звіту
- Дата подання
- Додатки до основної інформації
- Номер облікових карток або інших відомостей з ініціалами та прізвищем
- Підписи уповноважених осіб.

Якщо податкова декларація подається не вчасно, то з підприємства буде стягнуто штраф у сумі 340 гривень за порушення, а у разі повтору на суму 1020 гривень. Звіт подається за кожним податком окремо. У разі виявлення помилки особою, що здавала такі документи, вона зобов'язана подати уточнюючі документи, або зробити виправлення в наступному податковому звіті.

У разі якщо показники річної фінансової звітності, оголошені разом з актом перевірки, змінилися порівняно з попередніми показниками та ця зміна вплинула на показники поданої раніше річної податкової декларації з податку

на прибуток підприємств, платник податків подає річну податкову декларацію для уточнення не пізніше 10 червня року наступного за звітний. Платник, який самостійно (у тому числі за результатами електронної перевірки) виявляє заниження податкового зобов'язання за минулі податкові періоди (крім випадків, коли платник проводить періодичну або позапланову перевірку), зобов'язаний:

- Або надіслати уточнювальну та сплатити недоплачену суму та пеню у розмірі трьох відсотків від цієї суми до моменту подання уточнювальної.

- Або показати суму недоплати у вигляді декларації за податковий період, наступний за періодом, у якому виявлено заниження податкового зобов'язання, додається штраф у розмірі 5% цієї суми з відповідним збільшенням загальної грошової суми зобов'язання з цього податку.

Якщо платник встигає до відповідних строків подати перероблену звітність після виявлення помилок, то він може уникнути оплати штрафів. Якщо платник не подав перерахунок відповідно до відведеного часу після складання декларації про проведення перевірки, то податковий орган має право провести позапланову перевірку за цей період.

РОЗДІЛ II. АНАЛІЗ ПРАКТИЧНОЇ ОБЛІКОВОЇ ДІЯЛЬНОСТІ РОЗРАХУНКІВ З БЮДЖЕТОМ ЗА ПОДАТКАМИ НА ПАТ«ОБОЛОНЬ»

2.1. Організаційно-економічна характеристика та організація обліку на ПАТ«ОБОЛОНЬ»

12 листопада 1980 року офіційно було відкрито Київський пивзавод №3. Який пройшов свій шлях створення з 1974 року, будувався до прийняття в Україні Олімпійських ігор 1980 року.

Оскільки у ті роки Україна входила до складу Радянського Союзу такого поняття як «приватне підприємство» не було. Тому підприємство мало працювати на благо своєї країни. Воно так і робило, але ще паралельно розвивалося, виходило на зарубіжний ринок, створюючи нові технології, здобуваючи прихильність нових споживачів

Після того як до керівництва прийшов Олександр Слободян у 1898 році «Оболонь» почала ще більше розквітати, що у кінцевому результаті принесло такий плід як статус – першого приватизаційного підприємства з свідоцтвом Фонду Держмайна України №1, одразу на наступний рік після проголошення незалежності України.

Для тогочасної новоствореної держави це були неабиякі результати та здобутки. Це показувало, наскільки ми самостійні та самозабезпеченні. У продовж наступне десятиліття підприємство здобувало привітність багатьох країн Заходу та Європи, розвивалось в сфері виготовлення слабоалкогольних напоїв, безалкогольних напоїв, соковмісних напоїв, мінералок та пива. Також ПАТ«Оболонь» ставало засновником багатьох видів тари для своєї напоїв, кожен рік відбувалися або розробки новітніх видів тари, або утворення нових смаків та різновидів напоїв, або все одразу.

Наприклад, у 1998 році “Оболонь” отримало міжнародний сертифікат на систему управління якістю ISO-9001 версії.

Упродовж 1999 року підприємство створило свою візитну картку ТМ «Живчик» і поклало початок ері створення соковмісних безалкогольних напоїв, потім цього ж року вони заснували створення нових ПЕТ пляшок у вигляді 1 та 2 літри.

У 2008 році ПАТ«Оболонь» починає бити власні рекорди з виробництва перевиконавши їх у чотири рази, та отримує 4 системи управління ДСТУ.

Окрім плідної праці і великих наукових досягнень працівники також вміють гарно відпочивати і святкувати. У 2010 році компанії виповнилось 30 років, під час святкування був здобутий новий рекорд - пролунав найчисельніший пивний тост який прогосили 2123 працівники копрорації одночасно.

Наступні 10 років пройшли не менш продуктивно, покупці знаходять щось цікавіше і смачніше для себе, працівники знаходять робочі місця на заводі, фахівці забезпечують ще швидші технології за допомогою розробок та вдосконалень, з'яляються нові країни для експорту продукції.

Ще одним цікавим моментом є зміна форми власності ПрАТ «Оболонь» з 2017 року стає приватним акціонерним товариством - ПАТ «Оболонь»

Основна інформація представлена в таблиці 2.1. «Інформація про ПАТ «Оболонь»

Таблиця 2.1.

Інформація про ПАТ «Оболонь»

Скорочена назва	ПАТ «Оболонь»
ЄДРПОУ	05391057
Зареєстрований:	Оболонський район, місто Київ, Державна Адміністрація, 02.12.2004
Юридична адреса:	04212, м. Київ, Оболонський район, вул. Богатирська, буд.3
КОАТУУ	8038000000 (Оболонський район)
Галузева належність (1)	11.05
Галузева належність (2)	11.06
Галузева належність (3)	11.06

Керівник	Булах Ігор Васильович – генеральний директор, тел.044-412-84-10
Контактна особа	Ячник Олександр Миколайович, тел. 044-201-47-75
Електронна пошта	corp@kiev.obolon.ua
Продовження таблиці 2.1	
Банк, що обслуговує емітента	АТ "Райффайзен Банк Аваль" МФО:380805

Тобто підприємство ніколи не стояло на місці, розвивалось з року у рік, здобувало, і продовжує здобувати нові серця, і нових споживачів своєї продукції. Спеціалізується на виготовленні пива, алкогольних та безалкогольних напоїв, мінеральної води.

У своїй структурі підприємство має такий склад: головний завод в місті Києві, два відокремлені цехи, два дочірні підприємства та чотири підприємства з корпоративними правами, де працює приблизно 7,5 тисяч осіб. Що забезпечує велику кількість населення міста роботою та прекрасними навичками. Детальніше розглянемо схему корпорації(Таблиця 2.2.)

Таблиця 2.2.

Структура корпорації

Головний завод в м. Києві - ПАТ“Оболонь”							
Дочірні підприємства		Підприємства з корпоративними правами					
ДП ПАТ “Оболонь” “Пивоварня Зіберт”, м.Фастів	ДП ПАТ “Оболонь” “Крисилівське”, Хмельницька область	ПАТ “Охтирський пивоварний завод”, Сумська область	П АТ “Севастопольський завод напоїв”	П АТ“Бер-шадський комбінат”, Вінницька область	ПА Т“Дятьківці”. Івано-Франківська область	ТО В “Оболонь Агро. Хмельницька область	ПАТ“ Рокитнівський склінний завод”, Рівненська область
Відокремлені цехи							
Завод у м. Олександрія , Кіровоградська область				Солодовий завод, Хмельницька область			

* ПАТ "Оболонь" (виробництво пива, безалкогольної продукції, мінеральної води, пивної дробини та ін.)

* ДП ПАТ "Оболонь" "Пивоварня Зібєрта", м. Фастів, Київська обл.
(виробництво пива, безалкогольних напоїв і квасу).

* ДП ПАТ "Оболонь" "Красилівське", м. Красилів, Хмельницька обл.
(виробництво мінеральної води, слабоалкогольних та безалкогольних напоїв).

* ПАТ "Охтирський пивоварний завод", м. Охтирка, Сумська обл.
(виробництво пива, безалкогольних напоїв, солоду).

* ПАТ "Севастопольський завод напоїв", АРК Крим (виробництво безалкогольних напоїв і квасу).

* ПАТ "Бершадський комбінат", м. Бершадь, Вінницька обл.
(виробництво слабоалкогольних напоїв, заготівля і зберігання ячменю).

* ПАТ "Дяцьківці", м. Коломия, Івано-Франківська обл. (виробництво снєків, заготівля і зберігання ячменю).

* ТОВ "Оболонь Агро", смт. Чемерівці, Хмельницька обл.
(сільськогосподарське виробництво, вирощування ячменю, великої рогатої худоби та свиней).

* ПАТ "Рокитнівський скляний завод", смт. Рокитне, Рівненська обл.
(виробництво склотари).

* Завод у м. Олександрія, Кіровоградська обл. (виробництво безалкогольних та слабоалкогольних напоїв, переробка ПЕТ пляшки, виробництво бандажної стрічки).

* Солодовий завод у смт. Чемерівці, Хмельницька обл. (виробництво солоду).

Отже, корпорація має неабиякі потужності, і переслідує свою головну мету - мінімізація витрат, перехід на сировину власного виробництва, боротьба за чисту екологію, розвиток новітніх технологій та соціальна відповідальність перед споживачами.

Не менш цікавою є структура системи управління. У 2008 році ПАТ «Оболонь» отримала чотири сертифікати у різних напрямках своєї

діяльності. Завдяки аудиту провідної німецької компанії "DEKRA-ITS", ПАТ«Оболонь» змогло підтвердити всі чотири вимоги сертифікати:

- 1) ISO 9001:2008 (Системи управління якістю),
- 2) ISO 22 000:2005 (Системи управління безпечністю харчових продуктів),
- 3) ISO 14 001:2004 (Системи екологічного керування),
- 4) OHSAS 18 001:2007 (Системи управління безпекою та гігієною праці).

Підтвердження, які свідчать про усвідомлення підприємством своїх основних напрямків розвитку та досягнення їх головної мети. Корпорація, перш за все думає про своїх співробітників та споживачів, екологію в своїй країні та якість своїх виробів. З точки зору звичайного пересічного громадянина України, можна з упевненістю купувати будь-яку продукцію ПАТ«Оболонь» і не боятися за своє здоров'я, оскільки це компанія яка перевірена часом та фахівцями, яким можна довіряти.



Рис. 2.1. Схема управління ПАТ«Оболонь»

Система управління безпечністю харчових продуктів (ISO 22 000:2005) - попереджувальна система для забезпечення безпечності харчових продуктів (постійний аналіз небезпечних чинників та перевірка критичних контрольних точок на всіх етапах виробництва).

Система екологічного керування (ISO 14 001:2004) - розробка та запровадження екологічної політики компанії, керування її екологічними аспектами.

Система управління безпекою та гігієною праці (OHSAS 18 001:2007) - дає можливість організації управляти ризиками в області безпеки і гігієни праці і покращувати свої показники в цій області.

Система управління якістю (ISO 9001:2008) - система взаємопов'язаних, орієнтованих на задоволення споживачів процесів, які постійно поліпшуються завдяки лідерству керівництва і залучення персоналу, діючих на підставі фактів, а також взаємовигідних стосунків з постачальниками.

Відповідно до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 Р. № 996-XIV ПАТ«Оболонь» ввело Наказ «Про облікову політику», яким визначається :

- складання бухгалтерської та фінансової звітності згідно з положеннями (Стандартами бухгалтерського обліку), затвердженими Міністерством та зареєстрованими в Міністерстві юстиції України.

- бухгалтерський облік за планом рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій, затвердженим наказом Міністерства фінансів України від 30 листопада 1999 року. №91 Пропозиція щодо методичного використання реєстру бухгалтерського обліку, затверджена наказом Мінфіну України від 29.12.2000 Р. №356.

Відповідно до НП(С)БО-1 облік і складання фінансової звітності базується на принципі забезпечення та дотримання доходів і видатків в рівновазі. При визначенні фінансового результату за звітний період доходів і витрат, слід враховувати витрати на отримання цих доходів. При цьому доходи і витрати відображаються в бухгалтерському обліку та звітності в міру їх виникнення, незалежно від термінів стягнення і виплат.

Під час підготовки бухгалтерської та фінансової звітності бухгалтер дотримується таких принципів:

- автономність бізнесу (не відображається у фінансовій звітності особисте майно підприємства та зобов'язання власника);
- безперервність бізнесу;
- періодичний (звітний період – календарний рік, проміжний – квартальний звітний – наростаючий підсумок від початку звіту);
- історична (фактична) вартість - пріоритет оцінки активів на основі вартості придбання активу;
- нарахування та узгодження доходів і витрат;
- повне покриття;
- послідовність - безперервне застосування обраної стратегії;
- обачність - не допускати заниження зобов'язань і витрат і недооцінки активів і доходів підприємств;
- єдина грошова міра.

Організація обліку господарських операцій організована за допомогою рахунків класу 9. Об'єктом калькуляції собівартості продукції має бути вид продукції, який визначається виробничою собівартості і складається з таких статей, які пов'язані з конкретним об'єктом витрат:

- прямі матеріальні витрати;
- прямі витрати на оплату праці;
- інші прямі витрати.

Для визначення собівартості продукції виробництво нараховує витрати за номенклатурою статей на накладні витрати.

Облік адміністративних витрат і витрат на збут слід проводити відповідно до номенклатури статей витрат.

Фінансові результати розрахункових витрат оформлюються щомісяця таким чином:

- витрати на збут, адміністративні витрати, витрати на маркетинг та інші операційні витрати, пов'язані з результатами кампанії;

- віднесення фінансових витрат і втрат від участі в капіталі на результати фінансової діяльності;

- відносити інші витрати на результати іншої діяльності.

Основні Положення про бухгалтерський облік мають на меті забезпечити своєчасне дотримання принципів Єдиного методу бухгалтерського обліку, складання і подання фінансової звітності.

Облікова політика підприємства має відображати всі фундаментальні питання бухгалтерського обліку підприємства, його створення є дуже важливим завданням. Оскільки в кінцевому підсумку все буде залежить від того, наскільки об'єктивно та точно інформація про фінансовий стан підприємства буде розкрита у фінансовій звітності.

Зміни в обліковій політиці можуть відбуватися лише відповідно до П(С)БО та повинні бути описані та розкриті в примітках до фінансової звітності.

Наказ про облікову політику відображає наступне:

Бухгалтерський облік веде бухгалтерія підприємства на чолі з головним бухгалтером. Штатним розписом та окремим затвердженим наказом керівника підприємства визначається кількісний і якісний склад бухгалтерського обліку.

Обов'язки і права головного бухгалтера та усіх бухгалтерів визначаються Законом про бухгалтерський облік, цим Наказом та затвердженими посадовими інструкціями. Відповідно до пункту 7 статті 8 Закону про бухгалтерський облік головний бухгалтер підприємства:

- Забезпечення дотримання встановлених принципів єдиного підходу до бухгалтерського обліку, складання та своєчасного подання фінансової звітності;

- контроль організації за відображенням в бухгалтерському обліку всіх господарських операцій (наскільки йому відомо);

- Участь у підготовці матеріалів, пов'язаних з нестачею та відшкодуванням збитків через нестачу, крадіжку та втрату вартості бізнесу;

- Забезпечити перевірку бухгалтерського стану корпоративних філій, представництв, офісів та інших самостійних підрозділів (за наявності);

- Розробити та забезпечити дотримання всіма структурними підрозділами підприємства єдиної організації бухгалтерського обліку та методичної основи.

Наказ головного бухгалтера про організацію та здійснення бухгалтерського обліку підприємства є обов'язковим для виконання всіма підрозділами та працівниками підприємства. Наказ дає право головному бухгалтеру робити повторний підпис на ключових бухгалтерських документах, бухгалтерських регістрах та відповідних звітах.

Головний бухгалтер несе персональну відповідальність перед керівником підприємства. У разі відсутності головного бухгалтера обов'язки та відповідальність покладаються на його заступника. У разі поважної причини та відсутності головного бухгалтера та його заступника та - іншого працівника бухгалтерії на підставі окремого письмового наказу керівника підприємства. Обов'язки інших працівників бухгалтерії визначаються посадовими інструкціями, що затверджуються керівником підприємства.

Затверджено перелік посадових осіб, які складають фінансову звітність та примітки відповідно до вимог Закону про бухгалтерський облік, Національні стандарти (положення) бухгалтерського обліку, Податкова та платіжна звітність.

Щодо методу ведення бухгалтерського обліку, то наказом про облікову політику визначено наступне: Граничний ліміт суттєвості встановлений у розмірі 0,1 млн. грн. До основних засобів належать матеріальні активи з очікуваним терміном корисного використання понад один рік і первісна вартість яких перевищує 2500 грн. Обліковою одиницею основних засобів є предмет основних засобів. Фактичні витрати, пов'язані з утриманням основних засобів, слід включати до витрат виробництва. При нарахуванні амортизації основних засобів прийняті такі методики, які обрані та

затверджені відділом інженерно-технологічної та економічної служби підприємства:

— методи виробництва — виробниче обладнання та транспортні засоби, що використовуються для забезпечення виробництва матеріалів;

— Прямий метод — Основні засоби інших груп.

Ліквідаційна вартість основних засобів не встановлюється, а для амортизації приймається 0.

Визначити умови використання нематеріальних активів за групами за класифікацією (ст. 5 НП (С) БО 8):

- Право користування майном (право користування будівлею, права оренди) - 5 років;

- права на торговельну марку для товарів і послуг - 10 років;

- Права промислової власності (права на винаходи, моделі, промислові зразки) - 5 років;

- Авторські та суміжні права (програмне забезпечення, бази даних) - 2 роки;

- Гудвіл - 10 років.

Встановити прямолінійний метод нарахування амортизації для нематеріальних активів. Ліквідаційна вартість нематеріального активу для цілей амортизації приймається рівною нулю. Нематеріальні активи з активними ринками переоцінюються за справедливою вартістю на дату балансу.

Встановити вартісну межу матеріальних активів, що належать до інших необоротних матеріальних активів, до максимуму 20 000 гривень. Оскільки такі активи не відповідають нормам визнання активів, 50% суми амортизації амортизуються в перший місяць використання, а решта 50% амортизуються в місяці вибуття (списання). Матеріальні активи, вік яких менше одного року, класифікуються як малоцінні швидкопсувні предмети (МШП).

Визнання та попередня оцінка товарно-матеріальних цінностей (матеріалів, сировини, палива, комплектуючих, товарів) залежить від того, як

збираються запаси підприємства: оплачена закупівля, саморобка, пайова участь, безоплатне стягнення товарно-матеріальних цінностей в обмін на подібні та різнорідні активи відповідно до ст. НП(С)БО 9 . Найменування товарно-матеріальних цінностей вважається одиницею обліку запасів.

Аналітичний облік руху запасів організовується за такими сегментами:

- в бухгалтерському - в кількостях і сумах;
- на складах - у кількості;
- у магазинах - за кількістю та загалом;
- у виробництві - за кількістю.

Застосовуйте систему безперервної оцінки запасів. Оцінку незавершеного виробництва слід проводити за нормативними витратами. Оцінка запасів при їх введенні у виробництво чи інше вибуття має прийматися за методом визначення собівартості. При складанні балансу запаси оцінюються та відображаються в бухгалтерському обліку та звітності за найменшою з двох оцінок: первісної вартості або чистої вартості реалізації.

На підприємстві для узагальнення інформації про витрати використовуються рахунки класу 9 «Витрати виробництва». Затверджуються переліки, складові статей для калькулювання собівартості продукції (техніки, послуги), переліки та комплектуючі, послідовність розподілу змінних і постійних накладних витрат.

Витрати майбутніх періодів списуються за спеціальними розрахунками на основі кошторисів виробництва та інжинірингу (надання послуг) з урахуванням запланованих обсягів продукції.

Відповідальність за допущення несанкціонованого доступу до облікової інформації покласти на головного бухгалтера підприємства.

Затверджено форми первинних облікових документів, які застосовуються підприємством у практичній діяльності, але не затверджені відповідними органами, в тому числі форми первинних документів та форми зведених облікових документів; форми реєстрів бухгалтерського обліку, що складаються на ділянках з автоматизованим обліком.

Затверджено право підпису довіреностей на отримання товарно-матеріальних активів, укладання угод:

- директор – перший підпис;
- головний інженер - перший підпис;
- головний бухгалтер – другий підпис;
- заступник головного бухгалтера - другий підпис.

Існує встановлене місце зберігання (архів підприємства) первинних документів та реєстрів бухгалтерського обліку, що містяться на всіх видах носіїв інформації. Строки зберігання визначені в додатках до цього наказу. Доступ сторонніх осіб до такого приміщення (архіву) без спеціального на те дозволу заборонений.

Для підтвердження достовірності фінансової звітності щорічно проводити аудиторські перевірки.

Щоб достовірно показувати всі матеріальні блага підприємства кожного разу перед складання річної фінансової звітності проводиться інвентаризація в період з 01.12 по 25.12. відповідно до статті 10 Закону про бухгалтерський облік та інших нормативних документів.

Остання перевірка аудиторської компанії показала що підприємство веде облік коректна, але виникло питання як воно може існувати якщо заборгованість перед постачальниками більше ніж показаний дохід від продажу. Перевіряючий зробив припущення, що це через ковід, і в повному достатку фінанси ще не надійшли на підприємство. Жодних порушень не було знайдено, хоча припущення щодо шахрайства не зникло, оскільки, компанія велика і потенційно хоче заощаджувати.

2.2. Аналіз виробничо-господарської діяльності ПАТ «ОБОЛОНЬ» за 2021- 2022 роки

Перейдемо до детального аналізу діяльності ПАТ «Оболонь» і розпочнемо з оборотно-сальдової відомості. Для проведення аналізу буде використовуватися така звітність;

1. Баланс (форма №1) «Звіт про фінансовий стан»(додаток)

2. Звіт про фінансовий результат (форма №2) (додаток)

Само по собі оборотно-сальдова відомість – це загальний звіт, який має певні стандарти утворення, містить для кожного рахунку залишки на початок і кінець періоду, і відповідно обороти за дебетом і кредитом обраного періоду. За допомогою відомості ми можемо побачити усі рахунки синтетичного та аналітичного обліку, які повинні бути тотожними у своїх розрахунках та сумах.

На сьогоднішній день для покращення та пришвидшення роботи бухгалтерів оборотно-сальдова відомість може бути автоматизована у вигляді електронної таблиці в Microsoft Excel або інших спеціальних програмах .

Міністерство фінансів України надало методичні рекомендації для застосування реєстрів бухгалтерського обліку малим підприємствам. Що передбачає використання оборотно-сальдової відомості для щомісячних даних реєстрів за кожним рахунком бухгалтерського обліку, за кожним з яких окремо визначається дебет і кредит рахунку. Кредитові обороти з реєстрів переносяться у дебет рахунків оборотно-сальдової відомості. Дебетові обороти відомості за кожним рахунком мають дорівнювати дебетовому обороту за відповідним рахунком у реєстрі (відомості) бухгалтерського обліку.

Отже, оборотно-сальдова відомість має вигляд таблиці, де містяться записи рахунків на початок і кінець звітної місяця відповідно до синтетичного і аналітичного обліку.

Оборотно-сальдова відомість за синтетичними рахунками (2021 рік)

має такий вигляд:

Таблиця 2.3.

Номер рахунку	Сальдо на 1 січня		Обороти за місяць		Сальдо на 1 лютого	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
00	-	5000	-	-	-	5000
Основні засоби (10)	11 901 453	-	24 500	193 008	11 732 945	-

Продовження до таблиці 2.3.						
Знос (13)	-	7 297 396	182 238	164 225	-	7 279 366
Капітальні інвестиції (15)	-	-	24 500	24 500	-	-
Виробничі запаси (20)	48 000	-	-	-	48 000	-
Готова продукція (26)	33 526	-	-	-	33 526	-
Товари (28)	12 280	-	-	-	12 280	-
Рахунки в банках (31)	17 048 000	-	-	29 400	17 018 600	-
Розрахунки з різними дебіторами (37)	-	-	24 000	-	24 000	-
Нерозподілений прибуток(збитки)(44)	-	17 081 526	30 199	-	-	17 051 326
Довгострокові позики (50)	-	4 659 364	-	-	-	4 659 364
Розрахунки з постачальниками і підприємцями (63)	-	-	5 400	29 400	-	24 000
Розрахунки за податками й платежами (64)	-	-	8 900	4 000	4 900	-
Фінансовий результат (79)	-	-	30 199	30 199	-	-
Загально-виробничі витрати (91)	-	-	144 794	-	144 794	-
Витрати на збут (93)	-	-	19 430	19 430	-	-
Інші витрати (97)	-	-	10 769	10 769	-	-
Всього	29 043 259	29 043 259	504 629	504 629	29 019 045	29 019 045

Отже, синтетичний рахунок – це відображення у вигляді таблиця господарських засобі і джерел їх формування в грошовому вигляді. Застосовується для отримання сумарних відомостей з метою перевірки усіх господарських операцій, і шляхом звірки синтетичного і аналітичного обліку для контролю повноти і правильності їх відображень. Усі матеріали синтетичного обліку в подальшому будуть використані для складання і перевірки звітності підприємства.

Перед складанням балансу для перевірки правильності господарських операцій складають оборотну відомість на основі синтетичних і аналітичних розрахунків.

Також, під час розгляду діяльності підприємства про його реальний стан та перспективи нам допоможе дізнатися детальний аналіз основних техніко-економічних показників, для цього упорядкуємо розрахунки у вигляді таблиці 2.4.

Таблиця 2.4.

Основні техніко-економічні показники ПАТ «Оболонь»
за 2021-2022 роки

№ з/п	Інформаційне джерело	Показники	2021	2022	Відхилення	
					Абсолютне відхилення	Темп зміни, %
1	2	3	4	5	6	7
1	Ф №2 р2000	Чистий дохід від реалізації продукції, тис. грн.	5 986 592	8 649 174	2 662 582	144,48
2	Ф №1 ПВ, р1040	Чисельність промислово-виробничого персоналу	2251	2055	-196	91,29
3	Ф №1 ПВ, Р1070	Фонд оплати праці	728 365	853 060	124 695	117,12
4	Р2/Р.4	Продуктивність праці на 1 працюючого ПВП, тис.грн./особу (2/5)	3 177,66	5 050,61	1 875	159,00
5	Ф218/Ф214* *1000	Середньорічна заробітна плата 1 працівника	324	415	92	128,29
6	Баланс Р.1300 (гР.3+гР.4)/2	Середньорічна залишкова вартість основних засобів	4 067 871	3 814 672	-253 199	93,78
7	Р.2/Р.9	Фондовіддача, грн/грн.	1,77	2,72	1	154,07
8		Власний капітал	2 542 672	3 665 011	1 122 339	144,14

Продовження до таблиці 2.4.						
9	Ф2Р040	Собівартість реалізованої продукції	4 877 463	5 751 536	874 073	117,92
10	Р.18/Р.3	Витрати на 1 гривню реалізованої продукції, коп	91,47	66,49	-15	81,61
11	Ф2, р170	Валовий прибуток	1 109 129	2 897 638	1 788 509	261,25
12	Ф№2, 2350	Чистий прибуток, тис.грн.	(130 821)	1 114 681	1 245 502	-852,07
13	Р.21/Р.23	Рентабельність власного капіталу, %	(0,05)	0,30	0,36	-
14	Р.21/Р.13	Рентабельність активів, %	(0,03)	0,19	0,22	-

Аналізуючи данні розрахунки зробимо наступні висновки:

1. За рахунок збільшення обсягу виробництва продукції збільшився чистий дохід від реалізації продукції відповідно на 2 662 582 тис. грн. (або на 44,48%).

2. Чисельність промислового персоналу протягом досліджуваного періоду зменшилась на 196 особи (або на 8,71%), що вплинуло на розмір фонду оплати праці.

3. Через неефективне використання ресурсів збільшилась собівартість реалізованої продукції на 874 073 тис. грн. (або 17,92%);

4. За рахунок збільшення собівартості реалізованої продукції на 17,92% - витрати на 1 грн. реалізованої продукції збільшились відповідно на 15 копійки у порівнянні з 2021 роком.

5. Середньорічна вартість основних засобів зменшилась на 253 199 тис. грн (або на 6,22 %).

6. Валовий прибуток за 2022 рік зріс на 1 788 509 тис. грн.

7. Фінансовий результатом діяльності ПАТ «Оболонь» за 2022 рік стало отримання чистого прибутку в сумі 1 245 502 тис. грн. Таке збільшення відбулося ефективної роботи підприємства в 2022 році.

8. Показники рентабельності власного капіталу та активів ПАТ «Оболонь» мають тенденцію до збільшення упродовж усього 2022 року.

Розрахувавши показники техніко-економічних показників, можна сказати, що підприємство у 2022 році збільшило свій чистий дохід за рахунок росту ціни на продукцію та обсяги реалізації порівняно з 2021 роком.

Загалом варто сказати, що на діяльність підприємства впливають різноманітні фактори, як внутрішнього (збільшення виробничих потужностей, зростання продуктивності праці, організаційні заходи і т.д.), так і зовнішнього (сприятлива кон'юнктура ринку, наявність вільних ринкових ніш, зростання місткості ринку, політичні, економічні, соціальні та ін. фактори) середовища суб'єкта господарювання.

2.3. Теоретичні основи та практичний аналіз розрахунків за податками

Для аналізу податкового навантаження слід розглянути склад нарахованих податків за звітний період і знайти частку кожного податку в сукупності відрахувань. Необхідно проаналізувати динаміку показників податку на додану вартість. Загальна сума податку має у складі суми податку на додану вартість з реалізованих товарів і податку на додану вартість з суми отриманої часткової оплати з рахунку майбутніх поставок товару. Оподаткований аналіз ведеться за допомогою бухгалтерського облік з податку на додану вартість та податку на прибуток організації, і має бути достовірним в сумах нарахування податків, і даних первинних документів з податковою звітністю. Головний бухгалтер у свою чергу звертаю особливу увагу на правильне оформлення первинних документів і робить зміни відповідно до змін законодавства.

Перед розрахунками створюється макет аналізу, таблиця 2.5

Таблиця 2.5

Макет таблиці аналізу податків

№	Назва показника	Базовий рік	Звітний рік	Абсолютне відхилення, +/-	Темп приросту, %
А	Б	В	Г	Д	Ж
1	Нараховані податки та платежі, всього	$\Sigma(3В-2В)$	$\Sigma(3Г-2Г)$	1Г-1В	1Г/1В* 100-100
2	Пдв	ПД з податку на додану вартість, ряд 9	ПД з податку на додану вартість, ряд. 9	2Г-2В	2Г/2В* 100-100
3	ПДФО	Ф. 1-ПВ, ряд. 1030 Ф.2,ряд.2510	Ф. 1-ПВ, ряд. 1030 Ф.2,ряд.2510	3Г-3В	3Г/3В* 100-100
4	Земельний податок	ПД з плати за землю, р.ІІІ	ПД з плати за землю, р.ІІІ	4Г-4В	4Г/4В* 100-100
5	Інші податки і збори	ПД, розрахунки, довідки	ПД, розрахунки, довідки	5Г-5В	5Г/5В* 100-100
6	Податок на прибуток	ПД з податку на прибуток, ряд 19	ПД з податку на прибуток, ряд 19	6Г-6В	6Г/6В*10 0-100

Детально розглянемо динаміку та нарахування сплати прямих податків ПАТ «Оболонь» на умовних цифрах (табл. 2.6).

Таблиця 2.6

Показники нарахування та сплати податків ПАТ «Оболонь» за 2021-2022 рр., тис. грн.

Показники	2021	2022	Відхилення 2022/2021, +/-	Темп приросту 2022/2021, %
Нараховані податки та обов'язкові платежі, всього	321 040,32	1133 681	812 640,7	3,53
Податок на прибуток	-	732 379,9	732 379,9	-
ПДФО	131 105,7	153 550,8	22 445,10	1,17
Екологічний податок	769,10	769,10	0	0,00
Земельний податок	46 285,72	46 285,72	0	0,00
Транспортний податок	6 250	6 250	0	0,0
Інші податки	16 898	21 462	4 454	1,26
ПДВ	119 731,84	172 983,48	53 251,68	1,44

Зробимо наступні висновки з табл. 2.6. в звітний період підприємство сплатило на 812 640,70 грн. податків більше ніж в 2021 році. Динаміка сплати податків ПАТ «Оболонь» за 2021-2022 роки має зростаючий характер з усіх видів податків.

Прямі податки за 2021-2022 роки займають приблизно 78% від загальних податків, які сплачує підприємство, але з року у рік зростають і прямі і непрямі податки.

Відповідно до їхньої спрямованості, непрямі податки зменшують споживання та мають позитивний ефект при наявності дисбалансу між попитом і пропозицією, «забираючи» надлишкові грошові доходи.

Використання непрямих податків, включених у ціну, навпаки, посилило ринковий дисбаланс і стало інструментом стримування виробництва. Механізм дії полягає в тому, що за рахунок зменшення споживання зменшується грошовий потік, що повертається виробникам, і обмежуються джерела інвестицій для розвитку виробництва.

Оскільки зміни в системі потребують забезпечення оптимального співвідношення прямих і непрямих податків як способів надходжень до бюджету та зменшення тінювих петель на рівні окремих підприємств і збільшення частки прибутку в загальних доходах бюджету, необхідно при державного рівня до:

- перегляд співвідношення прямих і непрямих податків, посилить роль прямого оподаткування;
- джерело зростання легальних доходів і обігових коштів підприємства можна за рахунок спрощення непрямих податків, забезпечивши реструктуризацію елементів ціни і відтворення виробництва;
- прибрати дискримінацію системи оподаткування, відмовившись від більшості пільг і поставивши суб'єкти у рівні умови. Може з'явитися конкуренція за ефективне використання продукції на вкладений капітал.
- Можна створити стимулююче оподаткування прибутку.

Складемо макет для оцінки показників ефективності економіко-організаційного механізму оподаткування (табл.. 2.7.).

Таблиця 2.7

Макет таблиці для оцінки показників ефективності економіко-організаційного механізму оподаткування

№	Показник	Базовий рік	Звітний рік	Відхилення, +/-
	А	Б	В	Г
1.	Коефіцієнт податкомісткості реалізованої продукції	НОП/ Ф.2, ряд.2000	НОП/ Ф.2, ряд.2000	1Б-1Г

Продовження до таблиці 2.7.					
2	Податковіддача собівартості	НОП/ряд.2050	Ф.2,	НОП/ряд.2050	Ф.2, 2Б-2Г
3.	Податковіддача валового прибутку	НОП/ряд.2100	Ф.2,	НОП/ряд.2100	Ф.2, 3Б-3Г
4.	Податковіддача чистого прибутку (ефективна ставка оподаткування)	НОП/ряд.2350	Ф.2,	НОП/ряд.2350	Ф.2, 4Б-4Г
5.	Прибуток на 1 грн. сплачених підприємством податків	Ф.2, ряд.2350/НОП		Ф.2, ряд.2350/НОП	5Б-5Г
6.	Дохід на 1 грн. сплачених підприємством податків	Ф.2, ряд.2000/НОП		Ф.2, ряд.2000/НОП	6Б-6Г

де НОП – нараховані обов'язкові платежі.

Показники оцінки ефективності економіко-організаційного механізму оподаткування на прикладі ПАТ «Оболонь» розглянуто в таблиці 2.8. на умовних цифрах.

Таблиця 2.8

Показники оцінки економіко-організаційного механізму оподаткування ПАТ «Оболонь»

Показник	2021	2022	Відхилення 2022/2021, +/-
1. Коефіцієнт податкомісткості реалізованої продукції	0,19	0,30	0,11
2. Податковіддача собівартості	0,20	0,23	0,03
3. Податковіддача валового прибутку	1,26	1,31	0,05
4. Податковіддача чистого прибутку (ефективна ставка оподаткування)	1,27	1,32	0,05
5. Прибуток на 1 грн. сплачених підприємством податків	0,39	0,43	0,04
6. Дохід на 1 грн. сплачених підприємством податків	3,55	4,16	0,61

Відповідно до таблиці 2.8. зробимо висновок, що коефіцієнти на ПАТ «Оболонь» мають тенденцію до збільшення. Що у свою чергу показує нам що підприємство сплачує податкові відрахування і отримує прибуток.

Отже, головним висновком є те, що найбільше підприємство сплачує коштів за такі податки: податок на прибуток, податок на дохід фізичних осіб та податок на додану вартість.

РОЗДІЛ III. МЕТОДИЧНІ ОСНОВИ КОНТРОЛЮ РОЗРАХУНКІВ З БЮДЖЕТОМ ПО ПОДАТКАХ

3.1. Завдання та методи контролю розрахунків за податками

Контроль – це певні заходи, що здійснюються для досягнення певних цілей та певними особами – контролюючими органами.

Податковий контроль – являє собою систему заходів, що використовується контролюючим органом і координується центральним органом виконавчої влади. У свою чергу, забезпечуючи формування та здійснення державної фінансової політики, з метою контролю своєчасної сплати та правильного нарахування у повному обсязі податків і зборів, і дотримання законодавства з регулювання обліку готівки, проведення касових операцій, патентування, ліцензування та контроль за діяльністю якого покладено на контролюючі органи.

Суб'єктом контролю виступають – контролюючі органи, які здійснюють безпосередньо перевірку та контроль.

Об'єктом є – фінансового-господарська діяльність певних фізичних або юридичних осіб.

Відповідно до статті 6 Податкового кодексу України податковий контроль здійснюється в такій послідовності та за такими функціями:

- 1) Платник податку веде облік відповідно до цього кодексу та інших нормативних документів – облікові функція
- 2) Надання інформаційно-аналітичного забезпечення контролюючим органам – профілактична функція
- 3) Перевірки та звірки щодо дотримання законодавства контролюючими органами – моніторингова функція
- 4) Моніторинг та облік діяльності фінансових агентів відповідно до стаття 39 ПКУ – інформаційна функція.

Основними завданнями такого контролю виступає:

По-перше, контроль за всією господарською та фінансовою діяльністю суб'єктів оподаткування.

По-друге, визнані права держави для сфери втручання в діяльність своїх зобов'язаних осіб.

По-третє, засіб перевірки відповідностей до закону у сфері оподаткування.

Усі моніторингові та контролюючі операції проводяться контролюючими органами, які мають такий склад (рис.. 3.1.)

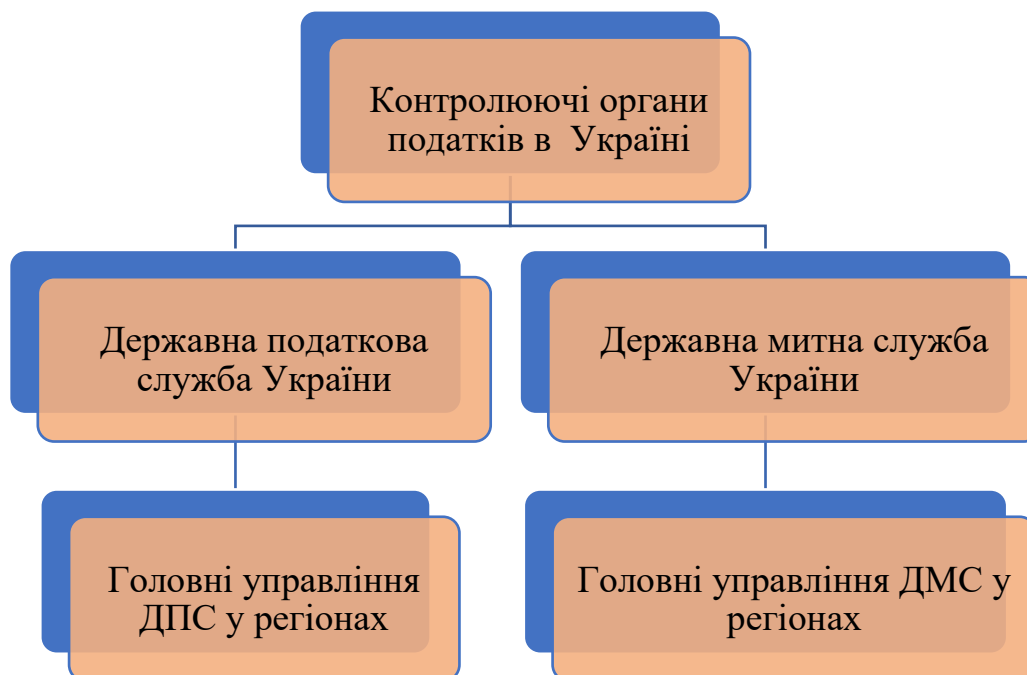


Рис. 3.1. Склад контролюючих органів

Відповідно до рисунку 3.1. Державна податкова служба України – це один з центральних органів в Україні, який виконує такі функції:

- Контроль обчислення податків
- Своєчасна сплата у встановлені терміни
- Повна сплата податків та зборів до бюджету

Підпорядковується Кабінету Міністрів України, і здійснює свою діяльність за допомогою Міністерства фінансів.

За допомогою ДПС України здійснюється контроль в таких сферах:

- 1) Державна податкова політика
- 2) Державна політика з адміністрування єдиного соціального внеску
- 3) Державна політика у сфері боротьби з правопорушеннями.

Контроль ДПС відбувається за допомогою перевірок, які поділяються на три види:

1. Камеральні – перевіряють усю податкову звітність, здійснюється без направлення чи особливого рішення на перевірку.

2. Документальні – дотримання законодавства, повнота та правдивість нарахування і сплати податків, перевірка правдивості дотримання трудового договору. Існують різні види таких перевірок, а саме : планові та позапланові, виїзні або невиїзні. Сама перевірка не може бути непередбачуваною без запланованої дати та попередження. На підприємство повинні надсилати копію наказу про таку перевірку за 10 календарних днів і проводиться за всіма податками.

3. Фактичні – перевірка дотримання норм законодавства у веденні касових операціях, обліку готівки, наявності документів про державну реєстрацію, наявність ліценцій тощо. Перевірка проводиться за наказом податкового органу чи за місцем фактичної діяльності такого платника. Копія наказу про перевірку надається в момент перевірки без попередження.

Другим, не менш дієвим контролюючим органом виступає – Державна митна служба України - центральний орган виконавчої влади, який має такі основні завдання:

- Перевірка правильності ведення обліку та сплати в повному обсязі податків у сфері міграції.

- Створення та внесення на розгляд пропозицій щодо усунення нелегальних громадян, міграцій, реєстрацій осіб.

Державна митна служба України підпорядковується Кабінету Міністрів України, та здійснює свою діяльність за допомогою Міністерства внутрішніх справ України.

І має такі основні функції:

- Проводить аналіз міграційної ситуації України, розробляє поточні та довгострокові прогнози для нашого населення на майбутнє.

- Приймає рішення відповідно до закону про набуття або скасування громадянства України
- Допомагає державі у сфері волонтерської діяльності щодо допомоги біженцям
- Контролює питання щодо реєстрації місця проживання фізичних осіб тощо.

Тобто регулює усі питання щодо іммігрантів та емігрантів у нашій країні, також допомагає державі у покращення законодавства своїми розробками та ідеями, які пропонує до розгляду.

Отже, податковий контроль – це система заходів за допомогою, якої держава впливає на ведення обліку та сплату податків і зборів.

3.2. Порядок проведення контрольних перевірок розрахунків з бюджетом по податках

Контрольні перевірки за розрахунками з бюджетом та іншими установами проводиться за допомогою податкового контролю. За допомогою контрольної перевірки можна з легкістю виявити усі недоліки та порушення. Тобто здійснюється повний контроль щодо правильності і повноти ведення обчислень за податками і зборами. Порівняння яких відбувається між податковими рахунками (деклараціями) та фактичними даними з господарсько-фінансової діяльності.

Існує два види контрольних перевірок:

- 1) Дослідження документів податкового обліку та звітності, де містяться результати діяльності платників податків протягом звітного періоду
- 2) Дослідження та обстеження приміщень, для отримання доходів чи пов'язаних з утриманням об'єктів оподаткування

Об'єктом такої перевірки виступає господарсько-фінансова діяльність контролюваного суб'єкта (рис.3.2.)



Рис. 3.2. Об'єкти податкової перевірки

Допомагає здійснювати податковий контроль на підприємствах аудитор. Оскільки штрафи та пені, які накладаються на підприємства у разі неправної або невчасно сплаченої суми податкового зобов'язання є дуже великими. Тому, метою аудиторської перевірки – є пошук та перевірки узгоджених з керівництвом документів для достовірності ведення обліку на підприємстві.

Аудиторська перевірка має чітко встановлені обсяги перевірки(види податків, періоди тощо) та методи організації перевірки(вибірковий, суцільний). Для перевірки розрахунків з податками частіше за все використовують суцільний метод. Оскільки, він допомагає максимально зменшити ризики, але має два недоліки, а саме:

- Займає багато часу;
- Збільшує вартість аудиторських послуг.

Якщо у підприємства не має таких ресурсів або вони не впевнені лише в якомусь фрагменті звітності, вони можуть провести вибірку перевірку відповідно до національного нормативу МСА 530 «Аудиторська вибірка та інші процедури вибіркової перевірки» та документально оформити проведену роботу відповідно до нормативу МСА 230 «Документація».

Під час здійснення контролю за розрахунками з бюджетом аудиторю слід:

1. Встановити перелік податків і зборів, які сплачує підприємство.
2. Вивчити нормативні документи відповідно до обраних податків і зборів, які сплачує підприємство.
3. Встановити предмет дослідження.
4. Перевірити, як правильно відображається кожний податок і збір в базі, яку веде підприємство.
5. Перевірити, які види ставок використовуються та чи правильно ведуться арифметичні розрахунки за ними.
6. Якщо є пільги, перевірити законність застосування такої пільги.
7. Перевірити історію сплат податків і зборів до бюджету відповідно до встановлених термінів.
8. Відобразити всі зауваження та виявлені помилки у звіті (висновку) для клієнта, а також надати рекомендації щодо усунення таких проблем. Якщо відбулась загальна перевірка, то висновок має бути наданий відповідно до вимог МСА 700 "Аудиторський висновок про фінансову звітність" або МСА 800 "Аудиторський висновок при виконанні завдань аудиту спеціального призначення».
9. Скласти та підписати акт про виконану роботу.

Отже, аудитор здійснює перевірку податкової, бухгалтерської та фінансової звітності. До нормативно-правових забезпечень аудиту розрахунків за бюджетом належить:

- Конституція України;
- Податковий кодекс;
- Господарський кодекс;
- Цивільний кодекс;
- Закон України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні»»

- Та інші нормативно-правові документи, що здійснюють регулювання податків і зборів.

Окрім цього податкові перевірки класифікуються відповідно до рисунку 3.3.



Рис. 3.3. Класифікація податкових перевірок

За способом організації бувають планові і позапланові перевірки.

Планова перевірка – це планова виїзна перевірка ДПС, яка проводиться відповідно до плану роботи контролюючого органу за місцезнаходженням такого суб'єкта або за місцем розташування об'єкта його власності. Дана перевірка проводиться за письмовим рішенням керівника контролюючого органу не частіше одного разу на календарний рік. Оскільки, право на проведення такої перевірки надається лише, якщо платник податків відправить письмо за десять календарних днів до дати такої перевірки до органів ДПС, та уточнить дату і місце проведення контролю.

На відміну від планової, позапланова перевірка не має на меті попереджувати про мету перевірки та домовлятися про час відповідної перевірки. Позапланова перевірка здійснюється за наявності одного з пунктів:

1) Після проведеної зустрічної перевірки виявлено порушення норм законодавства;

- 2) Платник не подав у встановлений термін документи обов'язкової звітності;
- 3) Знайдено помилку в обов'язковій звітності
- 4) Подана скарга про порушення законодавства під час проведення перевірки;
- 5) Через потребу у перевірці відомостей від особи, що мала правові відносини з платником податку, якщо останній не надасть пояснення і їх документальне підтвердження на письмовий запит контролюючого органу, протягом трьох робочих днів від дня отримання такого запиту;
- б) Коли проводиться реорганізація (ліквідація) підприємства.

Ще однією підставою для позапланової перевірки є рішення Кабінету Міністрів України.

За місцем проведення перевірки поділяються на виїзні та невиїзні. Виїзна перевірка проводиться за місцем знаходження платника податків, і є більш ефективною. Оскільки, контролюючий орган має можливість використовувати різні методи контрольної діяльності і можливість отримання більш розгорнутої інформації про господарсько-фінансову діяльність платника.

Невиїзна перевірка має на меті перевірку документів та декларацій, які до служби надсилають такі платники податків, задля перевірки їх діяльності.

За мірою охоплення документів:

- 1) Суцільна перевірка – охоплює повністю усю звітність податкового платника при перевірці.
- 2) Вибіркова перевірка – здійснюється за окремим пунктами, які викликають сумніви чи підозри, щодо прозорості і правдивості.
- 3) Комбінована перевірка – охоплює усю звітність, але також використовуються окремі перевірки в розрізі, якоїсь більш розгорнутою частини об'єкта.

За мірою охоплення платежів:

Комплексні перевірки – коли контролюючий орган перевіряє усі види звітності у повному обсязі.

Тематичні перевірки – здійснюється фокусування на певних видах звітності або способах сплати податків.

Відповідно до технологій податковий контроль поділяються на:

1) Документальні перевірки – це вивчення контролюючим органом первинних документів відповідно до місцезнаходження такого платника або об'єкта його господарсько-фінансової діяльності. Після такого вивчення складається акт документальної перевірки. Що містить систематизований виклад фактів щодо порушень валютного та податкового законодавств.

2) Камеральна перевірка - має вигляд податкової декларації до контролюючого органу платником податку. Приймання такої декларації здійснюється через канцелярію. Не прийняття такої декларації забороняється і оцінюється, як зловживання службовими повноваженнями контролюючим органом, та тягне за собою матеріальну і дисциплінарну відповідальність відповідно до закону. Метою такої перевірки є контроль за арифметичними та методологічними помилками у податковій декларації платника податків . Тобто така перевірка має невідзний характер.

Після кожної податкової перевірки платник податків отримує - акт податкової перевірки. Який складається у двох примірниках, обидві сторони мають його підписати, у разі відмови платника або його представника, складається акт про таку відмову. Такі акти повинні бути зареєстровані контролюючим органом у реєстрі ДПС протягом п'яти робочих днів, після дня закінчення перевірки.

Якщо платник податку не згоден з висновками перевірки, він може подати на оскарження.

Більш детально розглянемо податковий контроль, який здійснюється на ПАТ «Оболонь», тут використовується камеральна перевірка.

Отже, податкова декларація складається відповідно до кожного виду податку з метою відображення нарахування усіх зобов'язань та кредитів

підприємства. Для правильного нарахування податків підприємством. У разі відсутності податкової накладної податковий кредит не буде зменшувати суму податкового зобов'язання платника податку, оскільки відсуне документальне підтвердження про сплату податків за такі послуги чи товари.

3.3. Шляхи удосконалення обліково-аналітичних та контрольних аспектів нарахування та сплати податків

Виконання функції контролю на підприємстві забезпечується за допомогою бухгалтерського обліку. Ведення обліку відбувається на законному рівні з у повному обсязі та правдивості з постійним контролем відповідних органів. Податковий контроль здійснює перевірку ведення усіх операцій та нарахувань відповідно до заявлених операцій у відповідній звітності.

На підприємстві може існувати внутрішня перевірка – аудитор чи одноосібний контролер, якщо таке дозволяється розміром підприємства. Усі обов'язки та функції внутрішньої перевірки повинні бути описані в розділі чи додатку до Наказу про облікову політику підприємства.

ПАТ «Оболонь» відноситься до платнику податків та платежів на спрощеною системою оподаткування та сплатою єдиного податку, контроль проводиться за усіма загальними та багатьма місцевими видами податків через специфіку діяльності даного підприємства: податок на додану вартість, податок на прибуток, податок на доходи фізичних осіб, екологічний податок, акцизний податок, ЄСВ, військовий збір, рентна плата тощо.

Підприємство кожен рік проходить зовнішній аудиторський контроль з метою перевірки та покращення ведення свого обліку. Аналізуючи аудиторський звіт за 2022 рік можна прийти до наступних висновків:

1) Тара на підприємстві повинна міститись у розділі «Основні засоби», а не «Запаси»

2) В звіті про фінансовий стан за 2021 та 2022 роки відображені збільшені суми балансової вартості основних засобів через перевірку в 2016 році, яка не має належного аудиторського підтвердження

Ці два пункти найбільше турбували представників перевірки, але крім них також існують такі можливі ризики викривлення інформації у фінансовій інформації:

- За кредитами та позиками
- За оцінкою резерву очікуваних кредитних збитків за дебіторською заборгованістю
- Нестабільне економічне становище в країні
- Складання звітності на безперервній основі

Окрім особливої уваги за цими операціями аудиторів також цікавлять всі акти перевірок (державною адміністрацією, банком, пенсійним фондом). З'ясовуються причини прострочення платежів, які заходи вжито для подолання такої проблеми, за чий рахунок віднесли пеню тощо.

Основні документи, що перевіряють:

- довідки
- декларації за окремими видами платежів
- виписки банків та додаткові документи
- бухгалтерські записки на рахунку 64
- реєстри синтетичного та аналітичного обліку
- баланс тощо.

Після перевірки цих даних у разі виявлення порушень, вживаються заходи для їх подолання і сплачуються відповідні штрафи. Штраф та пеня стягується з винної особи, яка неправильно або невчасно обчислила платежі до бюджету. Правильні вирахування і оплата податків супроводжується законодавчими актами про оподаткування.

З метою приховування прибутку або інших об'єктів оподаткування суб'єктом підприємницької діяльності у декларації про доходи відображається сума прибутку від господарської діяльності, значно менша від фактичної. Заниження виручки (прибутку) або інших об'єктів оподаткування означає, що всі операції відображаються у звіті про прибутки та збитки, але при цьому

завищується собівартість продукції, а загальна пов'язана з цим виручка зменшується при оподаткуванні.

Основними видами спеціальних помилок фінансової звітності можуть бути:

- Заниження прибутку внаслідок необґрунтованого завищення розміру матеріальних витрат, що включаються до собівартості продукції (робіт, послуг),

- неправильне оцінювання торгових націнок на залишки незавершеного виробництва,

- витрати обігу та залишки транспортованих вантажів (виконаних робіт, послуг),

- товарів і нестача матеріальних цінностей, відшкодування матеріальних збитків тощо;

- неправильне визначення фінансового результату

- нарахування доходів на інший балансовий рахунок для ховання.

Якщо підприємство отримало акт перевірки про наявність помилки або виявили помилку самостійно, то треба скласти бухгалтерську довідку, де показаний зміст помилки, сума та кореспонденція рахунків, ля виправлення помилкою.

Слід пам'ятати:

1. Якщо помилка знайдена в поточному році, то:

- донарахування ПДВ показують додатковою прямою проводкою;

- зменшення ПДВ відображають методом «червоне сторно».

2. Якщо помилка належить до минулого року, то її виправлення у бухгалтерському обліку проводиться шляхом коригування сальдо нерозподіленого прибутку (непокритого збитку) на початок звітного року (тобто дебет/кредит рахунка 44 «Нерозподілений прибуток (непокриті збитки)»).

Але якщо помилка впливає на результат, то слід перерахувати податок на прибуток або донарахувати проводкою: Дт 44 , Кт 641

Або зняти надлишок проводкою: Дт 641 Кт 44є

Після проведення аналізу діяльності ПАТ «Оболонь» аудитори надали звіт з рекомендаціями та застереженнями.

Внутрішній контроль за податками може здійснюватися як за всіма податками, так і за окремим видом.

Наприклад, ведення ПДВ веде окремий бухгалтер, тому перевірки здійснює головний бухгалтер.

Основні завдання головного бухгалтера під час перевірки ведення звітності зі сплати ПДВ:

- Перевірка правильності нарахування податкового зобов'язання та власної реєстрації накладних;
- Перевірка актуальності складеної звітності відповідно до діючого законодавства;
- Перевірка правильності встановлення та нарахування податкового кредиту.

Подальші дії з обліку покладені на головного бухгалтера, тобто податкову декларацію складає безпосередньо він, і подає до відповідних органів у встановлений термін.

ВИСНОВКИ

Кваліфікаційна робота містить дослідження теоретичний і практичних засад проблем розрахунків за податками на підприємстві. Для відображення результату проведених досліджень можна зробити наступні висновки відповідно до мети і завдання роботи:

1. Відображено дослідження системи оподаткування в Україні та на підприємстві. Розглянуто основні види розрахунків за податками та їх головні складові. На сьогоднішній день законодавство України постійно змінюється, тому слід пильно слідкувати за всіма новими тенденціями для вчасної сплати та нарахування податків. Оскільки податки – це головний з важелів для надходження коштів до бюджету.

2. Проведений детальний аналіз, щодо досліджуваного підприємства – ПАТ «Оболонь» для детального опису розрахунків за податками. Де показано, що ПАТ «Оболонь» -це одна з провідних корпорацій в Україні з виробництва пива, алкогольних та слабоалкогольних напоїв, мінеральних вод, що чесно сплачує всі податки до бюджету України. Головною метою діяльності підприємства є отримання або збільшення прибутку. Аналіз економічно-теоретичних показників та рентабельності показав, яку позитивну тенденцію має підприємство та які головні цілі має підприємство.

3. Оскільки за будь-якою діяльності підприємств пильно слідкує податкова, то аудиторська перевірка є дуже популярним методом попереднього незалежного оцінювання ведення бухгалтерського обліку на підприємстві, з метою надання рекомендацій та виявлення помилок для їх подальшого виправлення. Контроль на ПАТ «Оболонь» ведеться за допомогою складання податкової декларації, відповідальність за складання якої покладено на головного бухгалтера. ПАТ «Оболонь» кожен рік проходить аудиторську перевірку для виявлення своїх неточностей та для подолання неупередженої думки щодо підприємстві.

4. Основною порадою для удосконалення ведення розрахунків за податками на підприємстві – впровадження стратегічного податкового

планування. Яке допоможе мінімізувати податкові витрати за певними видами податків, та допоможе збільшити розвиток підприємства в майбутньому і оптимізувати податкові платежі.

СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ

1. Бруханський Р.Ф. Бухгалтерський облік : підручник. – Тернопіль : ТНЕУ, 2019. – 480 с.
2. Бухгалтерський облік: нормативна база / С. Ільяшенко. – Х.: Фактор, 2018. – 264 с.
3. Бухгалтерський фінансовий облік : підручник / Ф.Ф. Бутинець та ін. Житомир : Рута, 2009. 912 с.
4. Бюджетний кодекс України : Закон України від 08.07.2010 р. № 2456-VI, зі змінами та доповненнями. Режим доступу: <http://zakon0.rada.gov.ua/laws/show/2456-17>
5. Власенко Н. І. Фінансовий облік [Електронний ресурс]: навч. посіб. / Н. І. Власенко. – Х.: Нац. аерокосм. ун-т ім. М.Є.Жуковського «Хар. авіац. інт», 2019. – 39 с.
6. Гордієнко Н.І., Харламова О.В., Мізік Ю.І., Конопліна О.О. Аудит: методика і організація : навч. посібник. Харків : ХНУМГ ім. О.М. Бекетова. 2019. 319с.
7. Господарський кодекс України [Електронний ресурс]: Закон України № 436-IV від 16.01.2003 р. Режим доступу : <http://zakon4.rada.gov.ua>.
8. Гудзь Н.В., Денчук П.Н., Романів Р.В. Бухгалтерський облік : навчальний посібник. Київ : ЦУЛ, 2019. 424 с. 3. Аудит : підручник / О.А. Петрик та ін. Київ : КНЕУ, 2019. 498 с.
9. Закон України “Про аудиторську діяльність” від 22.04.1993 №3125- XII [Електронний ресурс] // Верховна Рада України: [сайт]. – Режим дост.: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws>
10. Закон України «Про основні засади здійснення державного фінансового контролю в Україні» від 26.01.1993р. №2939-XII (остання редакція від 16.10.2019р.) [Електронний ресурс] // Верховна Рада України: [сайт]. – Режим дост.: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/2939-12>
11. Засадний Б.А. Облік і аналіз зовнішньоекономічної діяльності: навчальний посібник.-К.: Кондор-Видавництво, 2021.- 286с.

12. Інструкція по застосуванню Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій // Офіційний вісник України. – 2021. – № 52 – С. 87.

13. Інструкція про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій : Наказ Міністерства фінансів України від 30 листопада 1999 р. № 291 / Міністерство фінансів України. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0893-99>

14. Кім Ю. Г. Бухгалтерський та податковий облік: первинні документи та порядок їх заповнення : навч. посібник для вчз / Ю. Г. Кім ; Мво освіти і науки України. - К. : Центр учб. літ., 2021. - 600 с. - Бібліогр.: с. 584-591.

15. Кім Ю.Г. Бухгалтерський та податковий облік: Первинні документи та порядок їх заповнення / Ю.Г. Кім. — К.: ЦУЛ, 2021. — 600 с.

16. Кондраков, Н. П. Бухгалтерский (финансовый, управленческий) учет / Н.П. Кондраков. - М.: Проспект, 2021 - 448 с.

17. Конституція України. Режим доступу: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/254%D0%BA/96-%D0%B2%D1%80#Text>

18. Лишиленко А.В. Бухгалтерский учет: учебник. / А.В. Лишиленко. – К.:ЦУЛ, 2021. – 736 с.

19. Мартин О. М. Заробітна плата як економічна категорія: соціальноекономічні аспекти / О. М. Мартин // Науковий вісник НЛТУ України. – 2020. – Вип. 22.7. – С. 232-240.

20. Методичні рекомендації з бухгалтерського обліку: щодо заповнення форм фінансової звітності, перевірки порівнянності показників фінансової звітності, облікової політики підприємства : практич. посібник / [упоряд. Безверхий К. В.]. - К. : Центр учб. літ., 2021. - 76 с.

21. Методичні рекомендації з перевірки порівнянності показників фінансової звітності : Наказ Міністерства фінансів України від 11.04.2021 р. № 476. Режим доступу: <https://dtk.com.ua/show/2cid010381>.

22. Методичні рекомендації щодо заповнення форм фінансової звітності : Наказ Міністерства фінансів України від 30.12.2021 р. № 433. Режим доступу: <https://zakon.help/law/433>.
23. Миронова Ю. Ю. Облікова політика підприємства: сутність, особливості та проблеми формування / Ю. Ю. Миронова, А. Ю. Прут, Ю. Л. Шинкар // Причорноморські економічні студії. – 2020. – Вип. 39(2). – С. 108-112. – Режим доступу: [http://nbuv.gov.ua/UJRN/bses_2019_39\(2\)_23](http://nbuv.gov.ua/UJRN/bses_2019_39(2)_23). 3
24. Міжнародний стандарт бухгалтерського обліку 7 «Звіт про рух грошових коштів» від 01.01.2019 р. Режим доступу: https://zakon.rada.gov.ua/laws/card/929_019.
25. Міжнародні стандарти контролю якості, аудиту, огляду іншого надання впевненості та супутніх послуг. Видання 2019–2017 р. Міжнародна бухгалтерів. Аудиторська палата України. Київ. 2021. Ч.1. 1142 с.
26. Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ, МСФЗ для МСП, включаючи МСБО та тлумачення КТМФЗ [Електронний ресурс]. - Режим доступу: <http://zakon5.rada.gov.ua>.
27. Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності» : Наказ Міністерства фінансів України від 07 лютого 2020 р. № 73 / Міністерство фінансів України. Режим доступу: <http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0336-13>
28. Необхідність інформаційних систем і технологій в управлінні підприємством // Львівська державна фінансова академія. – 2021. – С. 327–332.
29. Новик І. В. Організація системи внутрішнього контролю на підприємстві / І. В. Новик // Наукові записки [Української академії друкарства]. – 2021. – № 2. – С. 188–196. – Режим доступу: http://nbuv.gov.ua/UJRN/Nz_2017_2_22.
30. Облікова політика підприємства : навч. посібник для ВНЗ / Ю. А. Верига [та ін.] ; М-во освіти і науки України, Полтав. ун-т економіки і торгівлі. - К. : Центр учб. літ., 2021. - 312 с.

31. План рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій: наказ Міністерства фінансів України від 30.11.1999 р., № 291. [Електронний ресурс]. Режим доступу: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/z1557-11>.

32. Податковий кодекс України. Режим доступу: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2755-17#Text>

33. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 17 «Податок на прибуток» : Наказ Міністерства фінансів України від 28 грудня 2000 р. № 323/Міністерство фінансів України. Режим доступу: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0047-01#Text>

34. Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність : Закон України від 21 грудня 2017 р. № 2258–VIII / Верховна Рада України. Режим доступу: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2258-19>

35. Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні : Закон України від 16.07.1999 р. № 996-ХІУ ВР, зі змінами та доповненнями. Режим доступу: <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/996-14>

36. Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні: Закон України від 16.07.99р. № 996-ХІУ (із змінами і доповненнями).

37. Про внесення змін до Закону України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні" щодо удосконалення деяких положень: Верховна Рада України; Закон від 05.10.2017 № 2164-VIII. URL:<http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/2164-19> 42. Саух І.В. Документальне забезпечення розрахунків з оплати праці // Міжнародний збірник наукових праць/–2022.–№1(19).–С. 311–319.

38. Садовська І.Б. Бухгалтерський облік : навчальний посібник/ І.Б.Садовська, Т.В. Божидарнік, К.Є.Нагірська// Київ : ЦУЛ. - 2021. - 688 с.

39. Сльозко Т. М. Бухгалтерський облік в умовах інституційних перетворень: теорія і практика : монографія. – К. : Центр учб. літ., 2021. – 304 с.

40. Степова Т. Г. Що до змін у Законі України "Про бухгалтерський

облік та фінансову звітність". // Матеріали міжнародної наук. - практ. конфер. (Львів, 24 лютого 2020 року) / Го "Львівська економічна фундація". - Львів: ЛЕФ, 2021 - 116 с. [Електронний ресурс] – Режим доступу: lef.lviv.ua_24 лютого.

41. Стрельников О. І. Звітність підприємств : навч. посіб. / О. І. Стрельников, Ю. Л. Петрушевський. - Львів : Магнолія 2020, 2021. – 305 с.

42. Сучасний бухгалтерський облік, аналіз і аудит: галузевий аспект : колективна монографія у 2 т. / за ред. П. Й. Атамас. – Дніпропетровськ : Герда, 2020. – Т. 1. – 358 с.

43. Теорія бухгалтерського обліку : навч. посіб. / М. І. Беленкова. – К. : Ліра-К, 2019. – 402 с.

44. Тютюнник Ю.М. Фінансовий аналіз : навчальний посібник/ Ю.М. Тютюнник// . Полтава : РВВ ПДАА.- 2018. -358 с.

45. Фінансовий облік: підручник: у 2 ч. – Ч.2 /за заг. ред. М.І. Бондаря та Л.Г. Ловінської. – К.: КНЕУ, 2021. – 590 с.

46. Формування концепції теоретичного забезпечення послуг професійної аудиторської діяльності в Україні : монографія / Антонюк О. Р. ; Нац. ун-т вод. госп-ва та природокористування. Рівне : Дятлик М., 2021. 299 с.

47. Шара Є. Ю., Соколовська-Гонтаренко І. Є. Фінансовий облік I : навч. посібник. – К. : Центр учбової літератури, 2019. – 336 с.

48. Швець В.Г. Теорія бухгалтерського обліку: Підручник.- К.: ЗнанняПрес, 2021. – 572с.

Додатки

			КОДИ
		Дата	01.01.2021
Підприємство	ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ОБОЛОНЬ"	за ЄДРПОУ	05391057
Територія	м.Київ, Оболонський р-н	за КОАТУУ	8038000000
Організаційно-правова форма господарювання	Акціонерне товариство	за КОПФГ	230
Вид економічної діяльності	Виробництво пива	за КВЕД	11.05

Середня кількість працівників: 3157

Адреса, телефон: 04212 Київ, Богатирська, 3, (044) 412-84-10

Одиниця виміру: тис.грн. без десяткового знака

Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):

за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку

за міжнародними стандартами фінансової звітності

v

**Консолідований баланс
(Звіт про фінансовий стан)
на 31.12.2020 р.
Форма №1-к**

Код за ДКУД 1801007

Актив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	6 026	4 686
первісна вартість	1001	43 963	43 969
накопичена амортизація	1002	(37 937)	(39 283)
Незавершені капітальні інвестиції	1005	18 141	11 272
Основні засоби	1010	4 611 402	4 352 291
первісна вартість	1011	12 003 847	12 080 275
знос	1012	(7 392 445)	(7 727 984)
Інвестиційна нерухомість	1015	0	0
первісна вартість	1016	0	0
знос	1017	(0)	(0)
Довгострокові біологічні активи	1020	0	0
первісна вартість	1021	0	0
накопичена амортизація	1022	(0)	(0)
Довгострокові фінансові інвестиції:			
які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	0	0
інші фінансові інвестиції	1035	57 581	18 542
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	14	14
Відстрочені податкові активи	1045	0	0
Гудвіл	1050	0	0
Гудвіл при консолідації	1055	0	0
Відстрочені аквізційні витрати	1060	0	0
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	0	0

Інші необоротні активи	1090	0	0
Усього за розділом I	1095	4 693 164	4 388 805
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	753 270	1 015 849
Виробничі запаси	1101	559 903	824 163
Незавершене виробництво	1102	67 739	73 543
Готова продукція	1103	72 341	84 609
Товари	1104	53 287	33 534
Поточні біологічні активи	1110	0	0
Депозити перестраховання	1115	0	0
Векселі одержані	1120	0	0
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	260 966	272 112
Дебіторська заборгованість за розрахунками:			
за виданими авансами	1130	44 300	101 840
з бюджетом	1135	51 330	69 326
у тому числі з податку на прибуток	1136	4 813	4 233
з нарахованих доходів	1140	0	0
із внутрішніх розрахунків	1145	0	0
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	18 911	20 095
Поточні фінансові інвестиції	1160	0	0
Гроші та їх еквіваленти	1165	16 228	17 048
Готівка	1166	0	0
Рахунки в банках	1167	0	0
Витрати майбутніх періодів	1170	0	0
Частка перестраховика у страхових резервах	1180	0	0
у тому числі в:			
резервах довгострокових зобов'язань	1181	0	0
резервах збитків або резервах належних виплат	1182	0	0
резервах незароблених премій	1183	0	0
інших страхових резервах	1184	0	0
Інші оборотні активи	1190	18 927	5 983
Усього за розділом II	1195	1 163 932	1 502 253
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	0	0
Баланс	1300	5 857 096	5 889 058

Після	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	73 144	73 144
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	0	0
Капітал у дооцінках	1405	2 603 868	2 445 387
Додатковий капітал	1410	1 916	1 198
Емісійний дохід	1411	8 353	8 353
Накопичені курсові різниці	1412	-6 437	-7 155
Резервний капітал	1415	0	0
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	-329 248	167 847
Неоплачений капітал	1425	(0)	(0)
Видучений капітал	1430	(13 580)	(13 580)
Інші резерви	1435	0	0

Неконтрольована частка	1490	0	0
Усього за розділом I	1495	2 338 100	2 673 996
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	426 702	410 551
Пенсійні зобов'язання	1505	0	0
Довгострокові кредити банків	1510	180 402	609 731
Інші довгострокові зобов'язання	1515	260 062	0
Довгострокові забезпечення	1520	0	0
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	0	0
Цільове фінансування	1525	0	0
Благодійна допомога	1526	0	0
Страхові резерви	1530	0	0
у тому числі:			
резерв довгострокових зобов'язань	1531	0	0
резерв збитків або резерв належних виплат	1532	0	0
резерв незароблених премій	1533	0	0
інші страхові резерви	1534	0	0
Інвестиційні контракти	1535	0	0
Призовий фонд	1540	0	0
Резерв на виплату джек-поту	1545	0	0
Усього за розділом II	1595	867 166	1 020 282
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	255 933	394 848
Векселі видані	1605	0	0
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	1 139 546	661 136
товари, роботи, послуги	1615	909 794	709 905
розрахунками з бюджетом	1620	104 445	102 148
у тому числі з податку на прибуток	1621	164	414
розрахунками зі страхування	1625	6 382	4 980
розрахунками з оплати праці	1630	57 270	80 097
одержаними авансами	1635	120 483	183 041
розрахунками з учасниками	1640	1 876	1 876
із внутрішніх розрахунків	1645	0	0
страховою діяльністю	1650	0	0
Поточні забезпечення	1660	13 639	33 497
Доходи майбутніх періодів	1665	0	0
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	0	0
Інші поточні зобов'язання	1690	44 462	23 252
Усього за розділом III	1695	2 653 830	2 194 780
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття			
Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800	0	0
Баланс	1900	5 857 096	5 889 058

Керівник

Булак І.В.

Головний бухгалтер

Бахов І.І.

Підприємство	ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ОБОЛОНЬ"	за ЄДРПОУ	КОДИ
			Дата
			05391057

01.01.2021

Консолідований звіт про фінансові результати
(Звіт про сукупний дохід)
за 2020 рік
Форма №2-к
I. Фінансові результати

Код за ДКУД 1801008

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	5 549 706	5 466 148
Чисті зароблені страхові премії	2010	0	0
Премії підписані, валова сума	2011	0	0
Премії, передані у перестраховування	2012	(0)	(0)
Зміна резерву незароблених премій, валова сума	2013	0	0
Зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	2014	0	0
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(4 070 109)	(4 277 833)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	(0)	(0)
Валовий:			
прибуток	2090	1 479 597	1 188 315
збиток	2095	(0)	(0)
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105	0	0
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110	0	0
Зміна інших страхових резервів, валова сума	2111	0	0
Зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах	2112	0	0
Інші операційні доходи	2120	74 094	50 572
Дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2121	0	0
Дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122	0	0
Дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування	2123	0	0
Адміністративні витрати	2130	(361 150)	(337 100)
Витрати на збут	2150	(719 636)	(661 989)
Інші операційні витрати	2180	(6 593)	(20 110)
Витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2181	0	0
Витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182	0	0
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	466 312	219 688
збиток	2195	(0)	(0)

Дохід від участі в капіталі	2200	0	39 058
Інші фінансові доходи	2220	338 280	280
Інші доходи	2240	15 776	-1 418
Дохід від благодійної допомоги	2241	0	0
Фінансові витрати	2250	(255 444)	(329 215)
Втрати від участі в капіталі	2255	(1 618)	(0)
Інші витрати	2270	(238 394)	(-216 198)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	0	0
Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	324 912	144 591
збиток	2295	(0)	(0)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	13 702	113 042
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	0	0
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	338 614	257 633
збиток	2355	(0)	(0)

II. Сукупний дохід

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	0	0
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	0	0
Накопичені курсові різниці	2410	-718	-4 082
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	0	0
Інший сукупний дохід	2445	0	0
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	-718	-4 082
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	(0)	(0)
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	-718	-4 082
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	337 896	253 551
Чистий прибуток (збиток), що належить:			
власникам материнської компанії	2470	0	0
неконтрольованій частці	2475	0	0
Сукупний дохід, що належить:			
власникам материнської компанії	2480	0	0
неконтрольованій частці	2485	0	0

III. Елементи операційних витрат

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	2 993 302	3 157 057
Витрати на оплату праці	2505	705 528	626 692
Відрахування на соціальні заходи	2510	149 141	132 414
Амортизація	2515	399 564	422 999
Інші операційні витрати	2520	1 204 645	1 159 110
Разом	2550	5 452 180	5 498 272

IV. Розрахунок показників прибутковості акцій

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Середньорічна кількість простих акцій	2600	325 127	325 127
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	325 127	325 127
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	1,041500	0,792400
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	1,041500	0,792400
Дивіденди на одну просту акцію	2650	0,00	0,00

Керівник

Булах І.В.

Головний бухгалтер

Бахов І.І.

Підприємство

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО
"ОБОЛОНЬ"

Дата

за ЄДРПОУ

КОДИ

01.01.2021

05391057

Консолідований звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)
За 2020 рік
Форма №3-х

Код за ДКУД

1801009

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	7 809 027	7 256 866
Повернення податків і зборів	3005	0	700
у тому числі податку на додану вартість	3006	0	0
Цільового фінансування	3010	7 473	5 572
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	0	0
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	77 833	138 664
Надходження від повернення авансів	3020	622	14 299
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	155	273
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	62	9
Надходження від операційної оренди	3040	0	0
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045	0	0
Надходження від страхових премій	3050	0	0
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055	0	0
Інші надходження	3095	25 434	151 723
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(4 746 887)	(4 550 959)
Праці	3105	(562 709)	(506 786)
Відрачувань на соціальні заходи	3110	(143 527)	(130 046)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(1 890 788)	(1 793 898)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(1 909)	(304)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(448 431)	(438 364)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(1 440 448)	(1 355 230)
Витрачання на оплату авансів	3135	(99 323)	(45 259)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(2 236)	(21 999)
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	(20 889)	(6 910)
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	(0)	(0)
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	(0)	(0)
Інші витрачання	3190	(43 841)	(44 887)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	410 406	467 362
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			

Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	53 217	89 457
необоротних активів	3205	4 703	20 405
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	0	1
дивідендів	3220	0	0
Надходження від деривативів	3225	0	0
Надходження від погашення позик	3230	0	0
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235	0	0
Інші надходження	3250	52	3 830
Витрачання на придбання:			
фінансових інвестицій	3255	(37)	(0)
необоротних активів	3260	(117 302)	(109 944)
Виплати за деривативами	3270	(0)	(0)
Витрачання на надання позик	3275	(0)	(0)
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	(0)	(0)
Інші платежі	3290	(0)	(0)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	-59 367	3 749
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від:			
Власного капіталу	3300	0	0
Отримання позик	3305	158 428	72 594
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	0	0
Інші надходження	3340	0	0
Витрачання на:			
Викуп власних акцій	3345	(0)	(0)
Погашення позик	3350	(295 404)	(258 667)
Сплату дивідендів	3355	(0)	(0)
Витрачання на сплату відсотків	3360	(224 553)	(285 793)
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	(0)	(0)
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	(0)	(0)
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	(0)	(0)
Інші платежі	3390	(0)	(0)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	-361 529	-471 866
Чистий рух коштів за звітний період	3400	-10 490	-755
Залишок коштів на початок року	3405	16 228	16 876
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	11 310	107
Залишок коштів на кінець року	3415	17 048	16 228

Керівник

Булах І.В.

Головний бухгалтер

Бахов І.І.

Додаток Г

Підприємство

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО
"ОБОЛОНЬ"

Дата

КОДИ

01.01.2021

за ЄДРПОУ

05391057

Консолідований звіт про власний капітал
За 2020 рік
Форма №4-к

Код за ДКУД 1801011

Стаття	Код рядка	Належить власникам материнської компанії								Неконтр ольована частка	Разом
		Зареєст рований капітал	Капітал у доцінках	Додатко вий капітал	Резерв ний капітал	Нерозп оділен й прибуто к (непокр итий збиток)	Неопла чений капітал	Видуче ний капітал	Всього		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Залишок на початок року	4000	73 144	2 603 868	1 916	0	-329 248	0	-13 580	2 336 100	0	2 336 100
Коригування:	4005	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Зміна облікової політики											
Виправлення помилок	4010	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Інші зміни	4090	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Скоригований залишок на початок року	4095	73 144	2 603 868	1 916	0	-329 248	0	-13 580	2 336 100	0	2 336 100
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	0	0	0	0	338 614	0	0	338 614	0	338 614
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	0	0	-718	0	0	0	0	-718	0	-718
Доцінка (уцінка) необоротних активів	4111	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Доцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Накопичені курсові різниці	4113	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Середньорічна кількість простих акцій	2600	325 127	325 127
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	325 127	325 127
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	0,792400	-1,123900
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	0,792400	-1,123900
Дивіденди на одну просту акцію	2650	0,00	0,00

Керівник

Булах І.В.

Головний бухгалтер

Бахов І.І.

КОДИ		
2022	01	01
05391057		
UA80000000000551439		
230		
11.05		

бухгалтерського обліку 1 "Загальні вимоги до фінансової звітності"

Підприємство ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ОБОЛОНЬ" Дата (рік, місяць, число) _____ за ЄДР _____

Територія М.КИЇВ за КАТОТТГ 1

Організаційно-правова форма господарювання Акціонерне товариство за _____

КОПФГ Вид економічної діяльності Виробництво пива за _____

КВЕД Середня кількість працівників 2 255

Адреса, телефон М.КИЇВ обл., 04212 вулиця Богатирська, буд. 3, 4128439



Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма №2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками)

Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):

v

за національними положеннями
(стандартами) бухгалтерського обліку за
міжнародними стандартами фінансової
звітності

Баланс (Звіт про фінансовий стан)
на 31 грудня 2021 р.

Форма №1 Код за ДКУД 1801001

А К Т И В	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	000	3 634	3 021
первісна вартість	001	41 145	41 192
накопичена амортизація	002	37 511	38 171
Незавершені капітальні інвестиції	005	9 324	46 748
Основні засоби	010	3 974 114	3 741 276
первісна вартість	011	10 634 750	10 598 816
знос	012	6 660 636	6 857 540
Інвестиційна нерухомість	015	-	-
первісна вартість інвестиційної нерухомості	016	-	-
знос інвестиційної нерухомості	017	-	-
Довгострокові біологічні активи	020	-	-
первісна вартість довгострокових біологічних активів	021	-	-
накопичена амортизація довгострокових біологічних активів		-	-

	022			
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	030	1 -	-	-
інші фінансові інвестиції	035	1	70 912	71 117
Довгострокова дебіторська заборгованість	040	1	14	14
Відстрочені податкові активи	045	1 -	-	-
Гудвіл	050	1 -	-	-
Відстрочені аквізиційні витрати	060	1 -	-	-
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	065	1 -	-	-
Інші необоротні активи	090	1 -	-	-
Усього за розділом I	095	1	4 057 998	3 862 176
II. Оборотні активи				
Запаси	100	1	914 584	908 432
виробничі запаси	101	1	754 028	732 829
незавершене виробництво	102	1	60 668	42 166
готова продукція	103	1	85 997	113 908
товари	104	1	13 891	19 529
Поточні біологічні активи	110	1 -	-	-
Депозити перестрахування	115	1 -	-	-
Векселі одержані	120	1 -	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	125	1	286 204	429 604
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	130	1	88 811	50 548
з бюджетом	135	1	33 071	41 736
у тому числі з податку на прибуток	136	1	3 228	3 228
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	140	1 -	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	145	1 -	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	155	1	30 866	35 110
Поточні фінансові інвестиції	160	1 -	-	-
Гроші та їх еквіваленти	165	1	10 695	15 175
готівка	166	1	12	16
рахунки в банках	167	1	10 683	15 159
Витрати майбутніх періодів	170	1 -	-	-
Частка перестраховика у страхових резервах	180	1 -	-	-
у тому числі в: резервах довгострокових зобов'язань	181	1 -	-	-
резервах збитків або резервах належних виплат	182	1 -	-	-
резервах незароблених премій	183	1 -	-	-

інших страхових резервах	184	1	-	-
Інші оборотні активи	190	1	3 586	9 466
Усього за розділом II	195	1	1 367 817	1 490 071
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	200	1	-	-
Баланс	300	1	5 425 815	5 352 247

Пасив	Код рядка		На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4	5
I. Власний капітал				
Зареєстрований (паіовий) капітал				
Зареєстрований (паіовий) капітал	400	1	65 344	65 344
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	401	1	-	-
Капітал у дооцінках	405	1	2 338 002	2 211 552
Додатковий капітал				
емісійний дохід	410	1	-	-
накопичені курсові різниці	411	1	-	-
Резервний капітал	412	1	-	-
Резервний капітал	415	1	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	420	1	(127 739)	(113 255)
Неоплачений капітал	425	1	(-)	(-)
Вилучений капітал	430	1	(-)	(-)
Інші резерви	435	1	-	-
Усього за розділом I	495	1	2 275 607	2 163 641
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення				
Відстрочені податкові зобов'язання	500	1	451 660	429 348
Пенсійні зобов'язання	505	1	-	-
Довгострокові кредити банків	510	1	609 731	677 838
Інші довгострокові зобов'язання	515	1	-	-
Довгострокові забезпечення	520	1	-	-
довгострокові забезпечення витрат персоналу	521	1	-	-
Цільове фінансування	525	1	-	-
благодійна допомога	526	1	-	-
Страхові резерви	530	1	-	-
у тому числі: резерв довгострокових зобов'язань	531	1	-	-
резерв збитків або резерв належних виплат	532	1	-	-
резерв незароблених премій	533	1	-	-
інші страхові резерви	534	1	-	-
Інвестиційні контракти	535	1	-	-
Призовий фонд	540	1	-	-
Резерв на виплату джек-поту	545	1	-	-
Усього за розділом II	595	1	1 061 391	1 107 186
III. Поточні зобов'язання і забезпечення				
Короткострокові кредити банків	600	1	326 115	802 113
Векселі видані	605	1	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями	610	1	661 136	116 751
товари, роботи, послуги	615	1	718 433	798 660
розрахунками з бюджетом	620	1	93 555	116 974
у тому числі з податку на прибуток	621	1	-	-
розрахунками зі страхування	625	1	3 661	3 560
розрахунками з оплати праці	630	1	65 420	177 184
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	635	1	175 626	168 474
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	640	1	1 876	1 876
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	645	1	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю	650	1	-	-
Поточні забезпечення	660	1	26 212	32 530
Доходи майбутніх періодів	665	1	-	-
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	670	1	-	-
Інші поточні зобов'язання	690	1	16 783	23 298

Усього за розділом III	695	1	2 088 817	2 081 420
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	700	1	-	-
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	800	1	-	-
Баланс	900	1	5 425 815	5 352 247



Керівник

*ЕП Булах Ігор
Васильович*

Булах Ігор Васильович

Головний бухгалтер

*ЕП Бахов
Іван Іванович*

Бахов Іван Іванович

¹ Кодифікатор адміністративно-територіальних одиниць та територій територіальних громад.

² Визначається в порядку, встановленому центральним органом виконав

Додаток Е

		Дата	КОДИ
			01.01.2023
Підприємство	ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ОБОЛОНЬ"	за ЄДРПОУ	05391057
Територія	Київська обл.	за КАТОТТГ	8038000000
Організаційно-правова форма господарювання	Акціонерне товариство	за КОПФГ	230
Вид економічної діяльності	Виробництво пива	за КВЕД	11.05
Середня кількість працівників: 2055			
Адреса, телефон: 04212 Київ, Богатирська, 3, (044) 412-84-10			
Одиниця виміру: тис.грн. без десяткового знака			
Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):			
за національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку			
за міжнародними стандартами фінансової звітності			v

**Консолідований баланс
(Звіт про фінансовий стан)
на 31.12.2022 р.
Форма №1-к**

		Код за ДКУД	1801007
Актив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	4 245	3 523
первісна вартість	1001	44 059	44 066
накопичена амортизація	1002	(39 814)	(40 543)
Незавершені капітальні інвестиції	1005	63 759	109 875
Основні засоби	1010	4 067 871	3 814 672
первісна вартість	1011	12 043 666	12 120 790
знос	1012	(7 975 795)	(8 306 118)
Інвестиційна нерухомість	1015	0	0
первісна вартість	1016	0	0
знос	1017	(0)	(0)
Довгострокові біологічні активи	1020	0	0
первісна вартість	1021	0	0
накопичена амортизація	1022	(0)	(0)
Довгострокові фінансові інвестиції:			
які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	0	0
інші фінансові інвестиції	1035	18 747	18 773
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	0	0
Відстрочені податкові активи	1045	0	0
Гудвіл	1050	0	0
Гудвіл при консолідації	1055	0	0
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	0	0
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	0	0
Інші необоротні активи	1090	14	14

Усього за розділом I	1095	4 154 636	3 946 857
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	1 040 911	1 134 000
Виробничі запаси	1101	0	0
Незавершене виробництво	1102	0	0
Готова продукція	1103	0	0
Товари	1104	0	0
Поточні біологічні активи	1110	0	0
Депозити перестраховання	1115	0	0
Векселі одержані	1120	0	0
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	417 089	580 193
Дебіторська заборгованість за розрахунками:			
за виданими авансами	1130	52 838	157 790
з бюджетом	1135	72 919	64 943
у тому числі з податку на прибуток	1136	3 350	0
з нарахованих доходів	1140	0	0
із внутрішніх розрахунків	1145	0	0
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	13 978	9 311
Поточні фінансові інвестиції	1160	0	0
Гроші та їх еквіваленти	1165	29 122	152 794
Готівка	1166	0	0
Рахунки в банках	1167	0	0
Витрати майбутніх періодів	1170	0	0
Частка перестраховика у страхових резервах	1180	0	0
у тому числі в:			
резервах довгострокових зобов'язань	1181	0	0
резервах збитків або резервах належних виплат	1182	0	0
резервах незароблених премій	1183	0	0
інших страхових резервах	1184	0	0
Інші оборотні активи	1190	11 950	9 308
Усього за розділом II	1195	1 638 807	2 108 339
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	0	0
Баланс	1300	5 793 443	6 055 196

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	73 144	73 144
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	0	0
Капітал у дооцінках	1405	2 293 845	2 150 864
Додатковий капітал	1410	695	8 353
Емісійний дохід	1411	8 353	8 353
Накопичені курсові різниці	1412	-7 658	0
Резервний капітал	1415	0	0
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	188 568	1 446 230
Неоплачений капітал	1425	(0)	(0)
Вилучений капітал	1430	(13 580)	(13 580)
Інші резерви	1435	0	0

Неконтрольована частка	1490	0	0
Усього за розділом I	1495	2 542 672	3 665 011
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	388 485	423 886
Пенсійні зобов'язання	1505	0	0
Довгострокові кредити банків	1510	677 838	562 519
Інші довгострокові зобов'язання	1515	0	0
Довгострокові забезпечення	1520	0	0
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	0	0
Цільове фінансування	1525	0	0
Благодійна допомога	1526	0	0
Страхові резерви	1530	0	0
у тому числі:			
резерв довгострокових зобов'язань	1531	0	0
резерв збитків або резерв належних виплат	1532	0	0
резерв незароблених премій	1533	0	0
інші страхові резерви	1534	0	0
Інвестиційні контракти	1535	0	0
Призовий фонд	1540	0	0
Резерв на виплату джек-поту	1545	0	0
Усього за розділом II	1595	1 066 323	986 405
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	868 793	228 627
Векселі видані	1605	0	0
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	116 751	92 696
товари, роботи, послуги	1615	794 275	475 713
розрахунками з бюджетом	1620	131 216	189 871
у тому числі з податку на прибуток	1621	258	84 378
розрахунками зі страхування	1625	5 316	5 020
розрахунками з оплати праці	1630	22 719	140 898
одержаними авансами	1635	175 676	154 925
розрахунками з учасниками	1640	1 876	0
із внутрішніх розрахунків	1645	0	0
страховою діяльністю	1650	0	0
Поточні забезпечення	1660	36 950	85 257
Доходи майбутніх періодів	1665	0	0
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	0	0
Інші поточні зобов'язання	1690	30 876	30 773
Усього за розділом III	1695	2 184 448	1 403 780
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття			
Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800	0	0
Баланс	1900	5 793 443	6 055 196

Примітки: н/д

Керівник Булах І.

Головний бухгалтер Бахов І.

Підприємство	ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ОБОЛОНЬ"	Дата за ЄДРПОУ	КОДИ
			01.01.2023
			05391057

Консолідований звіт про фінансові результати
(Звіт про сукупний дохід)
за 2022 рік
Форма №2-к
I. Фінансові результати

Стаття	Код рядка	За звітний період	Код за ДКУД
			1801008
1	2	3	За аналогічний період попереднього року
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	8 649 174	5 986 592
Чисті зароблені страхові премії	2010	0	0
Премії підписані, валова сума	2011	0	0
Премії, передані у перестраховання	2012	(0)	(0)
Зміна резерву незароблених премій, валова сума	2013	0	0
Зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	2014	0	0
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(5 751 536)	(4 877 463)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	(0)	(0)
Валовий:			
прибуток	2090	2 897 638	1 109 129
збиток	2095	(0)	(0)
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105	0	0
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110	0	0
Зміна інших страхових резервів, валова сума	2111	0	0
Зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах	2112	0	0
Інші операційні доходи	2120	19 467	128 230
Дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2121	0	0
Дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122	0	0
Дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування	2123	0	0
Адміністративні витрати	2130	(470 629)	(423 695)
Витрати на збут	2150	(684 010)	(790 218)
Інші операційні витрати	2180	(53 606)	(18 439)
Витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2181	0	0
Витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182	0	0
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	1 708 860	5 007
збиток	2195	(0)	(0)
Дохід від участі в капіталі	2200	0	0
Інші фінансові доходи	2220	15 956	174

Інші доходи	2240	0	0
Дохід від благодійної допомоги	2241	0	0
Фінансові витрати	2250	(128 689)	(188 451)
Втрати від участі в капіталі	2255	(10 819)	(0)
Інші витрати	2270	(150 513)	(-32 680)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	0	0
Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	1 434 795	0
збиток	2295	(0)	(150 590)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	-320 114	19 769
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	0	0
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	1 114 681	0
збиток	2355	(0)	(130 821)

II. Сукупний дохід

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	0	0
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	0	0
Накопичені курсові різниці	2410	4 436	-503
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	0	0
Інший сукупний дохід	2445	3 222	0
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	7 658	-503
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	(0)	(0)
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	7 658	-503
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	1 122 339	-131 324
Чистий прибуток (збиток), що належить:			
власникам материнської компанії	2470	0	0
неконтрольованій частці	2475	0	0
Сукупний дохід, що належить:			
власникам материнської компанії	2480	0	0
неконтрольованій частці	2485	0	0

III. Елементи операційних витрат

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	3 617 382	3 389 517
Витрати на оплату праці	2505	853 060	728 365
Відрахування на соціальні заходи	2510	182 848	154 432
Амортизація	2515	383 029	402 242
Інші операційні витрати	2520	1 482 506	1 382 934
Разом	2550	6 518 826	6 057 490

IV. Розрахунок показників прибутковості акцій

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період
--------------	-----------	-------------------	-----------------------

Підприємство	ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ОБОЛОНЬ"	Дата за ЄДРПОУ	КОДИ
			01.01.2023
			05391057

Консолідований звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)

За 2022 рік
Форма №3-к

Код за ДКУД 1801009

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	11 327 233	8 427 555
Повернення податків і зборів	3005	31 941	0
у тому числі податку на додану вартість	3006	31 941	0
Цільового фінансування	3010	9 792	10 900
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	0	0
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	133 024	203 513
Надходження від повернення авансів	3020	3 418	608
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	15 953	170
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	15	2 465
Надходження від операційної оренди	3040	0	0
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045	0	0
Надходження від страхових премій	3050	0	0
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055	0	0
Інші надходження	3095	39 715	19 799
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(6 596 247)	(5 352 642)
Праці	3105	(602 192)	(647 324)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(152 463)	(165 759)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(2 641 075)	(2 015 442)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(197 339)	(1 539)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(946 026)	(481 923)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(1 497 710)	(1 531 980)
Витрачання на оплату авансів	3135	(157 007)	(57 857)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(457)	(696)
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	(26 365)	(26 369)
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	(0)	(0)
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	(0)	(0)
Інші витрачання	3190	(40 352)	(22 220)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	1 344 933	376 701
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	0	0

необоротних активів	3205	7 007	7 772
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	3	3
дивідендів	3220	0	0
Надходження від деривативів	3225	0	0
Надходження від погашення позик	3230	0	0
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235	0	0
Інші надходження	3250	0	0
Витрачання на придбання:			
фінансових інвестицій	3255	(26)	(218)
необоротних активів	3260	(156 636)	(206 388)
Виплати за деривативами	3270	(0)	(0)
Витрачання на надання позик	3275	(0)	(0)
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	(0)	(0)
Інші платежі	3290	(0)	(0)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	-149 652	-198 831
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від:			
Власного капіталу	3300	0	0
Отримання позик	3305	502 926	1 395 956
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	0	0
Інші надходження	3340	0	0
Витрачання на:			
Викуп власних акцій	3345	(0)	(0)
Погашення позик	3350	(1 438 764)	(1 380 500)
Сплату дивідендів	3355	(0)	(0)
Витрачання на сплату відсотків	3360	(134 447)	(178 940)
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	(0)	(0)
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	(0)	(0)
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	(0)	(0)
Інші платежі	3390	(0)	(0)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	-1 070 285	-163 484
Чистий рух коштів за звітний період	3400	124 996	14 386
Залишок коштів на початок року	3405	29 122	17 048
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	-1 324	-2 312
Залишок коштів на кінець року	3415	152 794	29 122

Примітки: н/д

Керівник

Булах І.

Головний бухгалтер

Бахов І.

Додаток І

Підприємство

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО
"ОБОЛОНЬ"

Дата

за ЄДРПОУ

КОДИ

01.01.2023

05391057

Консолідований звіт про власний капітал

За 2022 рік
Форма №4-к

Код за ДКУД 1801011

Стаття	Код рядка	Належить власникам материнської компанії								Неконтр ольована частка	Разом
		Зареєст рований капітал	Капітал у дооцінк ах	Додатко вий капітал	Резерв ний капітал	Нерозп оділен ий прибуто к (непокр итий збиток)	Неопла чений капітал	Вилуче ний капітал	Всього		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Залишок на початок року	4000	73 144	2 293 845	695	0	188 568	0	-13 580	2 542 672	0	2 542 672
Коригування:	4005	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Зміна облікової політики											
Виправлення помилок	4010	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Інші зміни	4090	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Скоригований залишок на початок року	4095	73 144	2 293 845	695	0	188 568	0	-13 580	2 542 672	0	2 542 672
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	0	0	0	0	1 114 681	0	0	1 114 681	0	1 114 681
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	0	0	7 658	0	0	0	0	7 658	0	7 658
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Накопичені курсові різниці	4113	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Частка іншого сукупного доходу асоційованих і	4114	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0

спільних підприємств												
Інший сукупний дохід	4116	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Розподіл прибутку:	4200	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Виплати власникам												
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Відрахування до резервного капіталу	4210	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Внески учасників:	4240	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Внески до капіталу												
Погашення заборгованості з капіталу	4245	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Видучення капіталу:	4260	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Викуп акцій												
Перепродаж викуплених акцій	4265	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Анулювання викуплених акцій	4270	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Видучення частки в капіталі	4275	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Інші зміни в капіталі	4290	0	-	0	0	142 981	0	0	0	0	0	0
			142 981									
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Разом змін у капіталі	4295	0	-	7 658	0	1 257 662	0	0	1 122 339	0	1 122 339	0
			142 981									
Залишок на кінець року	4300	73 144	2 150 864	8 353	0	1 446 230	0	-13 580	3 665 011	0	3 665 011	0

Примітки: н/д

Керівник

Булах І.

Головний бухгалтер

Бахов І.