

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)

« ___ » _____ 2024 р.

«До захисту допущено»
В.о. завідувача кафедри

_____ Ольга МИХАЙЛЕНКО
(підпис) (прізвище та ініціали)

« ___ » _____ 2024 р.

**КВАЛІФІКАЦІЙНА РОБОТА
НА ЗДОБУТТЯ ОСВІТНЬОГО СТУПЕНЯ МАГІСТРА**

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

освітньо-професійної програми Облік і аудит

на тему: «Облікове, інформаційне та контрольне забезпечення процесу розрахунків з бюджетом»

Виконав: здобувач 5 курсу, групи БО-2-5М

_____ Приходько Євген Сергійович _____
(прізвище, ім'я, по батькові повністю) (підпис)

Керівник _____ Ніколаєнко Світлана Миколаївна _____
(прізвище, ім'я та по батькові повністю) (підпис)

Рецензент _____
(прізвище та ініціали) (підпис)

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

Здобувач _____
(підпис)

Київ – 2024 р.

НАЦІОНАЛЬНИЙ УНІВЕРСИТЕТ ХАРЧОВИХ ТЕХНОЛОГІЙ
НАВЧАЛЬНО-НАУКОВИЙ ІНСТИТУТ ЕКОНОМІКИ І УПРАВЛІННЯ
Кафедра обліку і аудиту
Освітній ступінь магістр
Спеціальність 071 «Облік і оподаткування»
Освітньо-професійна програма «Облік і аудит»

ЗАТВЕРДЖУЮ

В.о. Завідувача кафедри обліку і аудиту

О.В Михайленко

«05» вересня 2024 року

ЗАВДАННЯ

НА КВАЛІФІКАЦІЙНУ РОБОТУ ЗДОБУВАЧА

Приходько Євген Сергійович

1.Тема роботи: «Облікове, інформаційне та контрольне забезпечення процесу розрахунків з бюджетом»

Керівник проекту к.е.н., доц., Ніколаєнко Світлана Миколаївна

Затверджена наказом по університету від «30» серпня 2024 року №671-КС

2.Строк подання студентом проекту: 01 грудня 2024 року

3.Вихідні дані до роботи: кодекси України, НП(С)БО, МСФЗ, чинне законодавство України, первинні документи ПрАТ «Оболонь», звітність ПрАТ «Оболонь» за 2022-2023 роки, наукові публікації вчених

4.Зміст розрахунково-пояснювальної записки (перелік питань, що їх належить розробити): теоретичні і методологічні основи облікового, інформаційного та контрольного забезпечення процесу розрахунків з бюджетом, аналіз господарської діяльності ПрАТ «Оболонь», організація і методика проведення економічного аналізу процесу розрахунків з бюджетом, теоретичні і методологічні основи аудиту процесу розрахунків з бюджетом

5.Перелік графічного матеріалу (з точним зазначенням обов'язкових гістограм, діаграм, таблиць, тощо): основні види податків в Україні, визначення поняття в науковій літературі «податковий облік», взаємозв'язок між об'єктів обліку розрахунків за податками згідно з чинним законодавством України, трактування сутності об'єктів обліку в цілях оподаткування податком на прибуток, структура бухгалтерії ПрАТ «Оболонь», основні техніко-економічні показники діяльності ПрАТ «Оболонь» за 2022-2023 роки, аналіз кредиторської заборгованості по розрахунках з бюджетом на ПрАТ «Оболонь» за 2022 -2023 роки, організація виконання процедур аудиторської перевірки розрахунків з бюджетом, Схема послідовності проведення аудиту розрахунків з бюджетом

6. Консультанти розділів роботи

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

Дата видачі завдання 05 вересня 2024 року

КАЛЕНДАРНИЙ ПЛАН

Пор. №	Назва етапів дипломної роботи	Термін виконання етапів роботи	Примітка
1.	Вступ	09.09.24-15.09.24	Виконано
2.	Розділ 1. Теоретичні і методологічні основи облікового, інформаційного та контрольного забезпечення процесу розрахунків з бюджетом	16.09.24-07.10.24	Виконано
3.	Розділ 2. Аналіз господарської діяльності ПрАТ «Оболонь», організація і методика проведення економічного аналізу процесу розрахунків з бюджетом	08.10.24-27.10.24	Виконано
4	Розділ 3. Теоретичні і методологічні основи аудиту процесу розрахунків з бюджетом	28.10.24-17.11.24	Виконано
7.	Висновки і пропозиції	18.11.24-26.11.24	Виконано
8.	Список використаних джерел	27.11.24-30.11.24	Виконано

Здобувач

(підпис)

Приходько Є.С.

(прізвище та ініціали)

Керівник проекту (роботи)

(підпис)

Ніколаєнко С.М.

(прізвище та ініціали)

АНОТАЦІЯ

Кваліфікаційна магістерська робота виконана на актуальну тему «Облікове, інформаційне та контрольне забезпечення процесу розрахунків з бюджетом» містить: 75 сторінок тексту, 9 таблиць, 7 рисунків, 31 найменування джерел списку використаної літератури. Дослідження в кваліфікаційній роботі присвячене проблемам удосконалення облікового, інформаційного і контрольного забезпечення процесу розрахунків з бюджетом. Кваліфікаційна робота магістра складається із вступу, трьох розділів, висновків і пропозицій, списку використаної літератури і додатків (фінансова звітність підприємства).

В першому розділі роботи проведено дослідження економічної сутності розрахунків з бюджетом. Проведено огляд нормативної бази з ведення обліку, аналізу і аудиту розрахунків з бюджетом. В роботі розглянуто питання щодо особливостей організації і методики обліку розрахунків з бюджетом на підприємстві.

У другому розділі проведено аналіз виробничо-господарської діяльності ПрАТ «Оболонь» за 2022-2023 роки, а також фактори, які на них впливають, розкрито методологічні і практичні основи проведення економічного аналізу розрахунків з бюджетом на ПрАТ «Оболонь» за 2022-2023 роки.

Третій розділ роботи магістра містить детальну інформацію про особливості проведення аудиту процесу розрахунків з бюджетом, основні етапи і особливості. На основі проведеного дослідження у роботі магістра запропоновано напрями по удосконаленню ведення обліку на ПрАТ «ОБОЛОНЬ» щодо розрахунків з бюджетом на основі впровадження штучного інтелекту в облікові процеси.

Ключові слова: облік, аудит, аналіз, розрахунок, бюджет, платежі, розрахунки з бюджетом, податки, податок на додану вартість, податок на прибуток, податкові зобов'язання, податковий облік

ANNOTATION

The qualifying master's thesis was completed on the current topic "Accounting, information and control support of the process of calculations with the budget" contains: 75 pages of text, 9 tables, 7 figures, 31 names of sources of the list of used literature. The research in the qualification work is devoted to the problems of improving the accounting, information and control provision of the process of calculations with the budget. The master's qualification work consists of an introduction, three sections, conclusions and proposals, a list of used literature and appendices (financial reporting of the enterprise).

In the first section of the work, a study of the economic essence of calculations with the budget was carried out. A review of the regulatory framework for accounting, analysis and auditing of budget calculations was conducted. The work examines the issue of organizational features and the method of accounting for budget calculations at the enterprise.

In the second section, an analysis of the production and economic activities of PrJSC "Obolon" for 2022-2023 was carried out, as well as the factors affecting them, the methodological and practical bases of conducting an economic analysis of calculations with the budget for PrJSC "Obolon" for 2022-2023 were revealed.

The third section of the master's work contains detailed information about the peculiarities of the audit of the budget settlement process, the main stages and peculiarities. On the basis of the research carried out in the master's thesis, directions for improving accounting at PJSC "OBOLON" regarding calculations with the budget based on the introduction of artificial intelligence into accounting processes are proposed.

Keywords: accounting, audit, analysis, calculation, budget, payments. calculations with the budget, taxes, value added tax, income tax, tax obligations, tax accounting

ЗМІСТ

ВСТУП.....	8
РОЗДІЛ I. ТЕОРЕТИЧНІ І МЕТОДОЛОГІЧНІ ОСНОВИ ОБЛІКОВОГО, ІНФОРМАЦІЙНОГО ТА КОНТРОЛЬНОГО ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ ПРОЦЕСУ РОЗРАХУНКІВ З БЮДЖЕТОМ.....	11
1.1. Наукові дослідження економічної сутності процесу розрахунків з бюджетом.....	11
1.2. Нормативне і правове регулювання обліку, аналізу та аудиту розрахунків з бюджетом	15
1.3. Організація та методика ведення обліку розрахунків з бюджетом ПрАТ «ОБОЛОНЬ».....	19
РОЗДІЛ II. АНАЛІЗ ГОСПОДАРСЬКОЇ ДІЯЛЬНОСТІ ПРАТ «ОБОЛОНЬ», ОРГАНІЗАЦІЯ І МЕТОДИКА ПРОВЕДЕННЯ ЕКОНОМІЧНОГО АНАЛІЗУ ПРОЦЕСУ РОЗРАХУНКІВ З БЮДЖЕТОМ.....	26
2.1. Організаційно-економічна характеристика та особливості ведення обліку на ПрАТ «ОБОЛОНЬ».....	26
2.2. Аналіз господарської діяльності ПрАТ «ОБОЛОНЬ» за 2022-2023 рр.....	37
2.3. Методологічні та практичні основи аналізу розрахунків з бюджетом ПрАТ «ОБОЛОНЬ».....	40
РОЗДІЛ III. ТЕОРЕТИЧНІ І МЕТОДОЛОГІЧНІ ОСНОВИ АУДИТУ ПРОЦЕСУ РОЗРАХУНКІВ З БЮДЖЕТОМ.....	43
3.1. Теоретичні аспекти проведення аудиту розрахунків з бюджетом підприємств.....	43

3.2. Організація проведення аудиту розрахунків з бюджетом на ПрАТ «ОБОЛОНЬ».....	48
3.3 Удосконалення ведення обліку на ПрАТ «ОБОЛОНЬ» щодо розрахунків з бюджетом.....	55
ВИСНОВКИ І ПРОПОЗИЦІЇ.....	62
СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ.....	64
ДОДАТКИ.....	

ВСТУП

Проблема ведення податкового обліку на підприємствах харчової промисловості є багатоаспектною та містить багато положень, які не дозволяють повністю гармонізувати цю сферу. Всебічне розуміння особливостей законодавчих нормативних положень як з наукової, так і з практичної позиції допоможе визначити об'єкти обліку для розрахунків податків до бюджету з урахуванням галузевого підходу суб'єктів господарювання.

Стабільність української економіки залежить насамперед від платників податків, які сьогодні продовжують працювати. Крім того, податкові реформи дають суб'єктам господарювання можливість заощадити податкові кошти та інвестувати їх у господарську діяльність для подальшої підтримки та розвитку. У той же час наша економіка підтримується суб'єктами господарювання, які сплачують податки і наповнюють бюджет, щоб держава могла виконувати свої функції. Адже система оподаткування суб'єктів господарювання має бути спрямована, з одного боку, на стимулювання економічної діяльності в сучасних реаліях, а з іншого – на подальше збагачення державного та місцевих бюджетів за рахунок податкових надходжень. доходи від бізнесу.

Дослідженню проблем бухгалтерського обліку, аналізу і аудиту у відповідності до чинного законодавства приділено увагу багатьох науковців, зокрема, М.О. Галасима, О.М. Журавеля. М.Я. Дем'яненко, М.М. Ковач, В.В. Щердукаченко, Н.М. Ткаченко та ін. У наукових працях питання нарахування та сплати податків до місцевого та державного бюджетів, їх відображення в бухгалтерському обліку, звітності є надзвичайно актуальним, оскільки серед науковців часто зустрічаються суперечливі думки. Це пов'язано з невід'ємною частиною податкового законодавства та податкового обліку. Отже, саме з прийняттям Податкового кодексу України (далі – ПКУ) вкотре виникла необхідність вивчити поточний стан оподаткування та відобразити податковий стан в бухгалтерському обліку.

Об'єктом дослідження виступають розрахунки з бюджетом на ПрАТ «Оболонь».

Метою дослідження в кваліфікаційній роботі магістра є особливості розрахунків з бюджетом та особливості їх відображення в обліку, аналізі та аудиті.

Предметом дослідження є вивчення теоретичних і методологічних засад обліку, аналізу і аудиту інформаційного та контрольного забезпечення процесу розрахунків з бюджетом на ПрАТ «Оболонь».

При написанні роботи було визначено основні **завдання**:

1. Вивчення економічної суті, основних економічних категорій та особливості розрахунків з бюджетом на прикладі ПрАТ «Оболонь».

2. Вивчення нормативно-законодавчих документів з обліку та відображення у фінансовій та податковій звітності інформації щодо розрахунків з бюджетом на прикладі ПрАТ «Оболонь».

3. Дослідження наукових та літературних джерел щодо проведення методики аналізу щодо розрахунків з бюджетом.

4. Ознайомитись з організацією роботи, історією, структурою управління досліджуваного підприємства, особливостями виробничих та операційних процесів ПрАТ «Оболонь».

5. Дослідити структуру бухгалтерії, розглянути основні положення ведення бухгалтерського та фінансового обліку ПрАТ «Оболонь».

6. Провести техніко-економічний аналіз виробничо-господарської діяльності ПрАТ «Оболонь» за 2022-2023 рр.

7. Дослідити особливості ведення облікових процесів по розрахунках з бюджетом.

8. Розглянути особливості розкриття та відображення інформації по розрахунках з бюджетом у фінансовій та податковій звітності досліджуваного підприємства.

9. Провести аналітичне дослідження розрахунків з бюджетом на ТОВ ПрАТ «Оболонь» за 2022-2023 рр.

10. Розглянути теоретико-методологічні основи проведення аудиту розрахунків з бюджетом на ПрАТ «Оболонь» за 2022-2023 рр.

11. При написанні роботи магістра було використано наступні методи наукового дослідження: порівняння, системного підходу, групування, синтезу і аналізу.

РОЗДІЛ I. ТЕОРЕТИЧНІ І МЕТОДОЛОГІЧНІ ОСНОВИ ОБЛІКОВОГО, ІНФОРМАЦІЙНОГО ТА КОНТРОЛЬНОГО ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ ПРОЦЕСУ РОЗРАХУНКІВ З БЮДЖЕТОМ

1.1. Наукові дослідження економічної сутності процесу розрахунків з бюджетом

Стабільність економічного розвитку України залежить насамперед від платників податків, які сьогодні продовжують працювати. Крім того, податкові реформи дають суб'єктам господарювання можливість заощадити податкові кошти та інвестувати їх у економічну діяльність для подальшої підтримки та розвитку. У той же час наша економіка підтримується суб'єктами господарювання, які сплачують податки і наповнюють бюджет, щоб держава могла виконувати свої функції.

Адже система оподаткування суб'єктів господарювання має бути спрямована, з одного боку, на стимулювання економічної діяльності в сучасних реаліях, а з іншого – на подальше збагачення державного та місцевих бюджетів за рахунок податкових надходжень. доходи від бізнесу.

Закон визначає управлінський облік, але не згадує податковий облік. До розширення сфери дії Податкового кодексу України (ПКУ) можна було стверджувати, що бухгалтерський облік суб'єктів господарювання структурно поділявся на підсистеми фінансового, управлінського та податкового обліку. Проте законодавство не розділяє планування на фінансовий облік, управлінський облік і податковий облік. Цей відділ був створений у відповідь на інформаційні потреби для фінансової та податкової звітності. Наші висновки підтверджуються визначеннями, запропонованими в наукових працях.

Податки і збори є обов'язковими платежами підприємств і окремих фізичних осіб в державний та місцевий бюджет. Обов'язковими платежами є системою встановлених чинним законодавством внесків ті відрахування юридичних, фізичних осіб, які формують доходи державного бюджету України. Податки, які існують поділяються на прямі і непрямі, наведені на рисунку 1.1. Розглянемо більш детально види податків на рисунку 1.1.



Рис. 1.1. Основі види податків

На нашу думку, особливості ведення податкового обліку на підприємстві необхідно розкрити в окремому розділі наказу про облікову політику. Відсутність оновлених інструкцій з облікової політики загалом, і частини бюджетного розрахунку зокрема, є недоліком корпоративних бухгалтерських організацій. Тому що надання своєчасної, достовірної, повної та об'єктивної інформації відповідно до чітко встановленої облікової політики допоможе уникнути помилок у розрахунках по нарахуванню і утриманню податків, а також відшкодувати витрати на штрафи та інші форми фінансових санкцій. Таким чином, у наказах щодо корпоративної облікової політики необхідно розкривати наступні методи та процедури, щоб отримати своєчасну, ефективну, достовірну та об'єктивну інформацію про:

- заплановану до бюджету податкову заборгованість;
- суму податкових нарахувань та зобов'язань;
- наявність операцій для нарахування штрафних санкцій у разі несплати або несвоєчасної сплати податку.

Повноцінне корпоративне податкове адміністрування – практично єдиний спосіб вплинути на відносини між платниками податків і грошима. Від

відображення в бухгалтерському обліку накопичених сплачених податків залежить як ість виконання поставлених завдань. Оскільки поняття «податковий облік» законодавчо не визначено, у науковій літературі воно трактується по-різному. Розглянемо більш детально поняття «податковий облік» в науковій літературі в таблиці 1.1.

Таблиця 1.1

Визначення поняття в науковій літературі «податковий облік»

Автор	Визначення науковців
М.Я. Дем'яненко [18, с.11]	«...Податковий облік – це не дефініція і не «український винахід», а об'єктивна економічна категорія, що відображає певні аспекти податкових відносин, які з певних причин не можуть бути вирішені бухгалтерським обліком. Тому в більшості країн з ринковою економікою існує податковий облік і запроваджено податок на прибуток (корпоративний податок). Економічна зручність податкового обліку полягає в тому, що витрати, визнані недоцільними, не призведуть до зменшення оподатковуваного доходу. На практиці це означає, що держава не хоче втрачати свою (задекларовану) частку доходу підприємства через суб'єктивну (непродуктивну) поведінку юридичної особи – суб'єкта оподаткування. Податковий облік забезпечує (чи має забезпечувати) саме цю вимогу держави»
Ф.Ф. Бутинець	Податковий облік означає систему бухгалтерського обліку, яка обчислює, сплачує податки та отримує відповідну податкову інформацію від відповідних державних органів відповідно до затверджених державою правил.
М.Т. Білуха [9, с.18].	Податковий облік існує не самостійно як окремих вид обліку, а як складова частина цілісної системи господарського обліку, метою якої є групування необхідної інформації в податковій звітності на основі даних бухгалтерського обліку для охоплення різних рівнів бюджетів.
О. Гусакова [17, с.6]	Податковий облік є підсистемою, яка визначає податки до сплати
М. Коцупатрій [21, с.12-13]	Податковий облік відноситься до підсистеми бухгалтерського обліку, яка формує інформацію про розрахунок податків і платежів до відповідних державних органів відповідно до національних нормативних актів
В. Сердюк [24, с.16]	Податковий облік — це система накопичення інформації, необхідної для обчислення податків і контролю за їх сплатою
О. Малишкін [22, с.54]	Податковий облік - підсистема інформаційного забезпечення платників податків, що забезпечує виявлення, реєстрацію, обчислення та узагальнення економічної інформації про бази оподаткування та суми податку відповідно до податкового законодавства з метою надання податкових декларацій (розрахунків) до податкових зобов'язань або бюджетного відшкодування до відповідних органів державної влади.

Одні автори податковий облік вважають частиною (підсистемою) бухгалтерського обліку (О. Гусакова, М. Коцупатри), інші називають системою накопичення інформації, необхідної для сплати податків (В. Сердюк).

Як будь-яка наука, бухгалтерський облік має свої цілі. Об'єктами бухгалтерського обліку податкових розрахунків за податковим законодавством є база та/або об'єкт оподаткування платника податку та податкове зобов'язання.

Такі об'єкти обліку як податкові зобов'язання за податком на додану вартість та фіксованим сільськогосподарським податком є тотожними згідно з бухгалтерським та податковим законодавством, на відміну від податку на прибуток, де існує ціла низка відмінностей починаючи з накопичення та використання даних необхідних для визначення об'єкту обліку.

До об'єктів бухгалтерського обліку належать господарські засоби, джерела утворення господарських засобів, господарські процеси та фінансові результати. Податкові розрахунки є частиною джерела економічних активів і формують поточні зобов'язання, оскільки очікується, що вони будуть погашені протягом операційного циклу або дванадцяти місяців з дати балансу.

1.2. Нормативне і правове регулювання обліку, аналізу та аудиту розрахунків з бюджетом

Правові засади нормативно-правового, організаційного, бухгалтерського обліку та фінансової звітності в Україні визначаються законом України від 16 липня 1999 року «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» зі змінами та доповненнями. Відповідно до ст. 1 бухгалтерський облік - процес виявлення, вимірювання, реєстрації, накопичення, узагальнення, зберігання та передачі інформації про діяльність підприємства зовнішнім та внутрішнім користувачам для прийняття рішень.

Бухгалтерський облік є обов'язковим видом обліку, який ведеться підприємствами. Згідно з Законом України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 р. № 996-XIV податкова звітність

ґрунтується на даних бухгалтерського обліку [14]. В законі дається визначення управлінського обліку, та жодної згадки про податковий облік. До розповсюдження сфери дії ПКУ можна було стверджувати, що структурно бухгалтерський облік суб'єкта господарювання поділяється на підсистеми фінансового, управлінського та податкового обліку. Проте законодавством не встановлено поділу бухгалтерського обліку на фінансовий, управлінський та податковий. Цей поділ було утворено виходячи із потреб в інформації для складання фінансової та податкової звітності. Підтвердженням зроблених нами висновків є визначення запропоновані в наукових працях.

Міністерство фінансів України відповідно до покладених завдань забезпечує державний нагляд за бухгалтерським обліком, фінансами, бюджетною звітністю та аудитом в Україні, формує стратегію розвитку національної системи бухгалтерського обліку та визначає принципи єдиного підходу до української системи бухгалтерського обліку, складання бухгалтерської та фінансово-бюджетної звітності є обов'язковим для всіх юридичних осіб, незалежно від їх організаційно-правової форми, форми власності, адаптація законодавства України з бухгалтерського обліку та аудиту до законодавства ЄС.

Порядок складання, прийняття та подання основних документів, реєстрів бухгалтерського обліку, бухгалтерської та іншої звітності на основі даних бухгалтерського обліку в обліку та зберіганні підприємств, їх об'єднань та госпрозрахункових організацій (крім банків) незалежно від форми власності, установи основні види діяльності визначаються кошторисом фінансування організацій та установ визначається положенням про ведення бухгалтерського обліку, затвердженим Міністерством фінансів України у 2017 році від 24 травня 1995 року № 88, зареєстрований в Міністерстві юстиції України 05 червня 1995 року за номером 168/704.

Відповідно до пункту 8 НП(С)БО 15, дохід (виручка) від реалізації продукції (товарів або інших активів) вважається отриманим, якщо виконуються такі умови:

- передача ризиків та переваг, пов'язаних з правом власності на продукцію (товар, актив), клієнтові;

- підприємство припиняє управління та контроль над реалізованою продукцією (товарами, активами);

- сума доходу (виручки) може бути однозначно встановлена;

- впевненість, що ця операція приведе до збільшення економічних переваг підприємства, а затрати, пов'язані з цією операцією, можуть бути точно визначені.

Суб'єкт господарювання має можливість, згідно з власним розсудом і з урахуванням фахової думки бухгалтера, визначити, коли саме виконуються ці критерії.

Відповідно до НП(С)БО 17 «Податок на прибуток» від 28.12.2000 р. № 353, об'єктом обліку є прибуток обчислений згідно з бухгалтерським законодавством, шляхом зменшення доходів звітного періоду на суму витрат звітного періоду. Різниця, які виникають внаслідок обчислення прибутку (відстрочені податкові активи, відстроченні податкові зобов'язання) визначеного згідно з бухгалтерським та податковим законодавством, спричинені відповідно до Податкового кодексу України - окремими відмінностями у визнанні таких об'єктів обліку, як доходи і витрати.

Таблиця 1.2

Трактування сутності об'єктів обліку в цілях оподаткування податком на прибуток

Законодавча база	Сутність об'єктів обліку в цілях оподаткування
Податковий кодекс України (ПКУ) від 02.12.2010р. №2755-VI [1]	<p><i>Доходи</i> – загальна сума доходу платника податку від усіх видів діяльності, отриманого (нарахованого) протягом звітного періоду в грошовій, матеріальній або нематеріальній формах як на території України, її континентальному шельфі у виключній (морській) економічній зоні, так і за їх межами.</p> <p><i>Витрати</i> – сума будь-яких витрат платника податку у грошовій, матеріальній або нематеріальній формах, здійснюваних для впровадження господарської діяльності платника податку, в результаті яких відбувається зменшення економічних вигод у вигляді вибуття активів або збільшення зобов'язань, внаслідок якого відбувається зменшення власного капіталу (крім</p>

	<p>зміни власного капіталу за рахунок його вилучення або розподілу власником).</p> <p><i>Собівартість реалізованих товарів, виконаних робіт, наданих послуг</i> – витрати, прямо пов'язані з виробництвом та/або придбанням реалізованих протягом звітного податкового періоду товарів, виконаних робіт, наданих послуг, які визначаються відповідно до П(С)БО, та не суперечать положенням Розділу III. Податок на прибуток ПКУ.</p>
<p>П(С)БО 15 «Дохід» від 29.11.1999р. №290[6]</p> <p>П(С)БО 16 «Витрати» від 31.12.1999 р. №318[7]</p>	<p><i>Дохід</i> в бухгалтерському обліку визнається під час збільшення активу або зменшення зобов'язання, що зумовлює зростання власного капіталу (за винятком зростання капіталу за рахунок внесків учасників підприємства), за умови, що оцінка доходу може бути достовірно визначена.</p> <p><i>Витрати</i> відображаються в бухгалтерському обліку одночасно зі зменшенням активів або збільшенням зобов'язань. Витратами звітного періоду визнаються або зменшення активів, або збільшення зобов'язань, що призводить до зменшення власного капіталу підприємства (за винятком зменшення капіталу внаслідок його вилучення або розподілу власниками), за умови, що ці витрати можуть бути достовірно оцінені.</p>

Методологічні засади оподаткування податком на прибуток встановлені Розділом III. Податок на прибуток ПКУ, згідно з яким, об'єктом оподаткування податком на прибуток є прибуток із джерелом походження з України та за її межами, який визначається шляхом зменшення суми доходів звітного періоду, на собівартість реалізованих товарів, виконаних робіт, наданих послуг та суму інших витрат звітного податкового періоду.

В податковому законодавстві об'єктом обліку податку на прибуток виступає база оподаткування. Тому необхідно виділити такі об'єкти обліку розрахунків за податками згідно чинного законодавства, як доходи і витрати, собівартість реалізованих товарів, виконаних робіт, наданих послуг визнані в положеннях Податкового кодексу України.

Питання нарахування та сплати податків регулює Податковий кодекс України, який набрав чинності з 1 січня 2011 року. Об'єктом обліку розрахунків за податками є податкове зобов'язання, яке підлягає сплаті до бюджету, та

визначається шляхом зменшення податкового зобов'язання звітного періоду на суму податкового кредиту за звітний період.

Відповідно до пункту 44.1 статті 44 глави II Розділу II Податкового кодексу України, платники податків мають зобов'язання обліковувати доходи, витрати та інші показники, пов'язані з визначенням об'єктів оподаткування або податкових зобов'язань. Цей облік ґрунтується на первинних документах, які мають бути сформовані під час здійснення господарської операції або, у випадку неможливості цього, безпосередньо після її завершення.

В умовах надзвичайно складних умов воєнного стану в Україні дотримання податкової дисципліни багато в чому залежить від свідомості платників податків. Модель економіки в умовах воєнного стану вимагає нестандартних і конкретних рішень, а податкові навантаження та правила оподаткування мають бути адаптовані до сучасних реалій, щоб створити максимально сприятливі умови для ведення бізнесу.

1.3. Організація та методика ведення обліку розрахунків з бюджетом ПрАТ «ОБОЛОНЬ»

Нараховані та сплачені податки та обов'язкові платежі призводять до зміни структури зобов'язань та активів ПАТ «Оболонь» і тому ці події підлягають відображенню в бухгалтерському обліку.

Основними завданнями організації податкового обліку ПрАТ «Оболонь» є:

- забезпечувати правильне та своєчасне нарахування податків та сплати податків;
- правильно відображати результати розрахунків з бюджетом на рахунках бухгалтерського обліку, а саме синтетичних і аналітичних;
- застосування реєстрів бухгалтерського обліку та правильне відображення даних у звітах.

Податковий облік ПрАТ «Оболонь» ведеться відповідно до вимог чинного законодавства.

Первинними бухгалтерськими документами, на основі яких ведеться облік, обчислення та сплати податків, які наведені нижче є:

- податкова накладна для ведення обліку та розрахунків ПДВ;
- видаткові і прибуткові накладні, акти, товарні чеки для обліку податку на прибуток;
- розрахунково-платіжна відомість для обліку єдиного соціального внеску, податку з доходів фізичних осіб, військового збору.

Облік податків, платежів і зборів на ПрАТ «Оболонь» ведеться на рахунку бухгалтерського обліку №64 «Розрахунки за податками і платежами».

За кредитом рахунка №64 «Розрахунок податків і платежів» ведеться облік нарахування та сплати платежів до бюджету, за дебетом рахунку – облік податків, платежів до бюджету.

Рахунок №64 «Розрахунки за податками й платежами» має слідуючі субрахунки:

- №641 «Розрахунки за податками»;
- №642 «Розрахунки за обов'язковими платежами»;
- №643 «Податкові зобов'язання»;
- №644 «Податковий кредит».

На ПрАТ «Оболонь» на субрахунку №641 «Розрахунки за податками» обліковується нарахування та сплата податків, зокрема, податку на додану вартість (ПДВ), податку на прибуток, а також розрахунки за іншими податками і зборами.

На субрахунку №642 «Розрахунки за обов'язковими платежами» обліковуються розрахунки платежів відповідно до діючого законодавства і не ведеться облік на рахунку №65 «Розрахунки за страхування».

На субрахунку №643 «Податкові зобов'язання» обліковуються суми податку на додану вартість (ПДВ), які визначені виходячи з сум авансового платежу, отриманих за виготовлену продукцію, надані послуги, товари, активи, роботи.

На субрахунку №644 «Податковий кредит» обліковується сума ПДВ на яку ПрАТ «Оболонь» має право зменшення ПДВ, що підлягає оплаті.

Аналітичний облік поточних податкових розрахунків проводиться за видами податків і платежів.

Податкові розрахунки на ПрАТ «Оболонь» ведуться за видами податків і платежів так, що можемо отримати дані про нарахування та сплату сум, а також заборгованість по контрагентах наприкінці кожного місяця, кварталу, року. Тому для зазначених вище субрахунків на підприємстві відкривається аналітичний рахунок «Податки та платежі».

Для синтетичного рахунку №64 «Розрахунки за податками й платежами» по субрахунку №641 «Розрахунки за податками» доцільно відкривати наступні аналітичні рахунки:

- №6411 «Розрахунок податку на додану вартість»;
- №6412 «Розрахунок податку на прибуток»;
- №6413 «Розрахунок податку на доходи фізичних осіб»;
- №6414 «Розрахунок комунального податку»;
- №6415 «Розрахунок інших податків».

Кореспонденція рахунків з організації обліку розрахунків за податками та платежами представлено у таблиці 1.3.

Таблиця 1.3

Кореспонденція рахунків з обліку розрахунків за податками і платежами

№	Зміст господарської операції	Кореспонденція		Сума, грн.	Підстава (первинний документ)
		Дебет	Кредит		
1	2	3	4	5	6
1.	Нараховано податок на прибуток підприємства від оподаткованого прибутку	98	64	18 000,00	Накладна, Акт наданих послуг
2.	Нараховано податок на додану вартість (ПДВ) від вартості проданих товарів	70	64	20 000,00	Податкова накладна
3.	Відображено утриманий податок з доходів фізичних осіб (ПДФО) з заробітної плати	66	64	1 800,00	Розрахунково-платіжна відомість

4.	Відображено нараховані до сплати у бюджет штрафні санкції, що нараховані податковими органами	948	64	700,00	Повідомлення податкове рішення
5.	Відображено податок на додану вартість (ПДВ) від вартості придбаних товарно-матеріальних цінностей (ТМЦ)	64	63	6 000,00	Податкова накладна
6.	Перераховано з розрахункового рахунку нараховані до сплати податки до бюджету	64	31	35 800,00	Платіжне доручення
7.	Видано вексель в рахунок забезпечення платежів до бюджету	64	51, 62	10 000,00	Вексель
8.	Погашено поточну заборгованість перед бюджетом за рахунок надходжень від позик банку	64	31	15 000,00	Платіжне доручення

З метою ведення обліку по розрахунках по податкам і зборам, іншим платежам застосовують субрахунок №642.

Таблиця 1.4

Кореспонденція рахунків по нарахуванню та сплаті податків від операційної діяльності

№ п/п	Зміст господарської операції	Кореспонденція		Сума, грн.	Підстава (первинний документ)
		Дебет	Кредит		
1	Відвантажено реалізацію товарно-матеріальних цінностей (ТМЦ), надано послуги, виконано роботи	361, 377	701, 702, 703, 712	5 000,00	Видаткова накладна, акт наданих послуг
2	Відображено суму податкових зобов'язань з податку на додану вартість (ПДВ)	701, 702, 703, 712	641/ПДВ	1 000,00	Податкова накладна
3	Нараховано заробітну плату працівникам підприємства	231,92	661	20 000,00	Розрахунок бухгалтера, відомість по нарахуванні заробітної плати
4	Утримано із заробітної плати військовий збір (1,5%)	661	642	300,00	Розрахунок бухгалтера,

					відомість по нарахуванні заробітної плати
5	Утримано із заробітної плати ПДФО (18%)	661	6411	3600,00	Розрахунок бухгалтера, відомість по нарахуванні заробітної плати
6	Нараховано єдиний соціальний внесок працівникам виробництва	231	651	4400,00	Розрахунок бухгалтера, відомість про нарахування заробітної плати
7	Нараховано єдиний соціальний внесок працівникам адміністрації	92	651	220,00	Розрахунок бухгалтера, відомість про нарахування заробітної плати
8	Перераховано єдиний соціальний внесок	651	311	4620,00	Платіжне доручення
9	Перераховано військовий збір	642	311	300,00	Платіжне доручення
10	Перераховано ПДФО	6411	311	3600,00	Платіжне доручення

Операції по нарахуванню і сплаті податкових зобов'язань досліджуваного підприємства відображаються в регістрах облікових в процесі надходження первинних документів, а також підсумками за місяць. Узагальнення інформації в облікових регістрах по розрахунках з бюджетом здійснюється відповідно Методичних рекомендацій щодо застосування регістрів бухгалтерського обліку 356 від 29.12.2000 р.

Відповідно до зазначених рекомендацій у розділі II Журналу №3 відображаються відстрочені податкові активи та відстрочені податкові зобов'язання, а також довгострокові зобов'язання, зобов'язання за податками та платежами, дивідендами і доходи майбутніх періодів (за кредитом рахунків №17, 52, 53, 54, 55, 61, 64, 67, 69).

Відомість 3.6 призначена з метою узагальнення інформації по розрахунках підприємства по усім видам платежів до бюджету, в тому числі податків з працівників підприємства, фінансові санкції, що сплачуються в дохід бюджету. У Відомості за кожним податком та обов'язкових платежів щомісяця відображаються

нараховані і належні до відшкодування з бюджету суми податків та платежів, їх оплата, списання тощо. Сальдо в кінці місяця визначається окремо по кожному виду податків та платежів. У рядках 1.1 - 1.9 зазначається сальдо, списання, сплата, сум, які належні до відшкодування з бюджету і нарахування по кожному виду податків і платежів. У рядку 1.10 відображається підсумок рядків 1.1 - 1.9 по відповідним графам. У рядках 2.1 - 2.8 показується сальдо, сплата і нарахування інших платежів до бюджету, наприклад, мита, різниці між сумою відшкодування та втратами від нестач, псування цінностей.

У рядку 2.9 відображається підсумок рядків 2.1 - 2.8 по відповідних графам. У рядках 3.1 - 3.3 наводиться сальдо, обороти за дебетом та кредитом субрахунку 643 «Податкові зобов'язання». В рядках 4.1 - 4.3 показується сальдо, обороти за дебетом та кредитом субрахунку 644 «Податковий кредит». У рядку 5 відображається підсумок по рядках 1.10, 2.9, 3.4, 4.4. Підсумки граф рядка 5 «Усього за рахунком 64 «Розрахунки за податками й платежами» включаються у графу 9 розділу II Журналу №3.

Підсумкові записи по журналах звіряються з даними всіх первинних документів, що були підставою записів і з відомостями. Інформація по облікових регістрах вноситься після перевірки первинних документів по формі і змісту. Підсумкові записи по журналах після підписання їх бухгалтерами, записуються до Головної книги по кожному рахунку окремо.

Сума всіх підсумків по Журналу по горизонтальному підрахунку (сума рядків) дорівнює сумі всіх підсумків самого Журналу по вертикальному підрахунку (сумі граф). Інформація про податки, збори записується у формі № 1 «Баланс» (Звіт про фінансовий стан). Так, у статті «Відстрочені податкові активи» записується сума податку на прибуток, яка підлягає відшкодуванню в наступних періодах, що визначається відповідно до Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку №17 «Податок на прибуток», який затверджено наказом Міністерства фінансів України від 28 грудня 2000 року №353.

У статті «Відстрочені податкові зобов'язання» відображається сума податку на прибуток, яка підлягає сплаті в майбутніх періодах, що визначається відповідно до Положення (стандарту) №17.

У статті «Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом» наводиться заборгованість підприємства по усім видам платежів до бюджету. У наведеній статті окремо наводиться кредиторська заборгованість по податку на прибуток. У формі 2 «Звіт про фінансові результати(Звіт про сукупний дохід)» відображається сума витрат (доходів) по податку на прибуток у статті «Витрати (дохід) з податку на прибуток» визначено відповідно до Національного положення (стандарту) №17.

РОЗДІЛ II. АНАЛІЗ ГОСПОДАРСЬКОЇ ДІЯЛЬНОСТІ ПРАТ «ОБОЛОНЬ», ОРГАНІЗАЦІЯ І МЕТОДИКА ПРОВЕДЕННЯ ЕКОНОМІЧНОГО АНАЛІЗУ ПРОЦЕСУ РОЗРАХУНКІВ З БЮДЖЕТОМ

2.1. Організаційно-економічна характеристика та особливості ведення обліку на ПрАТ «ОБОЛОНЬ»

ПрАТ «Оболонь» розпочало свою виробничо-господарську діяльність у 1974 році з дати заснування пивзаводу. Відкриття було заплановане на Олімпіаду 1980 року. У 1980 році, в розпал Олімпійських ігор, Київський пивзавод №3 офіційно відкрився і випустив першу партію пива. У 1986 році на базі Третього Київського пивзаводу було створено безалкогольну пивоварну компанію «Оболонь», до складу якої також увійшли Перший Київський пивзавод, Другий Київський пивзавод і Фастівський пивзавод. У 1993 році приватизоване підприємство отримало юридичний статус закритого акціонерного товариства.

У 1998 році ЗАТ «Оболонь» першим в галузі отримало в 1994 році міжнародну сертифікацію системи управління якістю ISO-9001, яка підтвердила, що українські підприємства виробляють продукцію світового рівня. У 2004 році була введена в експлуатацію найбільша в Європі лінія розливу пива потужністю 110 тис. пляшок за годину. З введенням в експлуатацію нової лінії розливу завод «Оболонь» увійшов до трійки найбільших пивоварень Європи. У 2008 році компанія пройшла одночасно чотири сертифікації систем менеджменту. «Оболонь» підтверджує відповідність вимогам ДСТУ ISO 9001:2001 (Система управління якістю), ДСТУ ISO 22000:2007 (Система управління безпечністю харчових продуктів), ДСТУ ISO 14001:2006 (Система управління навколишнім середовищем), ДСТУ ISO:2006 (Управління безпекою). Система). система) система праці). У 2009 році в селі збудовано солодовий завод. Чемерівці у Хмельницькому – одна з найсучасніших будівель Європи. Інвестиції в проект становлять 100 мільйонів доларів США, а річна виробнича потужність пивної компанії становить 120 000 тон.

З 2009 по 2011 роки проведено реконструкцію та введено в експлуатацію виробничий комплекс, введено в експлуатацію лінії виробництва та розливу

слабоалкогольних та безалкогольних напоїв, побудовано фірмові склади тари (боксів) та кріпильних стрічок. Запустить і створить. Загальний обсяг інвестицій у виробництво перевищує 50 мільйонів гривень. Крім того, у 2012 році Олександрійське ПрАТ «Оболонь» розпочало виробництво ПЕТ-преформ 31,7 г (1 л) та 34,7 г (1,25 л) для об'єктів будівництва на суму 62 млн грн. У 2012 році ПрАТ «Sieberta» завершило реконструкцію Фастівського пивоварного заводу «Оболонь». ТОВ «Пивоварня Зібберта» збільшує потужність виробництва пива до 10 млн дал на рік. ПАТ «Оболонь» Красилівське: реконструкція розливного цеху №1 та складу готової продукції №2

У 2013 році були реконструйовані та запуснені у виробництво перша та друга черги пивоварні річною продуктивністю 130 млн пляшок. Був реконструйований і введений в експлуатацію другий розливний завод, а в 2014 році розпочато виробництво бутильованої води. Наприкінці 2014 року компанія завершила розширення солодового елеватора та 14 додаткових силосів у місті Чемелівка Хмельницької області. Загальна місткість 2160 куб. Сума інвестицій у проект становить 20,5 млн грн.

Протягом звітнього періоду компанія залишалася основним гравцем у галузі, яка характеризується гострою конкуренцією, сезонними змінами та значним впливом загальної економічної ситуації в Україні та світі, включно з кризою, викликаною Covid-19.

Закон України Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні від 16.07.1999р. встановлює правові основи нормативно-правової, організаційної, бухгалтерської і фінансової звітності в Україні. Відповідно до Закону Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні, бухгалтерський облік є процесом виявлення, реєстрації, вимірювання, накопичення, узагальнення, зберігання та передачі інформації про господарську діяльність з метою прийняття рішень зовнішніми і внутрішніми користувачами. Отже, складання фінансової звітності, яка містить інформацію про фінансовий стан підприємства, результати його діяльності за звітний період та рух коштів, звіт про власний капітал, приміток

до річної фінансової звітності, а також звітних Декларацій – є завершальним етапом бухгалтерського і податкового обліку.

Метою бухгалтерського обліку та фінансової звітності є надання користувачам повної, достовірної та правдивої інформації про фінансовий стан підприємства, результати діяльності та рух капіталу.

Ця структура формувалася роками під впливом стратегії розвитку диверсифікації виробництва, трансформації власного виробництва сировини, інноваційних методів, абсолютної екологічної безпеки та комплексної соціальної відповідальності. Акціонерне товариство «Оболонь» має дочірні підприємства:

ПрАТ "Оболонь" "Красилівське" -м. Красилів Хмельницького району, 3.

ПрАТ «Оболонь» Зіберський пивзавод Код - Київська обл., м. Фастів.

ТОВ "Оболонь Агро" Код ЗКПО - 34222628 - Хмельницька обл. Чемерівці

Компанія «Оболонь» складається з основного заводу, двох самостійних магазинів, двох дочірніх підприємств і чотирьох юридичних осіб. Всього в компанії працює близько 7500 співробітників. Основний структурний підрозділ компанії «Оболонь».

Основний завод у Києві: ПрАТ «Оболонь» (виробництво пива, безалкогольної продукції, мінеральної води, пивного солоду та ін.).

Підприємство – це юридична особа, яка має окремий баланс, власне майно, рахунок у банку, печатку, рахунки та найменування.

Бухгалтерія є самостійним структурним підрозділом АТ «Оболонь», підпорядкованим фінансовому директору. Згідно зі ст. 8 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» організаційні аспекти системи бухгалтерського обліку відносять до сфери відповідальності власника підприємства. Саме власник повинен прийняти рішення, хто буде вести облік на підприємстві.

Організаційні аспекти бухгалтерського обліку на підприємстві є важливим елементом ефективного управління на підприємстві та забезпеченням відповідності законодавчим вимогам. Цей процес включає в себе широкий спектр

дій та процедур, що мають на меті забезпечити точність облікових даних, їх доступність і надійність.

Організаційна структура бухгалтерії ПАТ «Оболонь» представлена на рисунку 2.1.

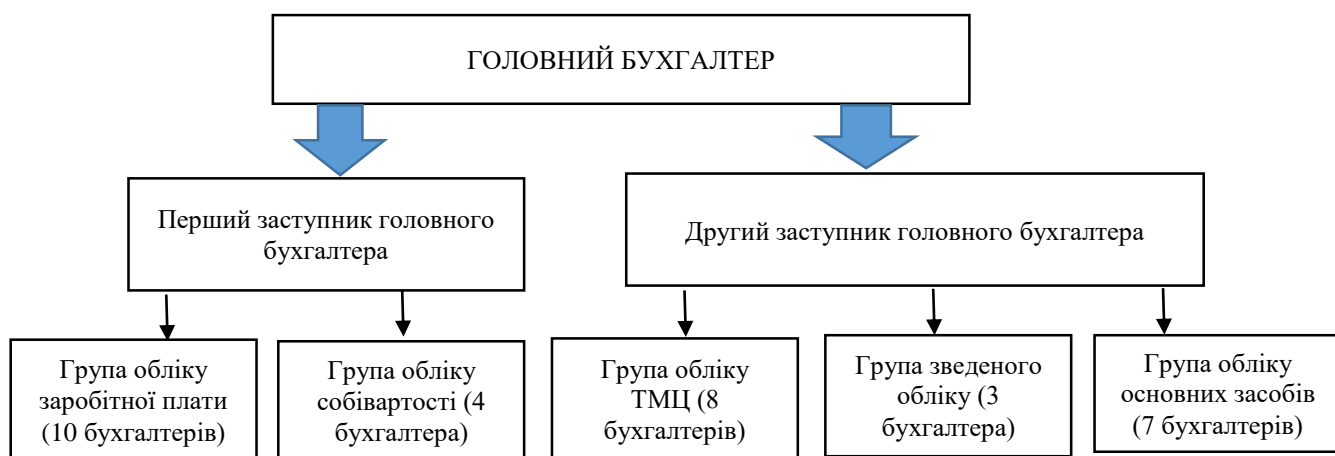


Рис. 2.1. Структура бухгалтерії ПАТ «Оболонь»

Підприємства ведуть самостійний і повний облік необоротних активів, запасів, коштів, розрахункових та інших активів, власного капіталу та зобов'язань, доходів і витрат, підприємства та технології обробки даних тощо, а також застосовують методи бухгалтерського обліку, що відповідають єдиним принципам і враховувати конкретні обставини.

Завдання та обов'язки бухгалтера ПАТ «Оболонь»:

- стежити за повним і достовірним відображенням інформації, що міститься в первинних облікових документах;

- укладання договорів з власниками (керівниками) та бухгалтерами, подання документів до банків та фінансових установ щодо перерахування коштів фізичних осіб на податок та розрахунків з іншими кредиторами відповідно до договірних зобов'язань;

- участь в інвентаризації майна та заборгованості підприємств, підготовці матеріалів нестачі, відшкодуванні збитків, втрат, крадіжок, шкоди, заподіяної майну підприємства, обліку філій, представництв, відділень та інших самостійних підрозділів;

- готувати дані для включення у фінансові звіти, складати таблиці та інші періодичні звіти на основі даних бухгалтерського обліку;

- переконайтеся, що оброблені документи, реєстри та звіти готові до зберігання протягом установленого терміну;

- постійно розуміти та вивчати нові нормативні методи та довідкові документи організаційного обліку, а також надавати рекомендації щодо корпоративного впровадження.

Відповідно до Закону України від 16 липня 1999 року № 996-ХІУ «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» ПрАТ «Оболонь» видало наказ «Про облікову політику», яким визначено:

- вести бухгалтерський облік та фінансову звітність відповідно до положень (стандартів) бухгалтерського обліку, затверджених Міністерством та зареєстрованих у Міністерстві юстиції України.

- бухгалтерський облік ведеться відповідно до плану бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарської діяльності підприємств і організацій, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 30.11.2009р. Пропозиція №91 щодо застосування порядку реєстру бухгалтерського обліку затверджена наказом Міністерства фінансів України від 29.12.2000 р. № 356.

Відповідно до НП(С)БО бухгалтерський облік і фінансова звітність ґрунтуються на забезпеченні та дотриманні принципів рентабельності та понесених витрат. При визначенні фінансових результатів звітного періоду необхідно визначити доходи та витрати звітного періоду. Необхідно враховувати витрати на отримання цих доходів. При цьому доходи та витрати відображаються в обліку та звітності по мірі їх виникнення, незалежно від строків стягнення та оплати.

Складання бухгалтерського, податкового обліку та фінансової звітності здійснюється відповідно до таких принципів:

- операційна автономність (власне майно підприємства та зобов'язання власників не відображаються у фінансовій звітності);
- безперервність бізнесу;
- періодичність (звітний період - календарний рік, проміжна - квартальна звітність - наростаючим підсумком з початку звітного періоду);
- історична (фактична) вартість - пріоритет оцінки активів здійснюється на основі ціни придбання активів;
- розрахунок і звірка доходів і витрат;
- послідовність - безперервне застосування вибраних політик;
- обачність - недооцінка зобов'язань і витрат компанії, а також недооцінка активів і доходів компанії;
- єдина валюта, гривня.

Визначення собівартості продукції включає наступні статті, безпосередньо пов'язані з конкретними об'єктами витрат:

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

Для визначення собівартості готової продукції калькуляція продукції здійснюється за найменуванням позиції накладної.

За назвою статті витрат розраховуються адміністративні витрати та витрати на збут.

Щомісяця складаються фінансові результати прогнозних витрат:

- витрати на збут, адміністративні витрати, витрати на маркетинг та інші операційні витрати;
- віднесення фінансових витрат і збитків, пов'язаних з фінансовою діяльністю;
- віднесення інших витрат на результати діяльності ПрАТ «Оболонь».

Забезпечувати своєчасне дотримання єдиних принципів бухгалтерського обліку та складати та подавати фінансову звітність відповідно до положень бухгалтерського обліку.

Облікова політика підприємства повинна відображати всі основні питання корпоративного обліку, і до її формування необхідно підходити обережно, оскільки від неї в кінцевому підсумку залежить об'єктивність і достовірність інформації про фінансовий стан підприємства, що розкривається у фінансовій звітності.

Зміни в обліковій політиці можуть бути внесені лише згідно з НП(С)БО та повинні бути описані та розкриті в примітках до фінансової звітності.

В ПрАТ «Оболонь», згідно з наказом керівника підприємства, визначено положення облікової політики, розроблено програму документообігу, розроблено план роботи бухгалтерії.

Бухгалтерську роботу здійснює бухгалтерія підприємства на чолі з головним бухгалтером. Головний бухгалтер підприємства може бути призначений заступником (заступником). Їх кількість визначається виходячи зі списку працівників підприємства. Кількісний та якісний склад бухгалтерії визначається штатним розписом і затверджується окремим наказом керівника підприємства.

Права та обов'язки головного бухгалтера та всього персоналу бухгалтерії визначаються положенням про бухгалтерський облік, цим наказом та затвердженою робочою інструкцією.

Відповідно до положень частини сьомої статті 8 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність України» головний бухгалтер підприємства:

- забезпечувати дотримання встановлених принципів єдиного бухгалтерського обліку, складання та своєчасного подання фінансової звітності;
- контроль організації за обліком всіх господарських операцій (наскільки їй відомо);
- брати участь у підготовці матеріалів, пов'язаних з нестачами і втратами внаслідок нестачі товарів, крадіжок і утрат;

- проведення бухгалтерського аудиту філій, представництв, відділень та інших самостійних підрозділів (за наявності);
- розробити та забезпечити дотримання єдиного організаційно-облікового підходу для всіх структурних підрозділів підприємства.

Накази головного бухгалтера з питань організації та ведення бухгалтерського обліку є обов'язковими для виконання всіма підрозділами та працівниками підприємства. Наказати та уповноважити головного бухгалтера перепідписати основні бухгалтерські інструкції, бухгалтерські книги та відповідні звіти.

Головний бухгалтер несе персональну відповідальність за керівництво підприємством. У разі відсутності головного бухгалтера його обов'язки виконує заступник головного бухгалтера. У разі серйозної відсутності головного бухгалтера, заступника головного бухгалтера та інших працівників бухгалтерії керівник підприємства видає окремі письмові розпорядження. Обов'язки інших бухгалтерів визначаються наказами, які затверджуються керівником підприємства.

Затверджено перелік посадових осіб, які складають фінансову звітність та звітність відповідно до вимог законодавства з бухгалтерського обліку, національних нормативних документів, податкової та платіжної звітності.

Щодо методики обліку, то вона визначена наказом: встановлено межу важливості в розмірі 100 тис. грн. До основних засобів належать матеріальні активи, очікуваний строк корисного використання яких перевищує один рік і первісна вартість яких перевищує 20000 гривень. Одиницею обліку основних засобів є об'єкт основних засобів. Фактичні витрати, пов'язані з утриманням основних фондів, слід включати до собівартості продукції. Амортизація основних засобів нараховується за такими методиками та затверджується інженерно-технічним та економічним відділом підприємства.

Визначення умов використання нематеріальних активів за класифікаційним групуванням (НП(С)БО 8 ст.5):

- право користування майном (право користування будівлею, право оренди) - 5 років;
- право на маркування товарів і послуг - 10 років;

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

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

- гудвіл - 10 років.

Встановити прямолінійний метод розрахунку амортизації нематеріальних активів. Ліквідаційна вартість нематеріальних активів для цілей амортизації приймається рівною нулю. На дату балансу нематеріальні активи з активними ринками переоцінюються за справедливою вартістю.

Максимальна сума визначення вартості матеріальних цінностей, що належать до інших необоротних матеріальних активів, не повинна перевищувати 20 тис. грн. Оскільки такі активи не відповідають нормам визнання активів, 50% суми амортизації амортизується в першому місяці використання, а решта 50% амортизується в місяці вибуття (списання). Матеріальні активи віком менше одного року класифікуються як швидкозношувані предмети малої вартості (МШП).

Виявлення та попередня оцінка вартості товарів (матеріалів, сировини, палива, запчастин, товарів) залежить від способу отримання акцій товариства: оплатне придбання, самовиготовлення, спільна власність, безоплатне отримання. Вартість товару обмінюється на подібні та різні активи відповідно до ст. НП(С)БО 9. Одиницею обліку запасів є найменування продукції та матеріальна цінність.

Застосовувати безперервну систему оцінки запасів. Кошторис незавершеного будівництва повинен базуватися на нормативних витратах. Коли запаси вводяться у виробництво або іншим чином вибувають, вони оцінюються за методом собівартості. При складанні бухгалтерського балансу запаси оцінюються за меншою з двох величин: первісною вартістю або чистою вартістю реалізації і відображаються в обліку та звітності. Транспортні витрати та витрати на придбання, що входять до первісної вартості запасів, безпосередньо включаються до собівартості запасів, а інші витрати, що входять до первісної вартості запасів, включаються до місячної вартості.

Предмети, придбані для продажу, оцінюються за ціною продажу. Оцінити ступінь виконання трудових послуг шляхом вивчення виконаної роботи та відобразити в бухгалтерському обліку дохід за звітний період після виконання робіт (надання трудових послуг) за методами дослідження виконаних робіт та трудових послуг. Надавати надані послуги, якщо дохід не може бути достовірно визначений.

Використовується для узагальнення вартісної інформації за рахунками витрат на виробництво категорії 9. Формально визнано переліки, складові термінів, переліки та складові, порядок розподілу змінних і постійних загальновиробничих витрат для розрахунку собівартості продукції (технології, послуги).

Витрати майбутніх періодів виключаються за спеціальними калькуляціями на основі виробничо-технічного кошторису (надання послуг) і з урахуванням планових обсягів продукції.

Відповідальність за несанкціонований доступ до бухгалтерської інформації несе головний бухгалтер підприємства.

До основних форматів облікових ордерів, що використовуються підприємствами у фактичній діяльності і не погоджені відповідними структурними підрозділами, належать оригінали облікових ордерів та зведені форми облікових ордерів, підготовлені в системі автоматизації бухгалтерського обліку, формати облікових реєстрів тощо.

Було затверджено лист-дозвіл на отримання ТМЦ та укладення договору:

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

Встановлено місця зберігання (фірмові архіви) оригіналів чеків і бухгалтерських реєстрів на різних носіях інформації. Терміни зберігання визначені в Додатку до цього Наказу. Вхід стороннім особам до таких приміщень (приміщень архіву) без спеціального дозволу заборонено.

Затверджено системи та форми внутрішнього (управлінського) обліку, звітності та контролю господарських операцій. Щоб підтвердити достовірність фінансової звітності, аудиторські фірми повинні перевіряти фінансову звітність щороку.

З метою забезпечення достовірності даних бухгалтерського обліку та звітності проводиться інвентаризація майна та фінансових зобов'язань відповідно до положень статті 10 Закону Про бухгалтерський облік та інших нормативних документів.

Процес інвентаризації активів і зобов'язань, перевірки та оцінки наявності, документації та стану активів і зобов'язань, визначення ефективності застосування певних принципів, методів і процедур бухгалтерського обліку та надання рекомендацій щодо змін певних облікових параметрів, які необхідно запровадити. Зазвичай це робиться в обов'язковому порядку перед підготовкою підприємством річної фінансової звітності. Конкретний строк виконання, послідовність та відповідальна особа визначаються окремим письмовим наказом (розпорядженням) керівника підприємства.

В усіх інших випадках об'єкти та тривалість проведення інвентаризації визначаються керівником суб'єкта господарювання відповідно до чинного законодавства. Період і перелік рахунків бухгалтерського обліку визначаються окремим письмовим наказом (розпорядженням) керівника підприємства. Проводити інвентаризації (періодичного та неперіодичного обліку активів і зобов'язань, основних засобів, інших необоротних активів, суб'єктів ТМЦ, інших матеріальних цінностей тощо), затверджувати комісію з постійно діючих інвентаризацій у складі: головний інженер – голова; бухгалтер - член комісії; менеджер з продажу - член комісії;

Обліково-аналітичний процес ПрАТ «Оболонь» – це набір процедур перетворення основної інформації бізнес-процесів, що виконується ПрАТ «Оболонь» і призначений для позитивного впливу на його постійне вдосконалення з метою підвищення ефективності управління ним.

Процес обліку та аналізу розглядається з точки зору змісту та технології обробки інформації, яка описує економічний процес і перетворює ці дані відповідно до певних процедур для оптимізації управління процесом.

За змістом процес аналізу бухгалтерського обліку є замкнутою системою облікової економічної інформації про комплекс суб'єктів фінансово-господарської діяльності, що включає: об'єкти обліку, джерела інформації та методи обліку.

Завершальним етапом обліково-аналітичного процесу ПрАТ «Оболонь» є впровадження інформаційних продуктів, заснованих на пріоритеті видачі даних, багатопрограмної моделі роботи комп'ютера при наданні інформації споживачам у режимі реального часу та підготовка бухгалтерського обліку. Обов'язкова звітність. Фінансовий аналіз господарської діяльності та надання даних споживачам. Складання податкової звітності та її правильне подання через електронний кабінет платника податків.

2.2. Аналіз господарської діяльності ПрАТ «ОБОЛОНЬ» за 2022-2023 рр.

У сучасних умовах із зростанням вимог до ефективності та стійкості виробництва техніко-економічна оцінка використання систем і технологій у харчуванні є актуальною темою. Розробка нових технологій і нових систем є важливим фактором підвищення продуктивності, зниження витрат і забезпечення екологічної безпеки. Аналіз техніко-економічних показників дозволяє визначити оптимальні варіанти використання систем і технологій для досягнення максимальної ефективності та забезпечення стійкості виробничого процесу.

Дослідження потенціалу теоретико-методологічного бізнес-аналізу на ПрАТ «Оболонь» з метою підвищення якості аналітичної роботи, обґрунтування прийняття можливих управлінських рішень. Акцентовано увагу на необхідність включення у складові процесу бізнес-аналізу інформаційної бази, визначення необхідних потреб ресурсів: сировинних, фінансових, трудових. Виробничо-господарська діяльність АТ «Оболонь» у 2022-2023 роках спрямована на реалізацію стратегічного плану компанії щодо розширення ринків збуту,

збільшення виробництва та підвищення якості продукції. Для аналізу техніко-економічних показників діяльності ПАТ «Оболонь» у 2022-2023 роках використаємо таблицю 2.1.

Таблиця 2.1

Основні техніко-економічні показники діяльності ПрАТ «Оболонь»
за 2022-2023 роки

№ п/п	Показник	Одиниця виміру	Роки		Абсолютне відхилення, +/-	Темп зміни, %
			2022	2023		
1	2	3	5	6	7	8
1	Чистий дохід від реалізації	тис. грн.	8661928	10763029	2 101 101	124,26
2	Чисельність працівників	осіб	2055	2056	1	100,05
3	Фонд плати праці	тис. грн.	656949	784366	127 417	119,40
4	Продуктивність праці (виробіток)	тис. грн./особу	4215	5235	1 020	124,20
5	Середньорічна оплата праці	тис. грн./особу	320	382	62	119,34
6	Середньорічна вартість основних засобів	тис. грн.	3 464 064	3 596 253	132 189	103,82
7	Віддача основних засобів	грн./грн.	3 464 064	3 596 253	132 189	103,82
8	Собівартість реалізованої продукції	тис. грн.	6 030 487	7 398 205	1 367 718	122,68
9	Витрати на 1 грн. реалізованої продукції	копійок	69,62	68,74	-0,88	98,73
10	Валовий прибуток (збиток)	тис. грн.	2 631 441	3 364 824	733 383	127,87
11	Чистий прибуток (збиток)	тис. грн.	1 197 966	1 831 590	633 624	152,89
12	Власний капітал	тис. грн.	3 361 607	5 193 197	1 831 590	154,49
13	Загальна вартість активів	тис. грн.	5 615 058	7 004 654	1 389 596	124,75
14	Рентабельність (збитковість) власного капіталу	%	35,64	35,27	-0,37	-
15	Рентабельність (збитковість) загальна, активів	%	21,33	26,15	4,81	-
16	Рентабельність (збитковість) продукції	%	143,64	145,48	1,85	-

Відповідно до проведеного аналізу господарської діяльності ПрАТ «Оболонь» за 2022-2023 роки можемо відмітити, те що за рахунок збільшення обсягів виробництва чистий дохід досліджуваного підприємства від реалізації продукції за звітний, 2023 рік збільшився на 2 101 101 тис. грн. порівняно з 2022 роком або на 24,26% за рахунок зростання обсягів випуску продукції і здорожчання цін на сировину.

Протягом звітного періоду, 2022-2023 років період чисельність працівників на досліджуваному підприємстві зросла на 1 особу і становила 2056 осіб, що позитивно вплинуло на розмір фонду оплати праці працівників, який збільшився на 127 417 тис.грн. або 19,40% за рахунок зростання середньорічної заробітної плати, яка у 2023 році зросла на 62 тис. грн. або на 28,29% або 19,34%.

Відповідно до проведеного аналізу на ПрАТ «Оболонь» слід відмітити, що собівартість реалізованої продукції підприємства у 2023 році зросла на 1 367 718 тис. грн. або 22,68% за рахунок збільшення обсягів виробництва та здорожчання сировини продукції. Витрати на 1 грн реалізованої продукції у 2023 році зменшилась на 0,88 копійок за рахунок зростання собівартості реалізованої продукції на 1 грн.

Протягом досліджуваного періоду середньорічна вартість основних засобів зменшилась на 132 189 тис. грн. або зростання на 3,82%), що свідчить про те, що в звітному періоді в 2022 році досліджуваним підприємством проводилось не суттєве зростання закупівлі обладнання порівняно з попереднім періодом.

Валовий прибуток у 2023 році зріс на 733 383 грн. або на 27,87%. Проведемо дослідження фінансових результатів роботи ПрАТ «Оболонь» у 2023 році так, чистий прибуток становив 1 831 590 тис. грн, тоді як у 2022 році чистий прибуток становив 1 197 966 тис. грн. Зростання чистого прибутку на 633 624 тис. грн. у 2023 році ПрАТ «Оболонь» свідчить про ефективність роботи за досліджуваний період. У 2023 році рентабельність продукції порівняно з 2022 роком зросла на 1,85%. Рентабельність (ефективність) власного капіталу ПрАТ «Оболонь» у 20223 році зменшилась на 0,37%.

Провівши економічний аналіз роботи ПрАТ «Оболонь» за 2022-2023 роки щодо основних показників діяльності, можемо відмітити, що ПрАТ «Оболонь» у звітному періоді спрацювало ефективно і надалі нарощує виробництво напоїв, які користуються значним попитом серед споживачів.

2.3. Аналіз ефективності розрахунків з бюджетом на ПрАТ «Оболонь»

Для аналізу бюджетних розрахунків рекомендується проаналізувати, як змінювалися бюджетні розрахунки ПрАТ «Оболонь» протягом досліджуваного періоду, 2022-2023 років. Проаналізуємо розрахунок досліджуваного підприємства з бюджетом на основі даних фінансової звітності за формою №1 Баланс (Звіт про фінансовий стан) і формою №2 Звіту про фінансові результати (Звіт про загальний дохід).

Абсолютне відхилення – різниця між показником звітнього року та показником базового року, виражена в абсолютних одиницях обчислення.

Відносне відхилення – різниця між показниками звітнього (2023) та попереднього (2022) років, виражена у відсотках.

Проведемо аналіз нарахування та утримання податків, зборів і платежів до бюджету ПрАТ «Оболонь» у 2022-2023 роках на основі даних звітності.

Таблиця 2.2

Аналіз кредиторської заборгованості по розрахунках з бюджетом на ПрАТ «Оболонь» за 2022 -2023 роки

№ п/п	Показник, тис. грн.	Роки		Абсолютне відхилення, тис. грн. (+,-)	Відносне відхилення, %
		2022	2023		
1	2	3	4	5	6
1	Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	429 117	694 669	265 552	161,88
2	Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	168 798	144 125	-24 673	85,38

3	Поточна кредиторська заборгованість з податку на прибуток	82 633	59 777	-22 856	72,34
4	Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з оплати праці	114 679	102 744	-11 935	89,59

Проведений аналіз структури і динаміки поточної кредиторської заборгованості по розрахунках з бюджетом, зокрема, ПрАТ «Оболонь» за 2022 - 2023 роки свідчить, що у звітному періоді поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги зросла на 265 552 тис. грн. або на 61,88%, за розрахунками з бюджетом зменшилась на 24 673 тис. грн. або на 27,66% порівняно з попереднім 2022 роком, що є позитивним фактором в роботі досліджуваного підприємства.

Динаміка показників поточної кредиторської заборгованості ПрАТ «Оболонь» з податку на прибуток у 2023 році порівняно з 2022 роком зменшилась на 22 856 тис. грн. або на 27,66%, що є також позитивним фактором роботи досліджуваного підприємства, оскільки відбулося зростання доходу до оподаткування у звітному році.

Таблиця 2.3

Аналіз розрахунків з бюджетом ПрАТ «Оболонь» за 2022 -2023 роки

№	Показники	Сальдо по платежах, тис. грн.		Відхилення	
		на 31.12.22 р.	на 31.12.23 р.	Абсолютне , +/-	%
1	2	3	4	5	6
1.	Податок на додану вартість	1 732 386	2 152 606	420 220	124,26
2.	Податок на прибуток	258 448	401 146	142 698	155,21
3.	Податок з доходів фізичних осіб	118 251	141 186	22 935	119,40
4.	Військовий збір	9 854	11 765	1 911	119,39
7.	Всього	2 118 939	2 706 703	587 764	127,74

Проведений аналіз даних ПрАТ «Оболонь» за 2022-2023 роки по розрахунках з бюджетом свідчить, що загальний розмір нарахованих та фактично сплачених податків у звітному 2023 році, порівняно з 2022 роком зріс на 587 764 тис. грн. або на 27,74%. На даний показник вплинуло зростання у звітному періоді порівняно з 2022 роком обсягів реалізації продукції на ПрАТ «Оболонь».

У 2023 році порівняно з 2022 роком на досліджуваному підприємстві зріс розмір оплати податку з доходів фізичних осіб (18%) на 22 445 тис. грн. або на 19,40%) та військового збору на 1 911 тис. грн. або на 19,39% у зв'язку зі зростанням розміру мінімальної заробітної плати відповідно чинного законодавства.

У звітному 2023 році зросла сума податку на додану вартість (ПДВ) на 420 220 тис. грн. або на 24,26%, що сплачена у 2022 році досліджуваним підприємством у зв'язку з нарощуванням обсягів продукції та суттєвого здорожчанням сировини, яка використовується для виробництва продукції.

РОЗДІЛ III. ТЕОРЕТИЧНІ І МЕТОДОЛОГІЧНІ ОСНОВИ АУДИТУ ПРОЦЕСУ РОЗРАХУНКІВ З БЮДЖЕТОМ

3.1. Теоретичні аспекти проведення аудиту розрахунків з бюджетом підприємств

Основною метою перевірки розрахунків з бюджетом є висновок аудитора про відповідність цих розрахунків за основними ознаками всіх податків і зборів нормативно-правовим документам, що регламентують порядок і порядок їх нарахування і сплати. На цьому етапі підприємства та організації несуть більший податковий тягар. Суб'єкти господарювання сплачують обов'язкові державні податки та місцеві податки, визначені органами місцевого самоврядування.

Загальнодержавні податки встановлюються державою і є обов'язковими. Органи місцевого самоврядування формують і визначають порядок сплати місцевих податків і зборів на підставі переліку та в межах встановленого розміру максимальних ставок податку. Право встановлювати пільгові податкові ставки, повністю скасовувати або звільняти від оподаткування окремі місцеві податки і збори, відстрочувати сплату місцевих податків і зборів. Через величезний податковий тиск компанії намагалися оптимізувати оподаткування легальними та незаконними методами.

Основним завданням аудиту розрахунків з бюджетом є ретельна перевірка правильності податкових розрахунків та своєчасності бюджетних платежів, підтвердження перевіреної інформації і складання висновків.

Основним завданням аудиторської перевірки розрахунків з бюджетом є підтвердження правильності, повноти своєчасності та податкових розрахунків, перерахувань, правильності відображення розрахунків у бухгалтерському обліку, правильності заповнення звітності та пов'язаної з нею інформації.

Аудит по розрахунках з бюджетом призначений для вирішення завдань, пов'язаних із:

- чи правильно ведеться облік зарахованих до бюджету податків та сплачених податків;

- чи дотримуються вимоги бухгалтерського обліку операцій;
- перевіряти правильність розкриття інформації в регістрах бухгалтерського обліку та формах фінансової та податкової звітності;
- базу оподаткування і перевіряти правильність нарахування податків;
- перевіряти правильність застосування відрахувань відповідно до податкового законодавства України;
- чи правильно визначено суму податку;
- правильність сум, відображених у регістрах бухгалтерського обліку та податковій звітності;
- перевіряти своєчасність перерахування нарахованих сум;
- дослідження та виявлення причин невиконання та штрафів, сплачених за несвоєчасну оплату рахунків або неправильне визначення податкової бази.

Питання методики аудиту розрахунків з бюджетом широко розглядалося в науковій, навчальній та фаховій літературі. Зокрема, у 2012 році Аудиторська палата України розробила проект документу, що стосується інших завдань з перевірки, зокрема перевірки податкової звітності, а саме: Проект Положення про практику виконання завдань з державного контролю «Завдання з незалежної перевірки податкової звітності (завдання з податкового аудиту)» » (Рішення Аудиторської палати України від 23 лютого 2012 р. № 246/12).

Серед експертів-аудиторів заслуговують на увагу наукові праці О. В. Артюх, Дубик І. Є., Малишкін О. І., І. Назаренко. М., Петрик О. А., Сема В. О. та ін. Розроблено методологію проведення аудиту, методики оцінки ризиків системи внутрішнього контролю, основні принципи процесу аудиту, етапи аудиту, методи отримання аудиторських доказів та теоретичні основи аудиту кожного об'єкта аудиту, включаючи розрахунок корпоративних податків і зборів, робочу документацію. Водночас потребує подальшого дослідження вплив податкового законодавства на організацію та методику аудиту.

Аудит розрахунків з бюджетом має базуватися на врахуванні вимог чинних міжнародних і національних стандартів, їх документації, практичних аспектів

аудиторських досліджень, сучасних етичних і методологічних засад аудиту, різноманітних методологічних питань.

Аудиторський ризик може навіть збільшитися, враховуючи, що компанії стягуються значні штрафи за порушення податкового законодавства, а також штрафи за прострочення платежів.

При проведенні аудиту розрахунків з бюджетом необхідно:

- встановити перелік корпоративних податків і зборів;
- вивчення нормативно-правових документів щодо сплати різних податків і зборів;
- встановлення основних напрямків дослідження;
- перевірити повноту і правильність відображення податкової бази по кожному податку;
- перевірити правильність застосування ставок податків і зборів, а також арифметичний розрахунок податкових розрахунків;
- перевірка законності та ефективності податкових пільг;
- перевіряти повноту і своєчасність бюджетних платежів і оплати витрат;
- перевіряти правильність складання декларацій, розрахунків бюджетних платежів і своєчасність подання до податкових органів;
- перевірити правильність відображення бюджетних розрахунків в бухгалтерському обліку та системах фінансової звітності;
- надати клієнту інформацію про результати роботи з деталізацією виявлених фактів помилок і обману та пропозиціями щодо виправлення;
- залежно від мети аудиту, виду аудиту та завдання, встановленого клієнтом, підготовка висновків (якщо перевіряється лише одне питання) або інформація, яка використовується для формулювання загальних висновків (якщо це загальний аудит) у відповідно до МСА 700 та вимог МСА 800 «Аудиторський висновок щодо виконання завдань аудиту спеціального призначення»;
- складання та підпис актів виконаних робіт;
- обговорити з клієнтом можливість продовження співпраці.

Аудит повинен забезпечувати ефективну реалізацію перевірки розрахунків з бюджетом з дотриманням принципів, дотримання чинного законодавства, зниження рівня аудиторського ризику, пов'язаного з господарською діяльністю підприємств.

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



Рис.3.1. Схема послідовності проведення аудиту розрахунків з бюджетом по податкам і зборам

Надійні методи організаційної перевірки дозволяють мінімізувати ризик, але вимагають значних витрат часу та зусиль, що, у свою чергу, збільшує вартість аудиту. Компанії можуть забажати проводити аудит шляхом вибіркової перевірки. У цьому випадку аудитор повинен провести вибірку відповідно до МСА 530 «Аудиторська вибірка та інші процедури вибірки» і повинен зареєструвати всю виконану роботу відповідно до МСА 230 «Документація».

Аудит розрахунків з бюджетом є одним із найбільш трудомістких, складних і відповідальних аудитів в аудиторській практиці. Ще до початку аудиторської роботи, з метою зниження підприємницьких ризиків, необхідно обговорити з клієнтом усі питання перевірки цих розрахунків і відобразити їх у договорі, загальному плані та проекті. Повинні бути чітко визначені та узгоджені обсяги перевірки (тривалість, види податків тощо) та спосіб організації перевірки (суцільна, вибіркова). Як правило, правильне обчислення податків і своєчасність їх сплати здійснюється суцільним методом.

Підсумовуючи, можна зробити висновок, що питання ведення податкового обліку стосуються всіх сфер господарської діяльності юридичних і фізичних осіб, а тому відобразити їх у розрахунках операцій з ведення та перенесення бухгалтерського обліку без спеціальної професійної підготовки неможливо. Розрахувати з бюджетом. Кожен аудитор повинен приділяти особливу увагу перевірці податків і платежів, а для надання якісної послуги аудитор повинен використовувати систематичну перевірку, яка формально відображається в плані перевірки та її завданнях. Застосування запропонованого завдання щодо перевірки податкових зобов'язань щодо виробничо-господарської діяльності дозволить вирішити існуючі методичні, організаційні та технічні питання, а також сприятиме підвищенню якості та достовірності аудиторського висновку, складеного за результатами перевірки.

3.2. Організація проведення аудиту розрахунків з бюджетом на ПрАТ «ОБОЛОНЬ»

На підприємстві, на якому проводиться аудит буде розроблено комплексну технологію проведення аудиту розрахунків з бюджетом по обов'язковим податкам і платежам.

Основним інформаційним джерелом аудиту є первинні документи, які мають безпосередній вплив на формування бухгалтерських записів, складання облікових реєстрів та форм звітності.

При проведенні аудиту слід керуватись Податковим кодексом України та іншими нормативними документами, що регламентують питання податків, які діяли на час нарахування та сплати податків.

Податкові звіти також є інформацією, вираженою у фінансових показниках, отриманих за даними корпоративного обліку. Але безпосередньо в МСА такої вказівки немає. З іншого боку, проблема полягає в тому, що метою міжнародних стандартів аудиту є лише розкриття питань аудиту в самій фінансовій звітності, встановлення обов'язку вивчення та оцінки системи внутрішнього контролю та дотримання принципу безперервності, подальших подій.

Необхідно перевірити, чи підтверджуються всі суми, включені до податкового кредиту, податковими накладними (митними деклараціями), а також накладними, рахунками-фактури, іншими первинними документами.

Згідно з Інструкцією бухгалтерський облік ПДВ ведеться з використанням рахунка 64 «Розрахунки за податками і платежами», субрахунок 643 «Податкові зобов'язання», субрахунок 644 «Податковий кредит».

Іншим аспектом є визначення впливу податкового законодавства при проведенні аудиту фінансової звітності. МСА 200 визначає мету аудиту фінансової звітності наступним чином: надати аудитору можливість висловити думку про те, чи була фінансова звітність підготовлена згідно з усіма суттєвими аспектами концептуальної основи фінансової звітності, як це визначено.

Щоб висловити думку, аудитор повинен використовувати таке формулювання: «надати інформацію, яка є достовірною та чесною» або «надійно

відображати всі суттєві аспекти» (МСА 700 «Формування думок та підготовка звітів щодо фінансових звітів», пункт 35), і формування думки. Воно повинно включати оцінку того, чи відповідає підготовка та представлення фінансової звітності конкретним вимогам застосовної Концептуальної основи фінансової звітності для певних категорій операцій, залишків, рахунків та розкриття інформації.

Пояснюючи, що фінансову звітність було підготовлено в усіх суттєвих аспектах відповідно до застосовної концепції фінансової звітності, керівництво робить твердження, явні чи неявні, щодо категорій операцій і подій, залишків на рахунках і відповідного розкриття інформації для врахування різних типів потенційних викривлень. Самі звіти поділяються на такі категорії: для категорій операцій і подій - виникнення, повнота, точність, кінець періоду, класифікація, подання для залишків на рахунках - наявність, права та обов'язки, повнота, точність, оцінка та розподіл.

Визнаючи вплив податкового законодавства, аудитор повинен: по-перше, виконувати окремі процедури щодо перевірки статей, пов'язаних з дебіторською заборгованістю та поточними зобов'язаннями на основі бюджетних розрахунків, а по-друге, повинен брати до уваги бази оподаткування МСА 250 «Розгляд законодавчих та регуляторних дій під час аудиту» вимагає, щоб законодавство в цілому мало значний вплив на показники фінансової звітності.

Вплив податкового законодавства при виконанні завдань з аудиту фінансової звітності, яке виконується згідно з Міжнародними стандартами аудиту, має прояв в трьох напрямках: необхідність ретельної перевірки статей щодо дебіторської заборгованості та поточних зобов'язань за розрахунками з бюджетом, розгляд податкового законодавства як такого, що має вплив на дотримання вимог МСА 250 «Розгляд законодавчих та нормативних актів при аудиті фінансової звітності» та МСА 240 «Відповідальність аудитора, що стосується шахрайства при аудиті фінансової звітності». Такий різноплановий вплив вимагає розробки детальних методик дослідження та реагування з боку аудитора на виявлені відхилення.

Складемо загальний план проведення аудиту розрахунків з бюджетом за податками і зборами на ПрАТ «Оболонь» в таблиці 3.1.

Таблиця 3.1

Загальний план проведення аудиту розрахунків за податками і зборами на ПрАТ «Оболонь»

Етап аудиторської перевірки	Основні аудиторські процедури	Аудиторські докази	Період проведення	Виконавці
Підготовчий	Знайомство з бізнесом клієнта, визначення аудиторського ризику, планування проведення аудиту розрахунків за податками і зборами	Статут підприємства, Звіти попередніх перевірок, накази	28.03.2024-29.03.2024	
Основний	Перевірити правильність визначення залишків за податками і зборами на початок періоду. Перевірити правильність кореспонденції рахунків за податками і зборами Перевірити відповідність відображення податків і зборів в журналі, головній книзі, Звіті про фінансові результати. Перевірити правильність визначення суми податків і зборів Перевірити правильність складання Звіту про фінансові результати. Перевірити правильність коригування фінансового результату на різниці згідно з ПКУ. Перевірити правильність віднесення податків до відповідних субрахунків. Перевірити правильність розрахунків за податками і зборами нарахування, сплата у бюджет. Перевірити правильності складання Декларацій	Журнал 5, 6, 7, головна книга, Баланс, Звіт про фінансові результати, Декларації	30.03.2024-13.04.2024	
Завершальний	Складання аудиторського звіту	Звіт	14.04.2024	

Складемо програму проведення аудиту розрахунків з бюджетом на ПрАТ «Оболонь» в таблиці 3.2.

Таблиця 3.2

Програма аудиту розрахунків з бюджетом на ПрАТ «Оболонь»

№	Мета	Перелік аудиторських процедур	Метод перевірки	Код робочого документа	Період проведення	Виконавець	Примітки
1	Впевнитись у відповідності залишків на рахунках з обліку податків (64)	Перевірити правильність визначення залишку на початок періоду	Документальний, арифметичний, суцільний	ПНП-1	28.03.2024-29.03.2024	Приходько Є.С.	
2	Впевнитись у правильності кореспонденції рахунків з податку на прибуток	Перевірити правильність кореспонденції рахунків	Документальний по суті, арифметичний, вибіркового	ПНП-2	29.03.2024-01.04.2024	Приходько Є.С.	
3	Впевнитись у відповідності відображення податків в журналі, головній книзі та звіті про фінансові результати	Перевірити відповідність відображення податків в журналі, головній книзі, Звіті про фінансові результати	Документальний, арифметичний, суцільний	ПНП-3	02.04.2024-04.04.2024	Приходько Є.С.	
4	Впевнитись у правильності визначення суми податків	Перевірити правильність визначення суми податків	Документальний, арифметичний, вибіркового	ПНП-4	05.04.2024-06.04.2024	Приходько Є.С.	
5	Впевнитись у правильності складання Звіту про фінансові результати	Перевірити правильність складання Звіту про фінансові результати	Документальний по суті, арифметичний, вибіркового	ПНП-5	06.04.2024-08.04.2024	Приходько Є.С.	
6	Впевнитись у правильності коригування фінансового результату на різниці згідно з ПКУ	Перевірити правильність коригування фінансового результату на різниці згідно з ПКУ	Документальний, арифметичний, вибіркового	ПНП-6	09.04.2024-10.04.2024	Приходько Є.С.	
7	Впевнитись у правильності віднесення податків до відповідних субрахунків	Перевірити правильність віднесення податків до відповідних субрахунків	Документальний по суті, арифметичний, вибіркового	ПНП-7	10.04.2024-11.04.2024	Приходько Є.С.	
8	Впевнитись у правильності розрахунку податків до сплати у бюджет	Перевірити правильність розрахунку податків до сплати у бюджет	Документальний, арифметичний, вибіркового	ПНП-8	12.04.2024-12.04.2024	Приходько Є.С.	
9	Впевнитись у правильності складання Декларацій	Перевірити правильності складання Декларації	Документальний по суті, арифметичний, вибіркового	ПНП-9	30.03.2024-13.04.2024	Приходько Є.С.	

На етапі планування необхідно оцінити величину загального аудиторського ризику, беручи до уваги вимогу МСА 315 щодо «виявлення та оцінки ризику

суттєвих викривлень шляхом розуміння суб'єкта господарювання та його середовища».

В практиці проведення аудиту на підприємстві передбачено моделювання аудиторського ризику. Обчислюється аудиторський ризик перевірки за моделлю, що була запропонована AICPA - Американським інститутом дипломованих суспільних бухгалтерів, має такий вигляд:

$$AP = BP \times PK \times PH \quad (3.1)$$

Де – прийнятний аудиторський ризик (АТ);

– властивий ризик (ВР);

– ризик, пов'язаний з невідповідністю функціонування системи внутрішнього контролю (РК);

– ризик невиявлення (РН).

Викладена модель аудиторського ризику перевірки є основою планування процедури проведення аудиту по розрахунках з бюджетом на ПрАТ «Оболонь», оскільки дає змогу краще зрозуміти скоріше якісний взаємозв'язок складових аудиторського ризику і оцінити обсяг майбутньої роботи. Зазначена модель придатна для проведення приблизної оцінки, ніж точного розрахунку загального аудиторського ризику. Показники допустимих значень аудиторського ризику наведено в таблиці 3.3.

Таблиця 3.3

Показники допустимих значень рівня аудиторського ризику (АР)

Елементи аудиторського ризику	Допустимі значення	
	min	max
Власний ризик	0,5	1
Ризик контролю	0,5	1
Ризик невиявлення	Визначається на основі розрахунків	

Складність оподаткування операцій на ПрАТ «Оболонь», розбіжності в законодавстві, можливі штрафні санкції, які накладаються на підприємство значно

збільшують аудиторський ризик. Враховуючи наступні фактори, що призводять до виникнення податкових ризиків визначимо ризики проведення аудиторської перевірки розрахунків за податками на ПрАТ «Оболонь»:

- людський чинник – 42%;
- відсутність збігу декларованих дій власників з фактичними – 21%;
- стратегічні помилки під час планування бізнесу – 17%;
- нечіткість і зміна нормативно-правової бази та судової практики – 14%;
- протиправні дії або бездіяльність представників державних контролюючих органів – 6%.

Отже, можна сказати, що податковий ризик є невід'ємним ризиком і істотно впливає на величину аудиторського ризику. Обсяг аудиторських доказів, які аудитор повинен отримати під час виконання процедур незалежної перевірки для зменшення невиявленого ризику, безпосередньо залежить від показників внутрішнього ризику та ризику контролю.

У ході проведеної перевірки достовірності в обліку розрахунків з бюджетом ПрАТ «Оболонь» аудиторами не було виявлено порушень між даними обліку та відображеними у фінансовій звітності, правильності відображення нарахування та утримання податків.

Аудиторський звіт станом на 31 грудня 2023 року

м. Київ

03 квітня 2024 року

Незалежний аудитор, Приходько Євген Сергійович, провів аудиторську перевірку фінансової і податкової звітності ПрАТ «Оболонь» з 28.03.2024 р. по 14.04.2024 р. До складу фінансової звітності ПрАТ «Оболонь» входять станом на 31.12.2023 р.: форма № 1 «Баланс (Звіт про фінансовий стан)», форма № 2 «Звіт про фінансові результати (Звіт про фінансовий стан)», форма № 3 «Звіт про рух грошових коштів», форма № 4 «Звіт про власний капітал», форма № 5 «Примітки до річної фінансової звітності», податкова звітність ПрАТ «Оболонь».

Основною метою звіту є перевірка достовірності роботи ПрАТ «Оболонь» за 2023 рік відповідно затверджених національних з бухгалтерського обліку і фінансової звітності.

Керівник ПрАТ «Оболонь» несе відповідальність за підготовку, представлення і подання звіту за 2023 рік згідно з НП(С)БО України, внутрішній контроль по забезпеченню того, щоб підготовка фінансової і податкової звітності не включала значні операції внаслідок шахрайства на ПрАТ «Оболонь». Вимоги МСА № 200 «Загальні цілі незалежних аудиторів та проведення аудиту відповідно до Міжнародних стандартів аудиту» на основі даних звітності за 2023 рік.

Аудитор, Приходько Євген Сергійович, склав аудиторський звіт щодо достовірності фінансової звітності ПрАТ «Оболонь» за результатами проведеної перевірки фінансової податкової звітності.

Аудит проведено відповідно до вимог Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг (МСА), супутні послуги (Related services) – послуги, які включають узгоджені процедури та компіляцію інформації, МСА «Аудит та супутні послуги», МСА №700 «Формування висновку та подання звіту про річну фінансову звітність», МСА №705 «Модифікація думки у звіті незалежного аудитора», МСА №720 «Відповідальність аудитора за іншу інформацію в документах, що містять фінансову звітність, перевірену аудитором», МСА №240 «Відповідальність аудитора за шахрайство під час аудиту фінансової звітності».

Аудитори провели аудиторські процедури для підтвердження залишків на рахунках бухгалтерського та податкового обліку. За період проведення перевірки аудитори отримали достовірні дані щодо показників роботи ПрАТ «Оболонь» станом на 31.12.2023.

Висновки аудитора щодо повноти і достовірності складеної фінансової звітності ґрунтуються на даних ПрАТ «Оболонь».

Фінансовий звіт ПрАТ «Оболонь» за 2023 рік містить достовірну інформацію про всі ключові показники роботи ПрАТ «Оболонь» станом на 31 грудня 2023 року

відповідно до МСБО, МСФЗ, Податкового кодексу України і національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку.

3.3. Удосконалення ведення обліку на ПрАТ «ОБОЛОНЬ» щодо розрахунків з бюджетом

Зважаючи на постійний інтерес та стрімкий розвиток технологій штучного інтелекту є необхідність в актуалізації наукових напрацювань, оцінці результатів їх застосування та прогнозуванні розрахунків на майбутнє, що максимально дозволить розкрити можливості автоматизації бухгалтерського обліку, оподаткування та складання фінансової звітності з метою раціонального управління підприємством.

Поступовий розвиток інформаційних технологій, включаючи штучний інтелект, спрямований на підвищення ефективності людської праці та автоматизацію рутинних завдань. Застосування штучного інтелекту для оптимізації управлінського обліку має на меті підвищення продуктивності бухгалтерів, які здійснюють управлінський облік і надають інформаційну базу для прийняття обґрунтованих рішень. Згідно з дослідженням Romney та Steinbart, бухгалтерський облік охоплює ідентифікацію, збір, зберігання, вимірювання даних і їх трансформацію у форму інформації. Система бухгалтерського обліку включає різноманітні компоненти, такі як люди, процедури, дані, програмне забезпечення, інфраструктура технологій, внутрішній контроль та заходи безпеки. Використання штучного інтелекту у сфері управлінського обліку націлене на співпрацю з людьми, зокрема бухгалтерами.

З розвитком та впровадженням штучного інтелекту бухгалтерський персонал буде звільнений від складних завдань, оскільки програмне забезпечення для бухгалтерського обліку зможе автоматизувати більшість рутинних процесів. Це призведе до збільшення продуктивності роботи, зниження кількості помилок та підвищення конкурентоспроможності підприємств, що використовують технології штучного інтелекту. Такі зміни також сприятимуть трансформації галузі

бухгалтерського обліку, переглядаючи роль людини в цьому процесі. Варто виділити три основні підходи штучного інтелекту, які можна використовувати в управлінському обліку для збільшення продуктивності роботи бухгалтерів (рис. 3.2).

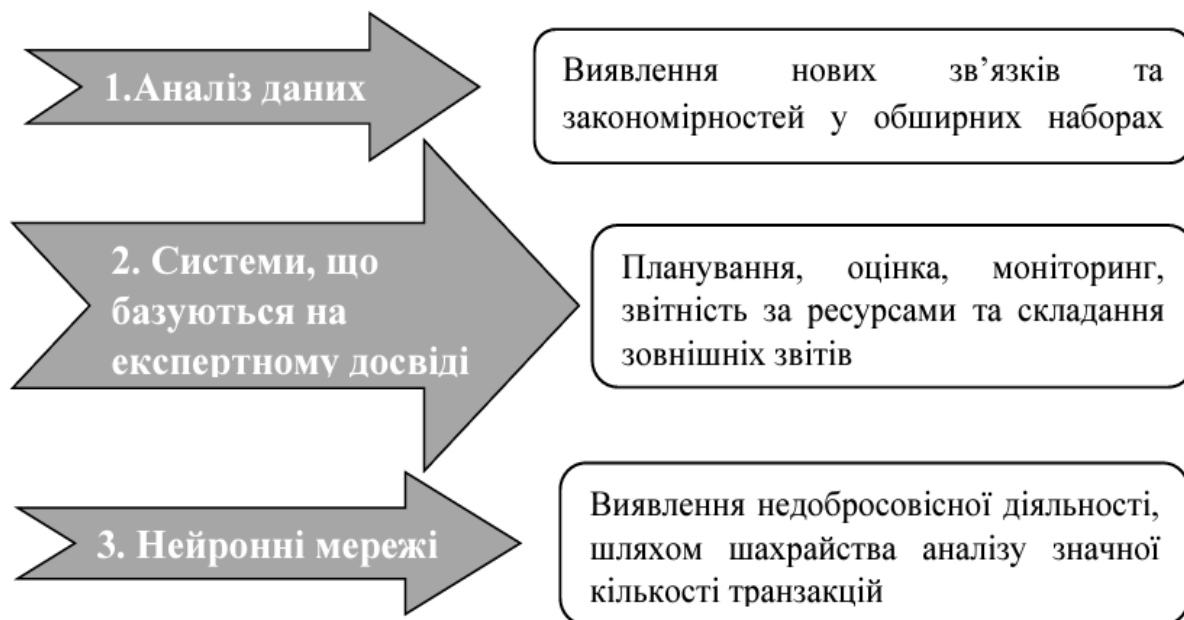


Рис. 3.2. Методи штучного інтелекту, які можна використати для підвищення продуктивності системи управлінського обліку на підприємстві

На рис. 1 зображено основні методи штучного інтелекту, які використовуються у різних галузях, секторах та професіях і можуть бути використані для підвищення продуктивності управлінського обліку на підприємстві. Ефективне управління фінансами є критичним аспектом для успішної діяльності будь-якої компанії, а продуктивність бухгалтера, який веде управлінський облік, визначальна для забезпечення цього успіху. Дослідження підтверджують, що аналітика даних має велике значення для бухгалтерів, оскільки вона допомагає виявляти нові моделі взаємозв'язків у великих обсягах інформації, що сприяє ухваленню продуктивних рішень. Зокрема, дослідження показали, що аналітика даних сприяє підвищенню ефективності бухгалтерів у управлінському обліку [3]. Дослідження також підтверджують зв'язок між аналітикою даних,

бізнес-аналітикою та продуктивністю бухгалтерів з управлінського обліку, що підкреслює важливість покращеного аналізу даних та підтримки прийняття рішень для успішного функціонування бізнесу. Технологія аналізу даних дозволяє виявляти нові моделі взаємозв'язків між інформацією та надавати цінні висновки тим, хто приймає стратегічні рішення в компаніях. Без інструментів аналізу даних бухгалтер не зможе ефективно виконувати свої завдання в сучасному цифровому середовищі.

Іншим методом є використання експертних систем, які зберігають експертні знання та моделюють їхнє мислення та процеси при розв'язанні конкретних завдань. Експертні системи, або комп'ютерні програми, які відтворюють експертний досвід у базі знань, використовуються в управлінському обліку та обліку витрат для різних цілей, таких як контроль запасів, аналіз відхилень, діагностика систем управлінського контролю та інвестиційне планування.

Наприклад, дослідження Jans та Hosseinpour показує, що використання експертних систем у обліку витрат може допомогти виявити проблемні сфери та оптимізувати управлінські процеси. Таким чином, застосування експертних систем є ключовим методом штучного інтелекту, який може значно покращити роботу бухгалтерів у сфері управлінського обліку. У контексті управлінського обліку експертні системи можуть допомогти бухгалтерам проводити планування, оцінку, контроль та підготовку зовнішніх звітів, а також перевіряти точність та достовірність фінансової та бухгалтерської інформації.

Дослідження, проведене Odoh, Echefu, Ugwuanyi та Chukwuani, показало вплив нейронних мереж на продуктивність бухгалтера. Висновки цих досліджень показують, що нейронні мережі використовуються для оцінки відповідності політикам у різних компаніях та організаціях, а також для виявлення ризикових або потенційно шахрайських транзакцій, особливо в галузях, де менеджери приймають щоденні торгові рішення на мільйони доларів. Це стає можливим завдяки ефективному використанню нейронних мереж для аналізу даних та виявлення незвичайних транзакцій. Крім того, нейронні мережі можуть бути застосовані для аналізу клієнтів та постачальників. Бухгалтери з управлінського обліку можуть

використовувати нейронні мережі для ідентифікації найприбутковіших клієнтів або надійних постачальників, особливо в умовах, коли компанія має велику кількість контрагентів. Таким чином, застосування нейронних мереж може позитивно вплинути на розвиток та підвищення продуктивності бухгалтерів, що в свою чергу сприятиме підвищенню ефективності компанії в цілому.

Штучний інтелект може бути використаний для автоматизації таких облікових процесів, як обробка великих обсягів даних, класифікація та категоризація інформації, виявлення аномальних патернів та попередження шахрайства. Однією з ключових переваг використання штучного інтелекту в облікових процесах є здатність швидкої обробки великих обсягів даних. Машинні алгоритми можуть аналізувати та інтерпретувати дані набагато швидше, ніж люди, що дозволяє знизити час, необхідний для формування звітів та прийняття рішень. Крім того, штучний інтелект може покращити точність та достовірність облікових даних. Автоматична обробка даних за допомогою алгоритмів штучного інтелекту допомагає уникнути людських помилок та забезпечити консистентність даних.

Застосування смарт-контрактів може відобразитися на процесі обігу документів, але через їхню спрямованість лише на цифрові активи, виникає питання про узгодження віртуального та реального світів, що може ускладнити цей процес. Цифрові інструменти дозволяють гнучко розподіляти облікові завдання між працівниками різних галузей. В залежності від обсягу та складності завдань, а також розміру компанії, змінюється перелік осіб, які їх виконують. Крім того, цифрові технології перетворюють вимоги до фахівців у галузі обліку, що передбачає наявність навичок віртуальної співпраці, креативного мислення та інших. Проте, наряду з перевагами, цифрові інструменти приховують ризики, такі як втрати та спотворення інформації, що потребують управління.

Технології штучного інтелекту (AI) стрімко розвиваються, і їхній вплив на різні сфери життя стає дедалі очевиднішим. Податкова система не є винятком. Використання AI у сфері оподаткування обіцяє значні зміни, які можуть зробити процеси збору податків більш ефективними, точними та прозорими.

Однією з головних переваг впровадження AI у податкову систему є автоматизація процесів. Штучний інтелект здатен обробляти великі обсяги даних швидше та точніше, ніж людина. Це означає, що податкові органи можуть автоматично збирати та аналізувати інформацію про доходи громадян і компаній, визначати податкові зобов'язання та надсилати відповідні повідомлення. Автоматизація процесів зменшить адміністративне навантаження на податкові служби та підвищить ефективність збору податків.

AI також може використовуватися для прогнозування податкових надходжень і аналізу економічних тенденцій. За допомогою машинного навчання та аналізу великих даних можна передбачити, як зміниться обсяг податкових надходжень у разі зміни податкових ставок або економічних умов. Це дозволить урядам краще планувати бюджет та розробляти ефективні податкові політики. Крім того, AI може допомогти виявляти потенційні проблеми та ризики, що дозволить швидше реагувати на зміни в економіці.

Ухилення від сплати податків є серйозною проблемою для багатьох країн. Використання AI може значно ускладнити цей процес для недобросовісних платників податків. Штучний інтелект здатен виявляти аномалії та підозрілі транзакції, аналізуючи велику кількість даних. Це дозволить податковим органам швидше виявляти випадки ухилення від сплати податків та вживати відповідних заходів. Крім того, AI може допомогти у розробці нових методів боротьби з ухиленням від сплати податків, які будуть більш ефективними та менш трудомісткими.

Штучний інтелект також може бути використаний для надання персоналізованих податкових консультацій громадянам та бізнесу. AI-системи можуть аналізувати фінансові дані платників податків та надавати рекомендації щодо оптимізації податкових зобов'язань, враховуючи індивідуальні обставини кожного платника податків. Це дозволить громадянам та компаніям краще розуміти свої податкові обов'язки та знаходити найкращі способи їх виконання.

Використання AI у податковій системі може сприяти підвищенню прозорості та довіри до податкових органів. Штучний інтелект здатен забезпечити більш

точний та об'єктивний облік податкових зобов'язань, що зменшить ймовірність помилок та корупції. Крім того, автоматизація процесів та швидкий аналіз даних дозволять податковим органам оперативно реагувати на запити громадян та бізнесу, що підвищить їхню довіру до податкової системи.

Попри очевидні переваги, впровадження штучного інтелекту у податкову систему пов'язане з певними викликами та ризиками. По-перше, необхідно забезпечити високий рівень захисту даних, щоб запобігти їхньому несанкціонованому доступу та використанню. По-друге, важливо розробити законодавчу базу, яка регулюватиме використання AI у податковій сфері, щоб забезпечити захист прав платників податків. По-третє, необхідно провести навчання та підготовку кадрів, які зможуть ефективно використовувати AI у своїй роботі.

Технології штучного інтелекту мають великий потенціал для зміни податкових систем майбутнього. Вони можуть зробити процеси збору податків більш ефективними, точними та прозорими, сприяти боротьбі з ухиленням від сплати податків та підвищенню довіри до податкових органів. Однак для успішного впровадження AI необхідно врахувати низку викликів та ризиків, забезпечити високий рівень захисту даних та розробити відповідну законодавчу базу. У результаті використання AI може стати важливим кроком на шляху до створення сучасної та ефективної податкової системи, яка відповідатиме вимогам часу та потребам суспільства.

ВИСНОВКИ І ПРОПОЗИЦІЇ

Проведене в магістерській роботі дослідження щодо ведення обліку розрахунків з бюджетом на прикладі ПрАТ «Оболонь», що проведено на основі нормативно-правових документів і виробничо-господарських особливостей роботи досліджуваного підприємства, досліджено об'єкти обліку розрахунків за податками.

Розкриття положень Податкового кодексу України (ПКУ) щодо оподаткування суб'єктів господарювання дає змогу стверджувати про наближення методології щодо визначення зобов'язань по розрахунках з бюджетом за податками відповідно з бухгалтерським і податковим законодавством, що підтверджується застосуванням нового підходу у визначенні об'єктів оподаткування згідно з чинним податковим законодавством.

Це дозволило встановити, що ведення обліку розрахунків з бюджетом ведеться на ПрАТ «Оболонь» згідно чинного законодавства з обліку, аналізу та аудиту, податковим законодавством України.

Перехід на міжнародні стандарти обліку і введення окремих положень цих стандартів і перш за все П(с)БО 17 «Податок на прибуток» сприяли збільшенню розриву між показниками бухгалтерського обліку та показниками, що потрібні для визначення розміру податку. Більш того, показники, які потрібні для визначення розміру податкового зобов'язання, лише частково визначаються за допомогою бухгалтерського обліку і в багатьох випадках вимагають додаткових розрахунків, які мають бути оформлені та зафіксовані в окремих регістрах. Податкове законодавство повинно бути приведено у відповідність із чинною системою бухгалтерського обліку, що передбачено ст. 3 Закону України «Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні».

Проведений аналіз даних ПрАТ «Оболонь» за 2022-2023 роки по розрахунках з бюджетом свідчить, що загальний розмір нарахованих та фактично сплачених податків у звітному 2023 році, порівняно з 2022 роком зріс на 587 764 тис. грн. або на 27,74%. На даний показник вплинуло зростання у звітному періоді порівняно з 2022 роком обсягів реалізації продукції на ПрАТ «Оболонь».

Провівши аналіз виробничо-господарської діяльності ПрАТ «Оболонь» за 2022-2023 роки щодо основних показників діяльності, можемо відмітити, що ПрАТ «Оболонь» у звітному періоді, 2022-2023 роки спрацювало ефективно і надалі нарощує виробництво напоїв, які користуються значним попитом серед споживачів.

В роботі запропоновано запровадити сучасне програмне забезпечення на ПрАТ «Оболонь» на основі штучного інтелекту. Бухгалтерське програмне забезпечення зі штучним інтелектом – це потужний інструмент, який може змінити спосіб, у який підприємства ведуть бухгалтерський облік. Він автоматизує повторювані завдання, надає цінну інформацію з фінансових даних і допомагає компаніям приймати більш обґрунтовані фінансові рішення. Оскільки технологія штучного інтелекту продовжує розвиватися, ми можемо очікувати ще більше переваг від бухгалтерського програмного забезпечення штучного інтелекту в майбутньому.

Вибір правильного бухгалтерського програмного забезпечення зі штучним інтелектом вимагає ретельного розгляду потреб і бюджету бізнесу. Але за допомогою правильного програмного забезпечення можна оптимізувати облікові процеси на ПрАТ «Оболонь», покращити результати фінансової звітності і приймати більше рішень на основі даних. Бухгалтерське програмне забезпечення зі штучним інтелектом — це не просто тренд, а цінний інструмент для будь-якого бізнесу.

СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ

1. Господарський кодекс України від 16.01.2003 р. № 436 - IV. URL: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws>
2. Податковий кодекс України від 02.12.10 р., №2755 – VI. URL: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws>
3. Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні: Закон України від 16.07.99р. №996-XIV.
4. Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності» [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/z0336-13>
5. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 15 «Дохід», затверджено наказом Міністерства фінансів України від 29.11.1999р. №290
6. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 16 «Витрати», затверджено наказом Міністерства фінансів України від 31.12.1999 р. №318.
7. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 17 «Податок на прибуток», затверджено наказом Міністерства фінансів України від 28.12.2000р. №353
8. Наказ «Про затвердження Плану рахунків бухгалтерського обліку та Інструкції про його застосування», затверджений Міністерством фінансів України 30.11.1999 № 291, зареєстрований в Міністерстві юстиції України 21.12.1999 р. за № 892/4185 [Електронний ресурс] / Офіційний веб-портал Верховна Рада України. – <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/z0892-99>
9. Білуха М.Т. Теорія бухгалтерського обліку: Підручник / М.Т. Білуха. – К., 2000. – 690 с.
10. Белінська Я.В. Щодо методів міжнародного оподаткування в умовах глобальної цифровізації. Підприємництво в умовах сучасних викликів : загрози, обмеження та можливості : збірник матеріалів V Міжнародної науково-практичної конференції «Економічні перспективи підприємництва», 18–19 лютого 2022 р., м. Ірпінь : Державний податковий університет, 2022. С. 94–95.

11. Бухгалтерський податковий облік. Навчальний посібник для студентів спец. 7.050106 «Облік і аудит» / За ред. д.е.н., проф. Ф.Ф. Бутинця, к.е.н., доц. С.Л. Берези. - 2-е вид., доп. і перероб. - Житомир: ЖДТУ, 2004. - 384 с.
12. Бутинець Ф. Ф. Бухгалтерський фінансовий облік : підруч. / за ред. Ф. Ф. Бутинця. – 8-ме вид., доп. І перероб. – Житомир : Рута, 2009. – 912 с.
13. . Василик О.О. Облік, аналіз і аудит розрахунків з бюджетом: автореф. дис... канд. екон. наук: 08.06.04 / О.О. Василик. - Київ. нац. екон. ун-т. — К., 2002. - 20 с.
14. Вівчар О. Й. Власний капітал як фінансове джерело функціонування підприємства / О. Й. Вівчар // Наук. вісн. НЛТУ України. – 2009. – Вип. 19.5. – С. 146-150. 3. Голов С. Ф. Фінансовий облік / С. Ф. Голов, В. М. Костюченко. – К.: Лібра, 2005. — 976 с.
15. Гарасим П.М. Система оподаткування та її інформаційно-облікове забезпечення: Навчальний посібник / П.М. Гарасим, О.М. Десятнюк, Г.П. Журавель. – К.: ВД «Професіонал», 2006. – 736с.
16. Городня Т. А. Сучасна стратегія управління капіталом підприємства / Т. А. Городня // Наук. вісн. НЛТУ України. – 2008. – Вип. 18.10. – С. 250-253.
17. Гусакова О.С. Податковий облік: навчальний посібник / О.С. Гусакова. - К.: Центр навчальної літератури, 2006. - 214с.
18. Дем'яненко М.Я. Щодо уніфікації бухгалтерського і податкового обліку / М.Я. Дем'яненко // Реформування обліку, звітності та аудиту в системі АПК України: стан та перспективи. Частина І. Проблеми адаптації бухгалтерського обліку АПК України до міжнародних правил та вимог./ за ред. П.Т. Саблука, М.Я. Дем'яненка, В.М. Жука. – К.: Інститут аграрної економіки, 2003. – С.9 – 10.
19. Ковальчук К.Ф., Петрова Л.В. Дослідження сучасних проблем у сфері уникнення подвійного оподаткування. Проблеми економіки та політичної економії. 2018. № 1. С. 260–270.
20. Король В.І. Гармонізація законодавств держав – членів ЄС щодо контрольованих іноземних компаній у сфері протидії уникненню оподаткування. Юридична Україна. 2020. № 7. С. 36–46.

21. Коцупатрий М.М. Податковий облік і звітність: Навч. посіб./ М.М. Коцупатрий, С.І. Ковач, В.В. Мельничук. - К.: КНЕУ, 2006. – 312с.
22. Малишкін О. Про статус податкового обліку українського підприємства / О. Малишкін // Бухгалтерський облік і аудит. - 2009. - № 2. - С.48-57.
23. Пузирьова П.В., Календюк І.О. Сутність міжнародного оподаткування в Україні. Управління ресурсним забезпеченням господарської діяльності підприємств реального сектору економіки : матеріали VI Всеукраїнської науково-практичної інтернетконференції з міжнародною участю, 17 листопада 2021 р. Полтава : ПДАУ, 2021. С. 59–62.
24. Сердюк В.М. Податковий облік: Навчальний посібник / В.М. Сердюк. – К.: Центр навчальної літератури. – 2005. – 312 с.
25. Сопко В. В. Бухгалтерський облік в управлінні підприємством : навч. посіб. / В. В. Сопко. – К. : КНЕУ, 2006. – 526 с. 6. Терещенко О. О. Фінансова діяльність суб'єктів господарювання / О. О. Терещенко. – К. : КНЕУ, 2003. – 554 с.
26. Стригуль Л.С. Особливості формування та обліку власного капіталу на підприємствах різних організаційно правових форм / Л. С. Стригуль, К.О. Панчеха // Вісник НТУ «ХП». – 2014. - №65. – С. 12-17.
27. Чернелевський, Л.М. Аналіз діяльності підприємств та банківських установ: фінансово-інвестиційний, стратегічний: підруч. / Л.М.Чернелевський, Н.Г.Слободян, О.В.Михайленко. –К.: Хай-Тек Прес, 2014–640с.
28. Чернелевський Л.М., Беренда Н.І. Аудит: теорія і практика: Навчальний посібник. – К.: «Хай-Тек Прес», 2008. – 560 с.
29. Цоцяк І.Л. Аналіз наукових підходів до трактування категорії «власний капітал» / І.Л. Цоцяк // Науково-інформаційний вісник Економіка. – 2014. - №9. – С. 270-280
30. Чебанова Н. В. Бухгалтерський фінансовий облік / Н. В. Чебанова, Ю. А. Василенко. – К. : Видавничий центр «Академія», 2002. – 672 с. Ткаченко Н. М. Бухгалтерський фінансовий облік на підприємствах України / Н. М. Ткаченко. – К. : А.С.К., 2000. – 784 с.

31. Фатенок-Ткачук А. О. Облікові процедури контролю зобов'язань перед постачальниками та підрядниками / А. О. Фатенок-Ткачук, А. Р. Данилко. // Економічний аналіз. – 2016. – №1. – С. 179–187.

Додаток А

Додаток А

Дата звіту	29.02.2024
Період	2023 рік, 12 міс
Бухгалтер	Балагута Максим Дмитрович
КАТОТТГ	UA80000000000551439
Кількість працівників	2 056

Баланс (Звіт про фінансовий стан)

АКТИВ

Назва рядка	Код рядка	На початок звітного періоду, тис. грн	На кінець звітного періоду, тис. грн
I. Необоротні активи Нематеріальні активи	1000	2 467.00	1 934.00
первісна вартість	1001	41 192.00	41 192.00
накопичена амортизація	1002	38 725.00	39 258.00
Незавершені капітальні інвестиції	1005	85 202.00	48 865.00
Основні засоби	1010	3 464 064.00	3 596 253.00
первісна вартість	1011	10 591 555.00	10 924 673.00
знос	1012	7 127 491.00	7 328 420.00
Інвестиційна нерухомість	1015	0.00	
первісна вартість	1016	0.00	
знос	1017	0.00	
Довгострокові біологічні активи	1020	0.00	
первісна вартість	1021	0.00	
накопичена амортизація	1022	0.00	
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	0.00	
інші фінансові інвестиції	1035	68 793.00	69 482.00
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	14.00	14.00
Відстрочені податкові активи	1045	0.00	
Гудвіл	1050	0.00	
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	0.00	
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	0.00	
Інші необоротні активи	1090	0.00	
Усього за розділом I	1095	3 620 540.00	3 716 548.00

II. Оборотні активи Запаси	1100	982 646.00	1 660 582.00
Виробничі запаси	1101	808 627.00	1 425 949.00
Незавершене виробництво	1102	62 906.00	97 290.00
Готова продукція	1103	100 767.00	125 792.00
Товари	1104	10 346.00	11 551.00
Поточні біологічні активи	1110	0.00	
Депозити перестраховання	1115	0.00	
Векселі одержані	1120	0.00	
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	650 854.00	947 078.00
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	149 829.00	152 450.00
з бюджетом	1135	49 584.00	30 573.00
у тому числі з податку на прибуток	1136	0.00	
з нарахованих доходів	1140	0.00	
із внутрішніх розрахунків	1145	0.00	
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	17 362.00	17 572.00
Поточні фінансові інвестиції	1160	0.00	
Гроші та їх еквіваленти	1165	138 747.00	474 679.00
Готівка	1166	34.00	22.00
Рахунки в банках	1167	138 713.00	474 657.00
Витрати майбутніх періодів	1170	0.00	
Частка перестраховика у страхових резервах	1180	0.00	
у тому числі в: резервах довгострокових зобов'язань	1181	0.00	
резервах збитків або резервах належних виплат	1182	0.00	
резервах незароблених премій	1183	0.00	
інших страхових резервах	1184	0.00	
Інші оборотні активи	1190	5 496.00	5 172.00
Усього за розділом II	1195	1 994 518.00	3 288 106.00
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	0.00	
Баланс	1300	5 615 058.00	7 004 654.00

Пасив

Назва рядка	Код рядка	На початок звітного періоду, тис. грн	На кінець звітного періоду, тис. грн
I. Власний капітал Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	65 344.00	65 344.00
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	0.00	
Капітал у дооцінках	1405	2 091 993.00	1 972 377.00
Додатковий капітал	1410	0.00	
Емісійний дохід	1411	0.00	
Накопичені курсові різниці	1412	0.00	
Резервний капітал	1415	0.00	
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	1 204 270.00	3 155 476.00
Неоплачений капітал	1425	0.00	
Вилучений капітал	1430	0.00	
Інші резерви	1435	0.00	
Усього за розділом I	1495	3 361 607.00	5 193 197.00
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення Відстрочені податкові зобов'язання	1500	419 325.00	386 220.00
Пенсійні зобов'язання	1505	0.00	
Довгострокові кредити банків	1510	562 519.00	
Інші довгострокові зобов'язання	1515	0.00	
Довгострокові забезпечення	1520	0.00	
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	0.00	
Цільове фінансування	1525	0.00	
Благодійна допомога	1526	0.00	
Страхові резерви	1530	0.00	
у тому числі: резерв довгострокових зобов'язань	1531	0.00	
резерв збитків або резерв належних виплат	1532	0.00	
резерв незароблених премій	1533	0.00	
інші страхові резерви	1534	0.00	
Інвестиційні контракти	1535	0.00	
Призовий фонд	1540	0.00	
Резерв на виплату джек-поту	1545	0.00	
Усього за розділом II	1595	981 844.00	386 220.00

Ш. Поточні зобов'язання і забезпечення Короткострокові кредити банків	1600	218 140.00	224 984.00
Векселі видані	1605	0.00	
Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями	1610	92 696.00	
товари, роботи, послуги	1615	429 117.00	694 669.00
розрахунками з бюджетом	1620	168 798.00	144 125.00
у тому числі з податку на прибуток	1621	82 633.00	59 777.00
розрахунками зі страхування	1625	3 459.00	4 391.00
розрахунками з оплати праці	1630	114 679.00	102 744.00
за одержаними авансами	1635	147 210.00	139 717.00
за розрахунками з учасниками	1640	0.00	
із внутрішніх розрахунків	1645	0.00	
за страховою діяльністю	1650	0.00	
Поточні забезпечення	1660	74 184.00	96 372.00
Доходи майбутніх періодів	1665	0.00	
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	0.00	
Інші поточні зобов'язання	1690	23 324.00	18 235.00
Усього за розділом III	1695	1 271 607.00	1 425 237.00
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	0.00	
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800	0.00	
Баланс	1900	5 615 058.00	7 004 654.00

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)

Фінансові результати

Назва рядка	Код рядка	За звітний період, тис. грн	За аналогічний період попереднього року, тис. грн
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	10 763 029.00	8 661 928.00
Чисті зароблені страхові премії	2010		0.00
Премії підписані, валова сума	2011		0.00
Премії, передані у перестраховання	2012		0.00
Зміна резерву незароблених премій, валова сума	2013		0.00
Зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	2014		0.00
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	7 398 205.00	6 030 487.00
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070		0.00
Валовий: прибуток	2090	3 364 824.00	2 631 441.00
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105		0.00
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110		0.00
Зміна інших страхових резервів, валова сума	2111		0.00
Зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах	2112		0.00
Інші операційні доходи	2120	46 587.00	37 683.00
Дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2121		0.00
Дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122		0.00
Дохід від використання коштів, звільнених від оподаткування	2123		0.00
Адміністративні витрати	2130	458 709.00	376 851.00
Витрати на збут	2150	670 728.00	542 663.00
Інші операційні витрати	2180	84 121.00	56 526.00
Витрат від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2181		0.00
Витрат від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182		0.00
Фінансовий результат від операційної діяльності: прибуток	2190	2 197 853.00	1 693 084.00
Дохід від участі в капіталі	2200	593.00	9 718.00
Інші фінансові доходи	2220	45 290.00	15 953.00
Інші доходи	2240	11 209.00	0.00
Дохід від благодійної допомоги	2241		0.00
Фінансові витрати	2250	22 209.00	122 418.00
Втрати від участі в капіталі	2255		0.00
Інші витрати	2270		139 923.00

Фінансовий результат до оподаткування: прибуток	2290	2 232 736.00	1 456 414.00
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	-401 146.00	-258 448.00
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305		0.00
Чистий фінансовий результат: прибуток	2350	1 831 590.00	1 197 966.00

Сукупний дохід

Назва рядка	Код рядка	За звітний період, тис. грн	За аналогічний період попереднього року, тис. грн
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400		0.00
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405		0.00
Накопичені курсові різниці	2410		0.00
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415		0.00
Інший сукупний дохід	2445		0.00
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	0.00	0.00
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455		0.00
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	0.00	0.00
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	1 831 590.00	1 197 966.00

Елементи операційних витрат

Назва рядка	Код рядка	За звітний період, тис. грн	За аналогічний період попереднього року, тис. грн
Матеріальні затрати	2500	4 124 933.00	3 373 782.00
Витрати на оплату праці	2505	784 366.00	656 949.00
Відрахування на соціальні заходи	2510	161 241.00	144 490.00
Амортизація	2515	338 508.00	313 993.00
Інші операційні витрати	2520	1 646 553.00	1 383 799.00
Разом	2550	7 055 601.00	5 873 013.00

Розрахунок показників прибутковості акцій

Назва рядка	Код рядка	За звітний період, грн	За аналогічний період попереднього року, грн
Середньорічна кількість простих акцій	2600	325 127.00	325 127.00
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	325 127.00	325 127.00
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	5 633.46	3 684.61
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	5 633.46	3 684.61
Дивіденди на одну просту акцію	2650		0.00

Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності

Назва рядка	Код рядка	За звітний період, грн	За аналогічний період попереднього року, грн
Надходження від реалізації: фінансових інвестицій	3200		0.00
необоротних активів	3205	23 053.00	7 722.00
Надходження від отриманих: відсотків	3215		0.00
дивідендів	3220		0.00
Надходження від деривативів	3225		0.00
Надходження від погашення позик	3230		0.00
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235		0.00
Інші надходження	3250	593.00	12 068.00
Витрачання на придбання: фінансових інвестицій	3255	642.00	26.00
необоротних активів	3260	632 388.00	101 108.00
Виплати за деривативами	3270		0.00
Витрачання на надання позик	3275		0.00
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280		0.00
Інші платежі	3290		0.00
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	-609 384.00	-81 344.00

Рух коштів у результаті фінансової діяльності

Назва рядка	Код рядка	За звітний період, грн	За аналогічний період попереднього року, грн
Надходження від: Власного капіталу	3300		0.00
Отримання позик	3305		443 211.00
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310		0.00
Інші надходження	3340		0.00
Витрачання на: Викуп власних акцій	3345		0.00
Погашення позик	3350	655 698.00	1 319 334.00
Сплату дивідендів	3355		0.00
Витрачання на сплату відсотків	3360	27 809.00	125 621.00
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365		0.00
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370		0.00
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375		0.00
Інші платежі	3390		0.00
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	-683 507.00	-1 001 744.00

**Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)
Рух коштів у результаті операційної діяльності**

Назва рядка	Код рядка	За звітний період, грн	За аналогічний період попереднього року, грн
Надходження від: Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	13 423 531.00	11 023 391.00
Повернення податків і зборів	3005		0.00
у тому числі податку на додану вартість	3006		0.00
Цільового фінансування	3010	9 084.00	8 355.00
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011		0.00
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	91 810.00	126 571.00
Надходження від повернення авансів	3020		11.00
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	45 290.00	15 953.00
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	70.00	15.00
Надходження від операційної оренди	3040		0.00
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045		0.00
Надходження від страхових премій	3050		0.00
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055		0.00
Інші надходження	3095	1 054.00	10 334.00
Витрачання на оплату: Товарів (робіт, послуг)	3100	8 389 137.00	6 933 932.00
Праці	3105	656 329.00	465 028.00
Відрахувань на соціальні заходи	3110	160 739.00	116 736.00
Зобов'язань з податків і зборів	3115	2 505 811.00	2 267 903.00
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	457 108.00	182 610.00
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	743 941.00	857 804.00
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	1 304 762.00	1 227 489.00
Витрачання на оплату авансів	3135	169 028.00	154 120.00
Витрачання на оплату повернення авансів	3140		0.00
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	71 036.00	26 098.00
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150		0.00
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155		0.00
Інші витрачання	3190	1 163.00	10 791.00
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	1 617 596.00	1 210 022.00