

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) (ім'я та прізвище)

« ____ » _____ 20__ р.

«До захисту допущено»

В.о. завідувача кафедри

_____ **Володимир ОСМЯТЧЕНКО** _____
(підпис) (ім'я та прізвище)

« ____ » _____ 20__ р.

КВАЛІФІКАЦІЙНА РОБОТА
НА ЗДОБУТТЯ ОСВІТНЬОГО СТУПЕНЯ МАГІСТРА

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

освітньо-професійної програми Облік і аудит _____

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

Виконала: здобувач 2 курсу, групи 5М

_____ **Мацевич Оксана Віталіївна** _____
(прізвище, ім'я, по батькові повністю) (підпис)

Керівник _____ **Михайленко Ольга Валеріївна** _____
(прізвище, ім'я та по батькові повністю) (підпис)

Рецензент _____
(прізвище та ініціали) (підпис)

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

Здобувач _____
(підпис)

Київ - 2023 рік

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 кафедр обліку і аудиту

Володимир ОСМЯТЧЕНКО

«01» жовтня 2022 року

ЗАВДАННЯ
НА КВАЛІФІКАЦІЙНУ РОБОТУ ЗДОБУВАЧА
Мацевич Оксана Віталіївна

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

Керівник проекту к.е.н., доц.. Михайленко Ольга Валеріївна

Затверджена наказом по університету від «29» вересня 2022 року №№575-КС

2.Строк подання студентом проекту: 01 лютого 2023 року

3.Вихідні дані до роботи: законодавча база, національні та міжнародні стандарти (положення) бухгалтерського обліку, аналізу та аудиту розрахунків з бюджетом, дані звітності, дані ТОВ «С.В. – Транс» (первинні документи, журнали, відомості аналітичного і синтетичного обліку) за 2021-2022 роки

4.Зміст розрахунково-пояснювальної записки (перелік питань, що їх належить розробити): Теоретико-методологічні основи обліку розрахунків з бюджетом, аналіз діяльності ТОВ «С.В. – Транс» та організація і методика проведення економічного аналізу з розрахунків з бюджетом підприємства, теоретико-методологічні основи аудиту розрахунків з бюджетом підприємства

5.Перелік графічного матеріалу (з точним зазначенням обов'язкових гістограм, діаграм, таблиць, тощо): визначення поняття «податковий облік», Характеристика обліку розрахунків за податками згідно з бухгалтерським та податковим законодавством, трактування сутності об'єктів обліку в цілях оподаткування податком на прибуток, взаємозв'язок між об'єктами обліку розрахунків за податками згідно з бухгалтерським та податковим законодавством, ккореспонденція з організації обліку розрахунків за податками та платежами, кореспонденція з нарачування та сплати податків від операційної діяльності, Техніко-економічна характеристика основних показників роботи ТОВ «С.В.-Транс» за 2021-2022рр.

6. Консультанти розділів роботи

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

7. Дата видачі завдання 01 жовтня 2022 р.

КАЛЕНДАРНИЙ ПЛАН

№	Назва етапів виконання кваліфікаційної роботи	Строк виконання етапів роботи	Примітка
1	Вступ	03.10.22-.10.10.22	Виконано
2	Розділ 1. Теоретико-методологічні основи обліку розрахунків з бюджетом	11.10.22-31.10.22	Виконано
3	Розділ 2. Аналіз діяльності ТОВ «С.В. – Транс» та організація і методика проведення економічного аналізу з розрахунків з бюджетом підприємства	01.11.22-30.11.22	Виконано
4	Розділ 3. Теоретико-методологічні основи аудиту розрахунків з бюджетом підприємства	01.12.22-29.12.22	Виконано
5	Висновки і пропозиції	16.01.23-24.01.23	Виконано
6	Список використаних джерел	25.01.23-30.01.23	Виконано

Здобувач

(підпис)

Мацевич О.В.

(прізвище та ініціали)

Керівник роботи

(підпис)

Михайленко О.В.

(прізвище та ініціали)

Анотація

Мацевич Оксана Віталіївна

Облікове, інформаційне, та контрольне забезпечення процесу розрахунків з бюджетом.

Об'єктом виступають дослідження розрахунків з бюджетом на ТОВ «С.В. – Транс».

Метою кваліфікаційної роботи є дослідження розрахунків з бюджетом та ефективного їх використання в обліку, аналізі та аудиті.

Предметом дослідження є дослідження теоретико-методологічних та прикладних засад обліку та аудиту розрахунків з бюджетом на ТОВ «С.В. – Транс».

В кваліфікаційній роботі магістра проведено наступне дослідження: економічної сутності розрахунків з бюджетом, досліджено нормативне регулювання обліку, аналізу та аудиту розрахунків з бюджетом; розглянуто ключові аспекти організації ведення обліку на підприємстві, формування фінансової звітності; проведено аналіз розрахунків з бюджетом ТОВ «С.В. – Транс» за 2021-2022 рр.; досліджено характеристику та особливості ведення обліку на ТОВ «С.В. – Транс», розглянуто технічно-економічну характеристику ТОВ «С.В. – Транс» за 2021-2022 рр., наведено практичні аспекти проведення аналізу розрахунків з бюджетом на основі наведених даних ТОВ «С.В. – Транс» за 2021-2022 рр., досліджено теоретико-методичні основи проведення аудиту розрахунків з бюджетом, особливості організації проведення аудиту розрахунків з бюджетом на ТОВ «С.В. – Транс», наведено аудиторський висновок щодо ведення господарської діяльності ТОВ «С.В. – Транс»; розглянуто основні напрями удосконалення обліково-аналітичних напрямів по розрахунках з бюджетом; наведені висновки та відповідно пропозиції обліку, аналізу, аудиту розрахунків з бюджетом.

Рік виконання кваліфікаційної роботи магістра - 2022. Рік захисту роботи - 2023.

Ключові слова: податки, бюджет, розрахунки з бюджетом, облік, аналіз, аудит, звітність, аудиторський висновок.

Кваліфікаційна дипломна робота магістра складається з вступу, трьох розділів, висновків і пропозицій, списку джерел використаної літератури, додатків.

Annotation

Matsevych Oksana Vitaliivna

Accounting, information, and control provision of the process of calculations with the budget.

The object is the study of calculations with the budget for LLC "S.V. - Trance".

The purpose of the qualification work is the study of calculations with the budget and their effective use in accounting, analysis and auditing.

The subject of the study is the study of the theoretical, methodological and applied principles of accounting and auditing of calculations with the budget at LLC "S.V. - Trance".

The following study was conducted in the master's qualification work: the economic essence of calculations with the budget, the normative regulation of accounting, analysis and audit of calculations with the budget was investigated; the key aspects of the organization of accounting at the enterprise, the formation of financial statements are considered; an analysis of calculations with the budget of LLC "S.V. – Trans" for 2021-2022; the characteristics and peculiarities of accounting at LLC "S.V. - Trans", the technical and economic characteristics of LLC "S.V. – Trans" for 2021-2022, practical aspects of the analysis of calculations with the budget based on the given data of LLC "S.V. – Trans" for 2021-2022, the theoretical and methodological bases of conducting an audit of settlements with the budget, the peculiarities of the organization of conducting an audit of settlements with the budget at LLC "S.V. - Trans", the auditor's opinion on the business activities of LLC "S.V. - Trance"; the main areas of improvement of the accounting and analytical areas for calculations with the budget were considered; conclusions and, accordingly, proposals for accounting, analysis, and auditing of calculations with the budget are given.

The year of completion of the master's qualification work is 2022. The year of defense of the work is 2023.

Keywords: taxes, budget, calculations with the budget, accounting, analysis, audit, reporting, audit opinion.

The master's qualification thesis consists of an introduction, three sections, conclusions and proposals, a list of sources of used literature, appendices.

ЗМІСТ

ВСТУП.....	7
РОЗДІЛ I. ТЕОРЕТИКО-МЕТОДОЛОГІЧНІ ОСНОВИ ОБЛІКУ РОЗРАХУНКІВ З БЮДЖЕТОМ.....	10
1.1 Наукові дослідження економічної сутності розрахунків з бюджетом	10
1.2 Нормативно-правове регулювання обліку, аналізу та аудиту розрахунків з бюджетом підприємства	18
1.3 Організація та методика обліку розрахунків з бюджетом ТОВ «С.В. – Транс»	21
РОЗДІЛ II. АНАЛІЗ ДІЯЛЬНОСТІ ТОВ «С.В. – ТРАНС» ТА ОРГАНІЗАЦІЯ І МЕТОДИКА ПРОВЕДЕННЯ ЕКОНОМІЧНОГО АНАЛІЗУ З РОЗРАХУНКІВ З БЮДЖЕТОМ ПІДПРИЄМСТВА.....	34
2.1 Організаційно-економічна характеристика та організація обліку на ТОВ «С.В. – Транс»	34
2.2 Аналіз виробничо-господарської діяльності ТОВ «С.В. – Транс»	40
2.3 Методологічні та практичні основи аналізу розрахунків з бюджетом на ТОВ «С.В.-Транс» .	45
РОЗДІЛ III. ТЕОРЕТИКО-МЕТОДОЛОГІЧНІ ОСНОВИ АУДИТУ РОЗРАХУНКІВ З БЮДЖЕТОМ ПІДПРИЄМСТВА.....	50
3.1. Теоретичні аспекти аудиту розрахунків з бюджетом	50
3.2. Організація проведення аудиту розрахунків з бюджетом на ТОВ «С.В. – Транс»	56
3.3. Шляхи удосконалення обліково-аналітичних процедур розрахунків з бюджетом	61
ВИСНОВКИ І ПРОПОЗИЦІЇ	67
СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ	70
ДОДАТКИ.....	75

ВСТУП

Методологічні підходи, визначені в положеннях бухгалтерського та чинного податкового законодавства встановлюють різні правила щодо визначення зобов'язань перед бюджетом, що підкреслює складність податкових розрахунків та відображення їх в обліку.

Проблема ведення обліку розрахунків за податками визначеного в двох площинах законодавства має багатоаспектний характер, і включає цілу низку положень, які не дозволяють повністю уніфікувати цю ділянку. Досконале знання особливостей, які встановлені законодавчими нормами в науковому та практичному аспекті буде сприяти визначенню об'єктів обліку розрахунків за податками перед бюджетом з урахуванням галузевих підходів діяльності суб'єктів господарювання.

Стабільність економіки України залежить, в першу чергу, від платників податків, які сьогодні продовжують працювати. Крім того, запроваджені податкові зміни надають можливість суб'єктам бізнесу заощадити кошти на сплаті податків та інвестувати їх в господарську діяльність для подальшої її підтримки та розвитку. В той же час підтримка економіки нашої країни заключається у сплаті податків і поповненні бюджету суб'єктами підприємницької діяльності для того, щоб держава могла виконувати свої функції. Адже система оподаткування суб'єктів бізнесу, з одного боку, має бути спрямована на стимулювання ведення господарської діяльності в сучасних реаліях, а з іншого, – на подальше наповнення державного та місцевих бюджетів за рахунок податкових надходжень від підприємств.

Дослідженням проблем обліку розрахунків з бюджетом за податками відповідно до бухгалтерського та податкового законодавства висвітлюються у працях багатьох вчених, зокрема, таких як М.Т. Білухи, О.О. Василика, П.М. Гарасим, О.М. Десятнюк, Г.П. Журавель, М.Я. Дем'яненко, М.М. Коцупатрий, С.І. Ковач, В.В. Мельничук, В.М. Сердюк, Н.М. Ткаченко та інших. В наукових працях проблема податкових розрахунків та відображення їх в обліку є надзвичайно актуальною, оскільки думки науковців часто мають

суперечливий погляд. Це пояснюється змінним характером, який притаманний законодавству з питань оподаткування та обліку розрахунків за податками. Тому саме із прийняттям Податкового кодексу України (далі - ПКУ) в черговий раз виникає необхідність дослідження сучасного стану оподаткування та відображення в обліку розрахунків за податками.

Об'єктом виступають дослідження розрахунків з бюджетом на ТОВ «С.В. – Транс».

Метою кваліфікаційної роботи є дослідження розрахунків з бюджетом та ефективного їх використання в обліку, аналізі та аудиті.

Предметом дослідження є дослідження теоретико-методологічних та прикладних засад обліку та аудиту розрахунків з бюджетом на ТОВ «С.В. – Транс».

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

1. Вивчення економічної суті, основних економічних категорій та особливості розрахунків з бюджетом на прикладі ТОВ «С.В. – Транс».

2. Вивчення нормативно-законодавчих документів з обліку та відображення у фінансовій та податковій звітності інформації щодо розрахунків з бюджетом на прикладі ТОВ «С.В. – Транс».

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 ТОВ «С.В. – Транс».

5. Дослідити структуру бухгалтерії, розглянути основні положення ведення бухгалтерського та фінансового обліку ТОВ «С.В. – Транс».

6. Провести техніко-економічний аналіз виробничо-господарської діяльності ТОВ «С.В. – Транс» за 2021-2022 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 «С.В. – Транс» за 2021-2022 рр.

10. Розглянути теоретико-методологічні основи проведення аудиту розрахунків з бюджетом на на ТОВ «С.В. – Транс» за 2021-2022 рр.

При написанні роботи було використано наступні методи наукового дослідження: порівняння, системного підходу, синтез, групування, аналіз. Теоретико-науковою основою проведення досліджень виступають праці вітчизняних та зарубіжних вчених у сфері розкриття інформації з обліку, аналізу та аудиту по розрахунках з бюджетом, нормативно-законодавчі джерела України.

РОЗДІЛ І. ТЕОРЕТИКО-МЕТОДОЛОГІЧНІ ОСНОВИ ОБЛІКУ РОЗРАХУНКІВ З БЮДЖЕТОМ

1.1 Наукові дослідження економічної сутності розрахунків з бюджетом

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 [2].

Стабільність економіки України залежить, в першу чергу, від платників податків, які сьогодні продовжують працювати. Крім того, запроваджені податкові зміни надають можливість суб'єктам бізнесу заощадити кошти на сплаті податків та інвестувати їх в господарську діяльність для подальшої її підтримки та розвитку. В той же час підтримка економіки нашої країни заключається у сплаті податків і поповненні бюджету суб'єктами підприємницької діяльності для того, щоб держава могла виконувати свої функції.

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

В законі дається визначення управлінського обліку, та жодної згадки про податковий облік. До розповсюдження сфери дії Податкового кодексу України (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.

Окрім фінансового, як зазначалося вище до складу бухгалтерського обліку було включено податковий. У зв'язку із тим, що в законодавстві не визначено поняття «податковий облік», у спеціальній літературі по різному його тлумачать (табл. 1.1).

Таблиця 1.1

Визначення поняття «податковий облік»

Автор	Визначення
1	2
М.Я. Дем'яненко [18, с.11]	«...податковий облік не надумана дефініція і не «український винахід», а об'єктивна економічна категорія, яка відображає певні сторони податкових відносин, які, з певних причин, не в змозі вирішити бухгалтерський облік. Тому податковий облік існує в більшості країн з ринковою економікою, де запроваджений податок на прибуток (корпоративний податок). Економічна доцільність податкового обліку полягає в тому, щоб ті витрати, які вважаються недоцільними, не призводили до зменшення оподаткованого доходу. В практичному плані це означає, що держава не хоче втрачати свою (задекларовану) долю в доходах підприємства внаслідок суб'єктивних (непродуктивних) дій юридичної особи як суб'єкта оподаткування. Саме цю вимогу держави і забезпечує (чи має забезпечувати) податковий облік»
Ф.Ф. Бутинець	Під податковим обліком розглядається система бухгалтерського обліку, яка на основі затверджених державою правил виконує функції нарахування та сплати податків і надходження інформації про це відповідним державним органам
М.Т. Білуха [10, с.18].	Податковий облік не існує автономно, як окремий вид обліку, а є складовою частиною інтегрованої системи господарського обліку, його призначення – за даними бухгалтерського обліку групувати потрібну інформацію у податковій звітності за платежами до бюджетів різних рівнів
О. Гусакова [17, с.6]	Податковий облік – це підсистема, яка визначає належний до сплати податок
М. Коцупатрий [21, с.12-13]	Податковий облік визначається як підсистема бухгалтерського обліку, яка за встановленими державою правилами формує інформацію про нарахування та сплату податків і зборів відповідним державним органам
В. Сердюк [30, с.16]	Податковий облік – система накопичення інформації, необхідної для розрахунку податків і контролю за їхньою сплатою

1	2
О. Малишкін [23, с.54]	Податковий облік - підсистема інформації платника податку, яка здійснює виявлення, реєстрацію, розрахунок та узагальнення економічної інформації щодо бази оподаткування та суми податку відповідно до податкового законодавства для надання відповідним державним органам декларацій (розрахунків) з метою сплати податкового зобов'язання або повернення податку з бюджету

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

Існування підсистеми податкового обліку було актуальним до моменту прийняття та введення в дію Податкового кодексу України, при написанні якого, основним завданням було максимально уніфікувати дані, які використовуються при розрахунках за податками згідно з бухгалтерським та податковим законодавством. Різниця між бухгалтерськими доходами та витратами та доходами та витратами, які визнані Податковим кодексом України є, але не настільки велика, щоб говорити про податковий облік, як окрему систему чи підсистему обліку. Тому можна стверджувати, що податковий облік втратив свою актуальність у сфері застосування Податкового кодексу України.

Виходячи із досліджень проведених щодо порівняння ознак розрахунків за податками згідно з бухгалтерським та податковим законодавством, за деякими характеристиками є певні відмінності (табл. 2), тому доцільно визнати ведення обліку розрахунків за податками за двома системами: згідно з бухгалтерським законодавством та згідно з податковим законодавством.

Як і будь-яка наука облік має свій об'єкт. Поняття «об'єкт» пішло від лат. *objectus* – предмет. До об'єктів бухгалтерського обліку відносяться господарські засоби, джерела утворення господарських засобів, господарські процеси та фінансові результати. Розрахунки за податками входять до складу

джерел утворення господарських засобів та формують поточні зобов'язання, оскільки передбачається їх погашення протягом одного операційного циклу чи протягом дванадцяти місяців від дати складання балансу.

Об'єктом обліку розрахунків за податками згідно з податковим законодавством в цілому має виступати база та/або об'єкт оподаткування і податкові зобов'язання платника податку.

Предмет, який обкладається податком, називається об'єктом оподаткування. Тобто об'єкт обліку структурно виглядає як дво - або тривірнева система показників. До групи податків з 2-рівневою структурою об'єкта обліку належать ті з них, по яких об'єкт оподаткування та база оподаткування збігаються.

Таблиця 1.2

Характеристика обліку розрахунків за податками згідно з бухгалтерським та податковим законодавством

Порівняльна ознака	Облік розрахунків за податками згідно з бухгалтерським законодавством	Облік розрахунків за податками згідно з податковим законодавством
1	2	3
Користувачі інформації	Внутрішні та зовнішні	Податкові органи, аудитори
Обов'язковість ведення обліку	Регулюється Законом України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні»	Регулюється податковим законодавством
Точність інформації	Незначні відхилення у відображених даних	Великі вимоги до точності
Об'єкти обліку та звітності	Підприємство в цілому	База оподаткування
Мета обліку	Складання звітності для потреб зовнішніх користувачів	Надання інформації про нарахування та сплату податків податковим органам
Принципи обліку	Загальноприйняті принципи бухгалтерського обліку	Облікові процедури суворо регламентовані державою
Вимірники в обліку	Грошовий, трудові, натуральні	Грошові
Періодичність складання	Квартальна, річна	Квартальна, річна, місячна

Продовження таблиці 1.2

1	2	3
Терміни подання	У встановленому законодавством порядку або на вимогу користувачів	У встановленому законодавством порядку
Ступінь відкритості	Відкрита та публічна інформація	Інформація надається тільки податковим органам
Ступінь відповідальності за помилки в обліку	Адміністративна	Адміністративна
Часовий аспект інформації	Господарська операція фіксується безпосередньо після її здійснення	Дані формуються залежно від звітного періоду, не обов'язково в день здійснення господарських операцій.

Відповідно до П(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.

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.

За ч. 5 ст. 8 Закону про бухгалтерський облік підприємству надано право, зокрема, самостійно визначати правила документообігу і технологію обробки облікової інформації.

Тобто, підставою для здійснення записів у бухгалтерському обліку може бути не будь-який документ в електронній формі, а лише той, який посвідчений електронним підписом.

Аналогічно – скан паперового документа вважається всього лише копією паперового документа й не має статусу електронного документа. Електронний підпис окрім надання документу юридичної сили посвідчує цілісність даних, адже після його накладання документ уже змінити не можна або ж такі зміни будуть фіксуватися з накладанням нового електронного підпису.

В податковому законодавстві об'єктом обліку податку на прибуток виступає база оподаткування. Визначення сутності об'єктів обліку в цілях оподаткування податком на прибуток представлено в табл. 1.3.

Тому необхідно виділити такі об'єкти обліку розрахунків за податком на прибуток згідно з податковим законодавством, як доходи і витрати, собівартість реалізованих товарів, виконаних робіт, наданих послуг визнані в положеннях Податкового кодексу України.

Питання нарахування та сплати податку на додану вартість регулює Податковий кодекс України, який набрав чинності з 1 січня 2011 року Розділ V. Об'єктом обліку розрахунків за ПДВ 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.

Таблиця 1.3

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

Законодавча база	Сутність об'єктів обліку в цілях оподаткування
1	2
П(С)БО 15 «Дохід» від 29.11.1999р. №290 [6] П(С)БО 16 «Витрати» від 31.12.1999 р. №318 [7]	<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>

1	2
Податковий кодекс України 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 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>

Датою виникнення податкового зобов'язання та податкового кредиту відповідно до Розділу V «Податок на додану вартість» ПКУ є наступні ситуації. Представимо взаємозв'язок між об'єктами обліку розрахунків за податками згідно з бухгалтерським та податковим законодавством (рис. 1.1).

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.

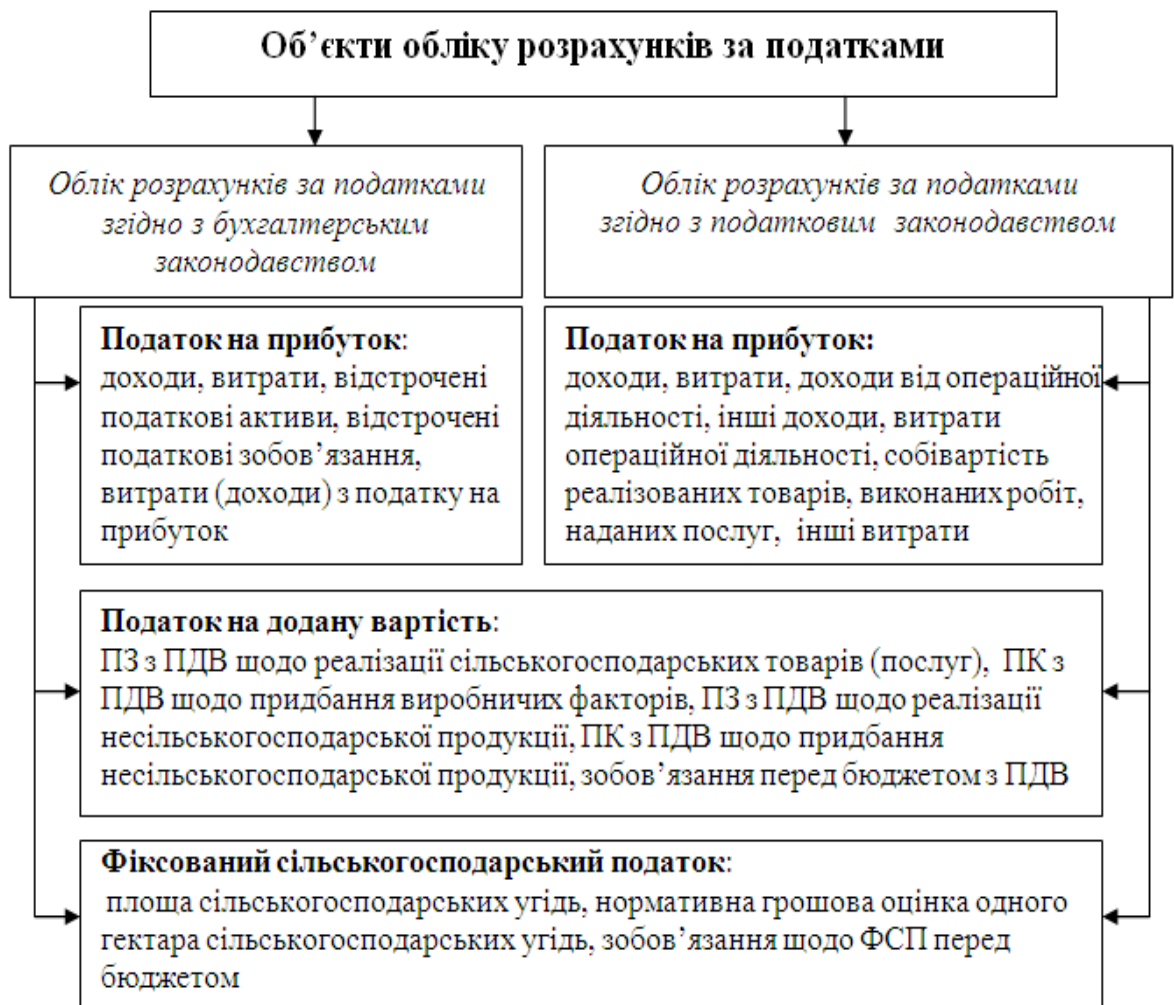


Рис. 1.1. Взаємозв'язок між об'єктами обліку розрахунків за податками згідно з бухгалтерським та податковим законодавством

Відповідно до Податкового кодексу України з 01.04.2011 р. застосовується бухгалтерський принцип нарахування та відповідності доходів і витрат визначений відповідно до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 р. № 996-XIV. Для визначення фінансового результату звітного періоду необхідно порівняти доходи звітного періоду з витратами, що були здійснені для отримання цих доходів. При цьому доходи і витрати відображаються в бухгалтерському обліку та фінансовій звітності в момент їх виникнення, незалежно від дати надходження або сплати грошей.

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

Правові засади регулювання, організації, ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності в Україні визначає Закон України від 16.07.1999 № 996-XIV «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» із змінами і доповненнями.

Міністерство фінансів України, відповідно до покладених на нього завдань, здійснює державне регулювання бухгалтерського обліку, фінансової, бюджетної звітності та аудиту в Україні, розробляє стратегію розвитку національної системи бухгалтерського обліку, визначає єдині методологічні засади бухгалтерського обліку та складання фінансової і бюджетної звітності, обов'язкові для всіх юридичних осіб незалежно від організаційно-правової форми, форми власності та підпорядкування (крім банків), здійснює адаптацію законодавства з питань бухгалтерського обліку та аудиту в Україні до законодавства ЄС.

Порядок створення, прийняття і відображення у бухгалтерському обліку та зберігання первинних документів, облікових реєстрів, бухгалтерської та іншої звітності, що ґрунтується на даних бухгалтерського обліку, підприємствами, їх об'єднаннями та госпрозрахунковими організаціями (крім банків) незалежно від форм власності, установ та організацій, основна діяльність яких фінансується за рахунок коштів бюджету, визначає Положення про документальне забезпечення записів у бухгалтерському обліку, затверджене наказом Міністерства фінансів України від 24.05.1995 № 88, зареєстроване в Міністерстві юстиції України 05.06.1995 за №168/704.

В надскладних умовах воєнного стану в Україні дотримання податкової дисципліни великою мірою залежить від свідомості платників податків. Режим функціонування економіки в умовах воєнного стану вимагає нестандартних та конкретних рішень, які повинні адаптувати податкове навантаження і податкові правила до 17 воєнних реалій, створивши максимально сприятливі умови для ведення бізнесу.

Запровадження воєнного стану в Україні внесло свої корективи у діяльність бізнесу, у тому числі середнього та малого, однак наш уряд не залишив без підтримки суб'єктів господарювання і запровадив низку преференцій стосовно оподаткування діяльності платників податків під час дії воєнного стану в Україні. У зв'язку з військовою агресією росії проти України Верховною Радою України прийнято Закон України «Про внесення змін до Податкового кодексу України та інших законодавчих актів України щодо дії норм на період дії воєнного стану» від 15.03.2022 р. № 2120-IX (набрав чинності 17.03.2022 р.), яким передбачена низка податкових пільг для стимулювання економічних процесів.

З 1 квітня 2022 року й до припинення або скасування воєнного стану на території України для фізичних осіб-підприємців діють особливі правила ведення бізнесу, які можуть відрізнятися залежно від категорії ФОП. На період дії воєнного стану для єдиноплатників 3-ї групи, була створена додатково тимчасова, спеціальна група, із спрощеною системою оподаткування в розмірі 2% від доходу.

На спецгрупі можуть перебувати, як фізичні, так і юридичні особи. До основних відмінностей можемо віднести запровадження відсоткової ставки єдиного податку 2%, на відміну від попередніх 3%, для платників ПДВ та 5% для неплатників. Також вагомим аспектом нововведень є збільшення максимально допустимого обсягу доходу за календарний рік, у якому було знято обмеження у випадку переходу на спецгрупу 2%, на відміну від попередніх 7 млн. грн., допустимих для єдиноплатників у звичайній групі. Платники єдиного податку на спецгрупі 2% мають також свою форму декларації, яка визначена Мінфіном України від 26.04.2022 р.

Аналізуючи сучасний стан економіки нашої країни, можна зазначити, що лише зараз вона починає «приходити до тями». Цьому суттєво сприяє політика дерегуляції та лібералізації бізнесу, обрана державою для стимулювання економіки під час воєнного стану. Зокрема, першими кроками, що сприяли змінам у сфері оподаткування, стали Закони України від 3 березня 2022 року

«Про захист інтересів суб'єктів подання звітності та інших документів у період дії воєнного стану або стану війни» та «Про внесення змін до Податкового кодексу України та інших законодавчих актів України щодо особливостей оподаткування та подання звітності у період дії воєнного стану».

Згідно з ними на період воєнного стану:

- платники податків звільнюються від відповідальності у разі відсутності можливості своєчасно виконати податковий обов'язок;

- зупинено перебіг усіх визначених податковим законодавством строків;

- продовжено термін дії ліцензій;

- звільнено від санкцій за порушення вимог застосування реєстраторів розрахункових операцій;

- запроваджено мораторій на проведення усіх видів податкових перевірок.

Законом України від 15 березня 2022 року «Про внесення змін до Податкового кодексу України та інших законодавчих актів України щодо дії норм на період воєнного стану» ухвалено радикальні податкові зміни.

Згідно з ними на період воєнного стану:

- підприємства можуть сплачувати єдиний податок за правилами, встановленими для III групи платників єдиного податку, тобто із звільненням від податку на прибуток, ПДВ та інших платежів;

- єдиний податок з обороту зменшено до 2 %;

- встановлено нульову ставку акцизу та 7 % ПДВ на пальне;

- визначено, що упродовж 12 місяців з 1 березня ФОП можуть не сплачувати ЄСВ за себе, а ЄСВ за мобілізованих осіб сплачуватиметься з бюджету;

- штрафи та пеня по ЄСВ не застосовуються, а перевірки не проводяться;

- не стягується плата за землю, що розташована в зонах бойових дій;

- не сплачується ПДВ за товари, що були знищені в результаті бойових дій, або передані на потреби оборони;

- спрощено зарахування податкового кредиту по ПДВ на основі первинних документів (без реєстрації податкових накладних).

1.3 Організація та методика обліку розрахунків з бюджетом ТОВ «С.В. – Транс»

В організації обліку на ТОВ «С.В. – Транс» розрахункам з бюджетом відводиться особливе значення

Нарахування та сплата податків і обов'язкових платежів призводять до змін у структурі зобов'язань та активів ТОВ «С.В. – Транс» тому ці події мають бути відображені в бухгалтерському обліку.

Основними завданнями організації податкового обліку на ТОВ «С.В. – Транс» є:

- забезпечити правильне та своєчасне нарахування податків та обов'язкових платежів;
- правильне відображення розрахунків з бюджетом на синтетичних та аналітичних рахунках;
- застосування облікових реєстрів та правильність відображення даних у звітах.

Податковий облік на ТОВ «С.В. – Транс» ведеться відповідно до вимог чинного законодавства.

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

- податок на додану вартість - податкова накладна з обліку ПДВ ;
- щодо податку на прибуток – декларація з податку на прибуток;
- податку на майно з автовласника - бухгалтерський розрахунок.

Облік податків, зборів і платежів на ТОВ «С.В. – Транс» ведеться на рахунку 64 «Розрахунки за податками й платежами».

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

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

- 641 «Розрахунки за податками»;

-642 «Розрахунки за обов'язковими платежами»;

-643 «Податкові зобов'язання»;

-644 «Податковий кредит».

На ТОВ «С.В. – Транс» на субрахунку 641 «Розрахунки за податками» ведеться облік нарахування та сплати податків (податку на додану вартість, податку на прибуток, а також розрахунки за іншими податками).

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

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

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

Аналітичний облік податкових розрахунків ведеться за видами податків та платежів.

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

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

6411«Розрахунок податку на додану вартість»

6412«Розрахунок податку на прибуток»

6413«Розрахунок податку на доходи фізичних осіб»

6414«Розрахунок комунального податку»

6415«Розрахунок інших податків»

Кореспонденція з організації обліку на бухгалтерських рахунках з обліку розрахунків за податками та платежами наведено у табл. 1.4.

Таблиця 1.4

Кореспонденція з організації обліку розрахунків за податками та платежами

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

Продовження таблиці 1.4

1	2	3	4
9.	Погашено заборгованість перед бюджетом за рахунок позик банку	64 “Розрахунки за податками й платежами”	50 “Довгострокові позики” 60 “Короткострокові позики”

На ТОВ «С.В. – Транс» нараховується та перераховується податок на нерухоме майно, транспортний податок. Типову кореспонденцію з відображення обліку податків на наведено а таблиці 1.5.

Таблиця 1.5

Кореспонденція з обліку нарахування та сплати інших податків і зборів
ТОВ «С.В. – Транс»

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

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

Кореспонденція з нарахування та сплати податків від операційної діяльності

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

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

Декларація з ПДВ подається у двох формах: повній та скороченій. Ця декларація подається підприємством у повному обсязі до податкового органу за місцем його реєстрації. Копії не допускаються. Декларація необхідна незалежно

від наявності у підприємства податкових зобов'язань протягом звітного періоду, тобто незалежно від стану його фінансово-господарської діяльності. Декларація з ПДВ заповнюється з Реєстру виданих та отриманих податкових накладних, до якого вносяться дані всіх податкових накладних.

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

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

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

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

календарних днів після останнього календарного дня звітного (податкового) кварталу.

Реєстр бухгалтерського обліку на рахунку 64 — журнал №3 та бухгалтерська звітність аналізу розрахунків 3.6. З цього реєстру бухгалтерського обліку можна отримати інформацію про нарахований залишок та платіжну інформацію для всіх податків для кожного субрахунку рахунку 64. Аналітична інформація щодо бюджетних розрахунків узагальнена в Примітці 3.6 з надрукованими найбільш поширеними податками, а також іншими корпоративними податками.

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

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

1.4.Сучасні інформаційні технології обліку розрахунків з бюджетом

«Дебет Плюс» — це програмний продукт, розроблений в Україні і для України.

Конфігурація «Комплексний облік для бюджетних установ України» програми Дебет Плюс призначена для організації бухгалтерського, фінансового та кадрового обліку установами та організаціями, що перебувають на державному фінансуванні.

Конфігурація «Комплексний облік для бюджетних установ України» програми «Дебет Плюс» призначена для організації бухгалтерського, фінансового та кадрового обліку установами та організаціями, що перебувають на державному фінансуванні. Це програма:

- для одержувачів коштів бюджету;
- для розпорядників та головних розпорядників коштів бюджету;
- для органів місцевого самоврядування;

- для інших бюджетних установ та організацій, що ведуть облік за планом рахунків бухгалтерського обліку в державному секторі, затвердженим наказом Міністерства фінансів України № 1203 від 31.12.2013 р.

Основні критерії вибору бухгалтерської програми:

Функціонал. Знайти програму, яка реалізує весь потрібний функціонал, досить складно. А в українських реаліях, коли законодавство змінюється швидше за оновлення програм, ця задача стає практично неможливою. Тому кожен визначає для себе пріоритетні області обліку і забезпечує в першу чергу саме їхню автоматизацію.

Обираючи «Дебет Плюс», ви обираєте автоматизацію всіх ділянок обліку вашої установи.

Супровід (оновлення, консультаційна лінія). З попереднього пункту випливає, що з кожною зміною в чинному законодавстві вам необхідно буде вносити зміни до вашої програми. Поцікавтеся пакетом оновлень до програми та частотою їх виходу. Це дасть вам можливість в майбутньому користуватися програмою за будь-яких обставин.

Відділ навчання та підтримки клієнтів «Дебет Плюс» надає консультації в зручному для Вас режимі.

Ціна. Тут варто звернути увагу не тільки на вартість ліцензії для одного користувача, а й на періодичність сплати цієї ціни (одноразово безстроково, щорічно чи з якоюсь іншою періодичністю).

Всі розділи бухгалтерського й оперативного обліку в єдиному комплексі, який пройшов експертизу в сфері технічного захисту інформації;

успішно впроваджений в установах та підприємствах на території України;

підтримується кваліфікованою командою спеціалістів;

розроблений з використанням найсучасніших технологій.

Усе це дає змогу заощадити значні кошти на придбанні ліцензій на програмне забезпечення та убезпечить організацію від великих штрафів за використання неліцензійного програмного забезпечення.

Переваги програмного комплексу «Дебет Плюс» перед іншими системами:

Вартість впровадження програми «Дебет Плюс» помітно нижча за аналогічний показник інших систем, присутніх на ринку. Це пов'язано з більш прогресивною методологією налаштування системи, коли для внесення змін не потрібне безпосереднє програмування, яке вимагало б додаткової оплати праці програмістів.

Співпрацюючи з нами, ви отримуєте не просто комплект документації та компакт-диск з програмним забезпеченням, а повний комплекс послуг із впровадження системи, навчання персоналу.

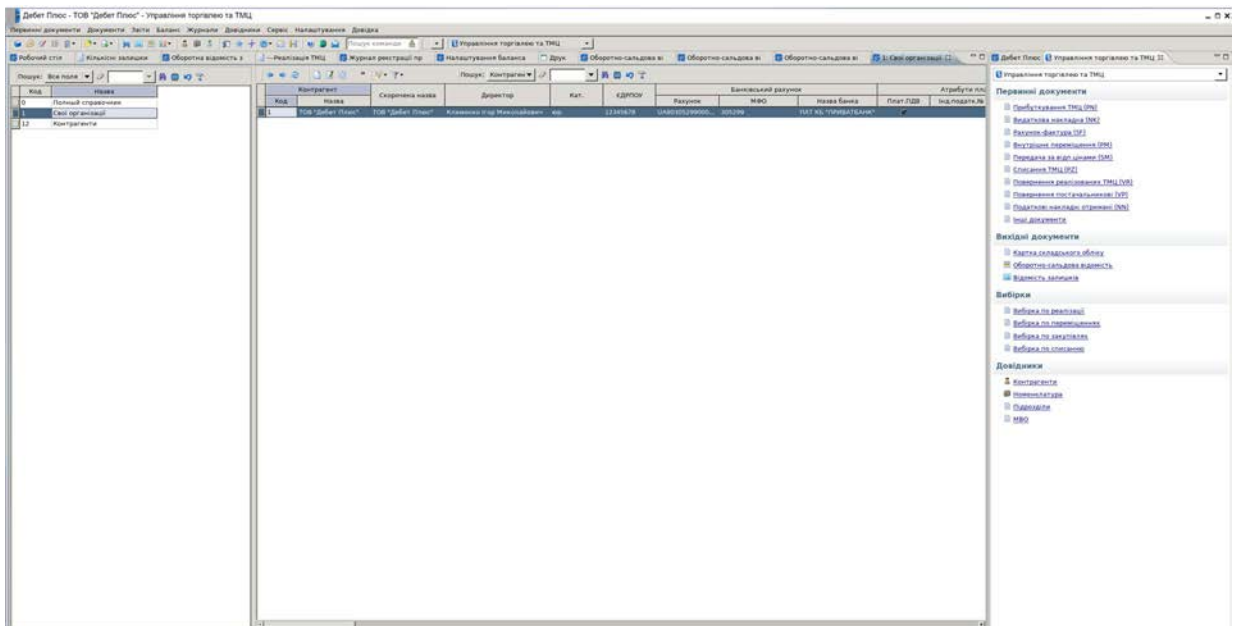


Рис. 1.2. Створення організації в програмному продукті ТОВ «Дебет Плюс»

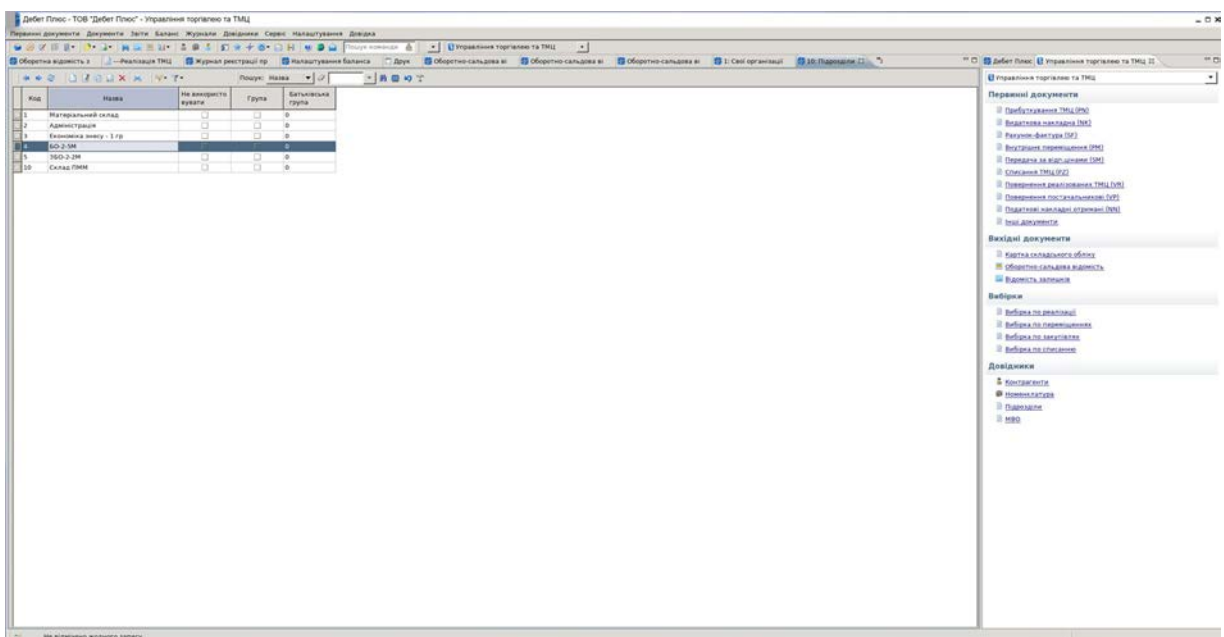


Рис. 1.3. Створюємо власний інтерфейс

При нарахуванні заробітної плати в програмному продукті Дебет плюс формується інформація про нараховані та утримані податки.

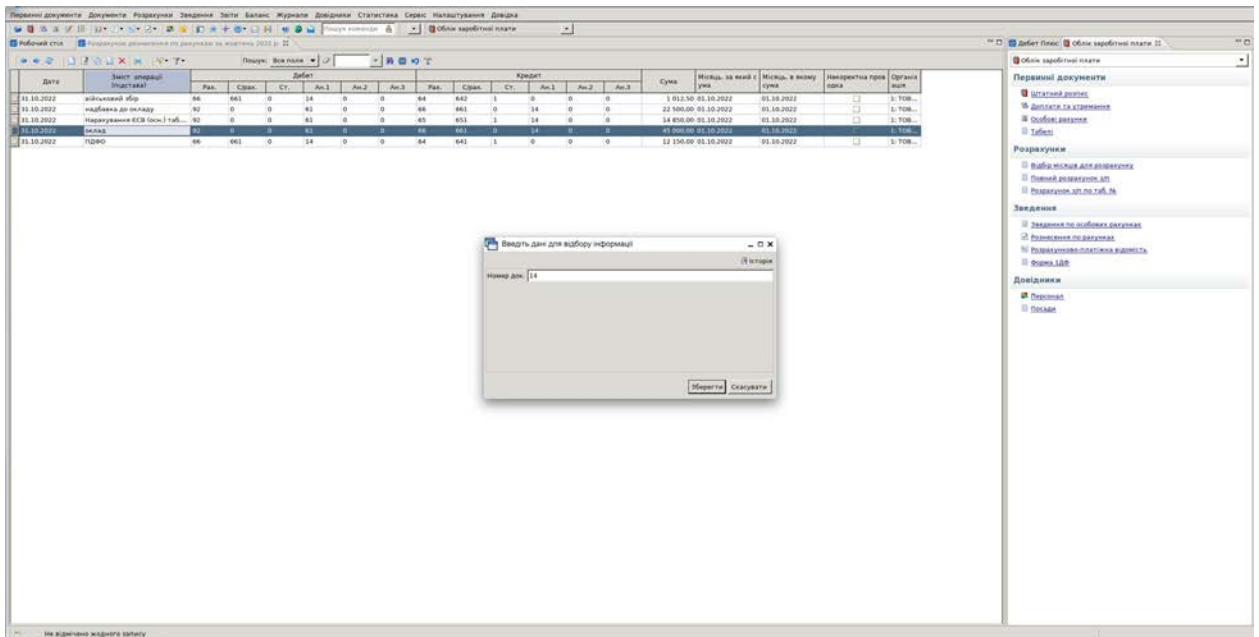


Рис. 1.4. Нарахування військового збору
Формуємо довідку про доходи працівника.

ЗАТВЕРДЖЕНО					
наказом Міністерства праці та соціальної політики України					
від 27 серпня 2004 року № 192					
(у редакції наказу Міністерства соціальної політики України					
від 03 червня 2015 року № 591)					
Власник підприємства, установи, організації або уповноважений ним орган (наказаний заклад)					
ТОВ "ДЕБЕТ ПЛЮС"					
(назва/називання)					
або фізична особа-підприємець					
(прізвище, ім'я, по батькові)					
Місцезнаходження/місце проживання	03022 м. Київ, вул. Київська, 265				
тел.	231 55 45				
Ідентифікаційний код за ЄДРПОУ	12345678				
Податковий номер або серія та номер паспорта*					
ДОВІДКА ПРО ДОХОДИ					
Видана гр.	Мащенко Оксана Віталіївна				
про те, що він/вона/справді працює/навчалась/у	ТОВ "ДЕБЕТ ПЛЮС"				
форма працевлаштування (навчання)	основне				
(ознаменує основне, за сумісництвом, інше, навчання - платне/безплатне)					
форма посади	ЮРИСТ				
реєстраційний номер облікової картки платника податків або серія та номер паспорта	1234564567				
Місяць 20__ року	Нарахована заробітна плата, в т.ч. у натуральній формі (грн)		Інші нараховувані, в т.ч. у натуральній формі (грн)		Сума всіх елементів (грн)
	нарахувано	податок з доходу фізичних осіб	нарахувано	податок з доходу фізичних осіб	
вересень 2022р.	0,00	0,00	0,00		0,00
жовтень 2022р.	67500,00	12150,00	0,00		0,00
Усього	67500,00	12150,00	0,00		0,00
Загальна сума доходу за період з 01.09.2022 по 31.10.2022 р.		Шістдесят сім тисяч п'ятсот гривень 00 копійок			
без урахування елементів стажів		(сума словами)			
Довідка видана для подання до органів праці та соціального захисту населення для оформлення соціальної допомоги (якщо є субсидія)					
(посада керівника юридичної особи або фізична особа - підприємця)			(підпис)	/ Клименко І.М. / (ім'я та прізвище)	
М.П. Головного бухгалтера (бухгалтера)			(підпис)	/ Орел Я.В. / (ім'я та прізвище)	
" " 20__ р. № _____					
* Для фізичних осіб, які через свої релігійні переконання відмовилися від прийняття реєстраційного номера облікової картки платника податків та повідомили про це відповідним контролюючим органом і мають відмітку у паспорті					

Рис. 1.5. Формування довідки про доходи працівника

Навчання роботі з програмою проводиться індивідуально з кожним бухгалтером без відриву від виробництва та без зайвих витрат на відрядження персоналу на курси.

Система може бути інтегрована з іншими службовими програмами користувача.

Функціональні можливості системи можуть бути розширені в разі потреби.

«Дебет Плюс» набагато простіший в експлуатації, навчанні та підтримці за його аналоги.

Комплексна підтримка обліку, формування бухгалтерської та податкової звітності в електронному вигляді.

Висновки до розділу 1

Проведене в роботі дослідження щодо ведення обліку розрахунків з бюджетом на прикладі ТОВ «С.В. – Транс», що сформувалася під впливом нормативно-правових та виробничо-господарських особливостей виявлено об'єкти обліку розрахунків за податками.

Розкриття положень Податкового кодексу України щодо оподаткування підприємств дає змогу стверджувати про максимальне наближення методології у визначенні зобов'язань до бюджету за податками згідно з бухгалтерським та податковим законодавством, що підтверджується застосуванням нового підходу у визначенні об'єктів оподаткування згідно з податковим законодавством.

Це дозволило встановити, що облік розрахунків з бюджетом ведеться на ТОВ «С.В. – Транс» відповідно чинного законодавства з обліку, аналізу і аудиту та згідно з податковим законодавством.

Об'єктами обліку розрахунків за податком на додану вартість є податковий кредит та зобов'язання з ПДВ щодо надання послуг досліджуваним підприємством, зобов'язання перед бюджетом з ПДВ.

Об'єктами обліку розрахунків за податком на прибуток відповідно до бухгалтерського законодавства є доходи, витрати, відстрочені податкові активи, відстрочені податкові зобов'язання, витрати (доходи) з податку на прибуток, відповідно до податкового законодавства - доходи, витрати, доходи від операційної діяльності, інші доходи, витрати операційної діяльності, собівартість реалізованих товарів, виконаних робіт, наданих послуг, інші витрати.

В умовах воєнного стану суб'єкти господарювання – юридичні особи, отримали змогу вибрати для себе або залишатися на загальній системі оподаткування або перейти на ССО. Зазначене у повній мірі стосується й змін щодо ведення фінансового обліку, оскільки вимагає від платників податків використовувати змінені форми звітів по ПДВ. Перехід на ССО, на час дії воєнного стану, дає ряд переваг підприємствам:

- зниження податкового тягаря на підприємства, що працювали на системі єдиного податку (3% доходу + сплата ПДВ чи 5 % доходу), до 2%. Однак, ті юридичні особи та ФОП, що постачали товари, роботи та послуги, що оподатковуються за нульовою ставкою, не відносяться до наведених вище;

- відстрочення платнику ПДВ до 6 місяців, після скасування воєнного стану, подання звітності, сплати податку та реєстрації ПН/РК в ЄРПН;

- запровадження пільгових ставок ПДВ, а саме 7%, для підприємств, що займаються імпортом та реалізацію пального та нафтопродуктів на внутрішньому ринку України;

- припинення дії нарахування штрафів та пені як для підприємств та організацій, що несвоєчасно оплатили чи подали відповідні звітні документи, так й для держави за несвоєчасність відшкодування ПДВ з бюджету країни.

РОЗДІЛ II. АНАЛІЗ ДІЯЛЬНОСТІ ТОВ «С.В. – ТРАНС» ТА ОРГАНІЗАЦІЯ І МЕТОДИКА ПРОВЕДЕННЯ ЕКОНОМІЧНОГО АНАЛІЗУ З РОЗРАХУНКІВ З БЮДЖЕТОМ ПІДПРИЄМСТВА

2.1 Організаційно-економічна характеристика та організація обліку на ТОВ «С.В. – Транс»

ТОВ «С.В.-Транс» - молоде, що динамічно розвивається молокопереробне підприємство, засноване в 2017 році відповідно до Закону № 1576, ГКУ і ЦКУ .

ТОВ «С.В.-Транс» є комерційною організацією. Форма власності - приватна. Організаційно-правова форма - товариство з обмеженою відповідальністю. Підприємство розташоване за адресою Вінницька обл., смт. Оратів, вул. Хмельницького, будинок 5.

Дане підприємство діє на підставі статуту. Статут затверджено засновниками, зареєстрований місцевими органами влади. Він має право на власну печатку і розрахунковий рахунок у банку. Підприємство має у власності відокремлене майно, що враховується на його самостійному балансі, може від свого імені набувати і здійснювати майнові та особисті немайнові права, виконувати обов'язки, бути позивачем і відповідачем в суді. Підприємство ТОВ «С.В.-Транс» самостійно планує свою виробничо-господарську діяльність. Реалізація продукції, виконання робіт і надання послуг здійснюється за цінами і тарифами, які встановлюються підприємством самостійно.

ТОВ «С.В.-Транс» займається переробкою молока, виробництвом масла та сиру.

Підприємство повністю забезпечене новим європейським обладнанням. На підприємстві діють: власна сироварня, лінії з виробництва вершкового масла, лабораторія контролю якості.

Директор по вироб. - Шевчук Володимир Володимирович, гол. бух. - Дачевський Ігор Леонідович.

У географічному відношенні сфера поширення діяльності може бути охарактеризована як регіональна. Сфера діяльності підприємства охоплює Вінницьку, Хмельницьку, Миколаївську області .

Місія організації складається з таких основних пунктів:

- безперервне зростання активів компанії, організації та співробітників;
- отримання максимальної віддачі від обмежених і рідкісних ресурсів компанії;
- висока дисципліна ділових відносин і особистої поведінки;
- новітні технології у виробництві та технології;
- постійне завоювання довіри і поваги клієнтів, ділових партнерів.

ТОВ «С.В.-Транс» займається такими основними видами діяльності:

- 10.51 — Перероблення молока, виробництво масла та сиру;
- 46.33 — Оптова торгівля молочними продуктами, яйцями, харчовими оліями та жирами.

Всього перероблено молока в діючих цінах на суму 43,3 млн. грн., що на 15,8 млн. грн. або на 22,3% більше попереднього року.

Обсяг виробництва в натуральному виразі зменшився на 3,9% і становить 2780 тон. В структурі перероблене молоко займають 92,8%. Напівфабрикати - 7,2%.

За звітний період обсяги виробництва продукції збільшились на 4,4% та становлять 910 тон, або 35,3%. За звітний рік реалізація продукції в грошовому виразі зросла на 21,0%.

На підприємстві виробляють сири, сирно-молочну продукцію, молоко, йогурт, сметану, кисломолочний сир, вершки, масло і на майбутнє планують розширяти асортимент в плані сирів з різними натуральними компонентами, відмовились від стабілізаційних систем та ароматизаторів.

У своєму асортименті цех на сьогодні має різноманітну лінійку сирів. Основний сир, що виготовляється в цеху - це «Гауда», з нього почали виробництво, зараз асортимент розширився - виготовляють «Гауду» з маслинами і в'яленими томатами, з пажитником, прованськими травами і помідорами, волоським горіхом, м'який сир «Рікотта», «Рікотта салатна», «Адигейський». Планують виготовляти сир «Мазда», «Радомир», для цього на підприємстві є всі умови.

Товариство реалізує свою продукцію по містах: Вінниця, Хмельницький, Первомайськ, Миколаїв, Жмеринка, Калинівка, Бар, Бершадь, Немирів, Тульчин, Дашів,.

Фінансові ресурси підприємства створені за рахунок власних коштів. Власні кошти знаходяться у Товаристві у безстроковому використанні. Фінансові ресурси витрачаються за певними напрямками з метою досягнення конкретних цілей, визначених на отримання прибутку.

Товариство перебуває на загальній системі оподаткування і є платником податку на додану вартість.

Основними заходами підприємства є:

- по захисту своєї діяльності – своєчасне надання якісної продукції клієнтам;
- по розширенню виробництва – освоєння виробництва нової продукції та розширення виробничого процесу, залучення новітніх технологій;
- по розширенню ринків збуту – рекламування та презентація продукції, яка виробляється.

Методами продажу продукції є заключення договорів на поставку продукції. Товариство з підприємствами працює по безготівковому розрахунку, з населенням – за готівку.

Перспективними планами розвитку товариства є збереження та збільшення обсягів виробництва продукції, покращення її якості, розширення ринків збуту. У прогнозуванні розширення виробництва, реконструкції, поліпшенні фінансового стану на наступні роки є впровадження високої технології, модернізування основних виробничих фондів та вирішення соціальних завдань.

Проблеми, які впливають на діяльність підприємства, виходять із важкого фінансового стану галузі, а також через нестабільність якісного та своєчасного постачання основних видів сировини, нестабільності цінової політики на сировину і енергоносії, нестабільність ринку збуту, складність економічних процесів. Підприємство є залежним від законодавчих та економічних обмежень.

Організаційна структура організації

Організаційна структура ТОВ «С.В.-Транс» визначена його організаційно-правовою формою і являє собою систему взаємопов'язаних органів, працівників управління та підзвітних їм служб, має лінійний характер .



Рис. 2.1 «Організаційна структура ТОВ «С.В. - Транс»

Лінійно-функціональна оргструктура застосовується при вирішенні задач, які постійно повторюються, забезпечуючи максимальну стабільність організації. Вона ефективна для масового виробництва зі стабільним асортиментом продукції при незначних (еволюційних) змінах технології виробництва.

При такій організації управління, директор один відповідає за весь обсяг діяльності і передача управлінських рішень кожному з підрозділів одного рівня відбувається тільки від одного начальника, найбільшою мірою здійснюється принцип єдиноначальності. Керівник, таким чином, несе повну відповідальність за результати діяльності підлеглих йому підрозділів. Всі обов'язки та повноваження тут чітко розподілені, і тому створюються умови для оперативного процесу прийняття рішень, для підтримки необхідної дисципліни в колективі.

Виконавець також може частину своїх робіт передати на нижчий рівень і виступити по відношенню до нього як лінійний керівник.

Говорячи про колектив, що працює на ТОВ «С.В.-Транс» складається з 215 працівників. Весь персонал компанії висококваліфікований, регулярно проходить різні курси підготовки. Адміністративно-управлінський персонал, періодично відвідує бізнес - тренінги, що проводяться центром професійного розвитку, а для виробничого персоналу, проводяться курси перепідготовки, які допомагають працівникам відповідати міжнародним вимогам.

Вищим органом управління ТОВ «С.В.-Транс» є директор, який здійснює оперативне керівництво діяльністю компанії, володіє все повнотою влади і несе відповідальність за повсякденну діяльність компанії.

Основною функцією виробничого відділу є щоденний оперативний облік процесу виробництва, виконання добових завдань випуску готової продукції за кількістю та номенклатурою виробів, контроль за станом і комплектністю незавершеного виробництва, додержанням установлених норм заділів на складах та робочих місцях, за раціональністю використання транспортних засобів і своєчасністю виконання вантажно-розвантажувальних робіт.

Відділ збуту :

- займається розробкою планів реалізації готової продукції, графіків її відвантаження споживачам відповідно до укладених договорів;
- організація прийому, зберігання, комплектації, консервації і упаковки готової продукції;
- організація відвантаження готової продукції, оформлення відвантажувальної документації.
- контроль і облік виконання планів реалізації готової продукції.

Відділ постачання визначає потреби в матеріальних ресурсах (сировині, напівфабрикатах, обладнанні, паливі, енергії та ін).

Бухгалтерія здійснює заходи щодо вдосконалення калькулювання собівартості окремих видів продукції, по впровадженню нормативного методу обліку витрат на виробництво і калькулювання собівартості продукції.

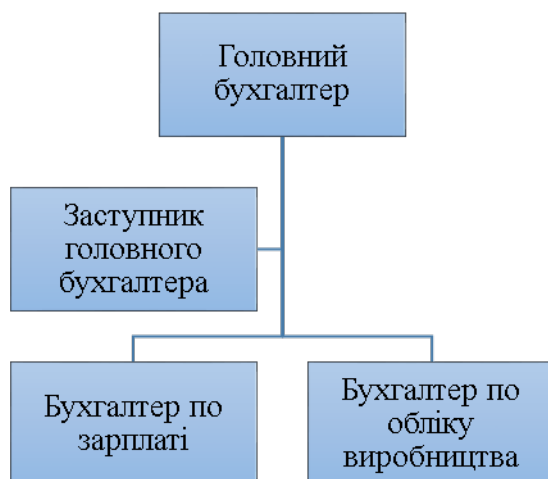


Рис. 2.2 Структура бухгалтерії ТОВ «С.В.-Транс»

Відділ кадрів комплектує підприємство кадрами робітників, службовців і фахівців необхідних професій, спеціальностей і кваліфікації відповідно до цілей, стратегії і профілю підприємства, що змінюються зовнішніми та внутрішніми умовами його діяльності.

Технічний відділ здійснює якісне і своєчасне вирішення технічних питань і завдань керівництва підприємства, підтримання парку технічного обладнання підприємства в робочому стані.

Відділ маркетингу оцінює кон'юнктуру ринку, проводить аналіз результатів комерційної діяльності підприємства, виробляє цілі, стратегії і плани, а так само створює імідж процвітаючої і надійної фірми.

Головний інженер відповідає за проведення на підприємстві вірної технічної політики, технології і організації виробництв на основі нових досягнень науки. Він керує службами ремонтного і енергетичного обслуговування.

Головний механік здійснює організаційно-технічне керівництво та контроль за технічно вірною і безперебійною експлуатацією обладнання і несе відповідальність за своєчасний і якісний ремонт печей, потокових ліній і автопарку.

Завідуючий лабораторією технохімічного і мікробіологічного контролю є практично керівником відділу технічного контролю. В його обов'язки входить

здійснення функцій, які пов'язані з наглядом за якістю готової продукції і рухом всього технологічного процесу.

Майстри керують колективом підлеглих їм робітників, безпосередньо організовують процеси виробництва при дотриманні технологічної дисципліни по випуску продукції необхідної якості.

Інженер з техніки безпеки забезпечує дотримання правил техніки безпеки, охорони праці в цілому на підприємстві.

Організована лінійна структура для компанії ТОВ «С.В.-Транс» дає такі переваги як:

- чітка система взаємних зв'язків;
- швидкість реакції у відповідь на прямі накази;
- узгодженість дій виконавців; ясно виражена особиста відповідальність керівника за прийняті рішення, які дозволяють раціонально розподілити всі обов'язки.

Персонал на підприємстві є висококваліфікованим і постійно проходять курси перепідготовки та відвідують різні бізнес тренінги.

2.2 Аналіз виробничо-господарської діяльності ТОВ «С.В. – Транс»

Проведення фінансового аналізу підприємства дозволяє визначити його надійність, стабільність, оцінювати ефективність використання фінансових ресурсів, спрогнозувати фінансові результати його діяльності.

До складу інформаційного забезпечення фінансового аналізу входить фінансова звітність ТОВ «С.В.-Транс»: скорочена форма 1 «Баланс (Звіт про фінансовий стан)» та форма 2 «Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)».

Для оцінки та аналізу виробничо-фінансової діяльності ТОВ «С.В.-Транс» за 2021-2022 роки використаємо таблицю 2.1.

Техніко-економічна характеристика основних показників роботи

ТОВ «С.В.-Транс» за 2021-2022рр.

Показник	2021 р.	2022 р.	Абсолютне відхилення (+/-)	Темп зміни,%
1	4	5	6	7
1.Чистий дохід від реалізації продукції (робіт, послуг), тис. грн	81 334	91 417	+10 083,4	112,4
2.Середньооблікова чисельність, осіб	222	215	-7	96,8
3.Фонд оплати праці по основній діяльності, тис. Грн	23 460	2 452	5 992	125,5
4.Продуктивність праці на одного працівника основного контингенту, тис. грн/особу	366	425	59	116,05
5.Середня заробітна плата персоналу за рік, тис. грн /особу	106	137	31	129,6
6.Середньорічна вартість основних засобів, тис. Грн	15 697	18 116	2 419	115,4
7.Віддача основних засобів, грн/грн	5,18	5,03	-0,15	97,10
8.Власний капітал, тис. грн	18 291	21 881	+3 590,2	119,6
9.Собівартість реалізованої продукції (робіт, послуг), тис. грн	51 876	56 126	+4 249,6	108,2
10.Операційні витрати, тис. грн	76 453	83 190	6 737	108,8
11.Операційні витрати на одну грн чистого доходу, грн	0,93	0,91	-0,02	97,80
12.Валовий прибуток (збиток),тис. грн	29 458.00	35 292	5 834	119,8
13.Чистий прибуток (збиток), тис. грн	4 650	5 171	521	111,2
14.Витрати на 1грн.реалізованої продукції, коп.	64,02	61,02	-3,00	95,3
15.Коефіцієнт автономії (незалежності) (Кавт.)	0,72	0,73	0,01	102,00
16.Коефіцієнт фінансової залежності (Кф.з.)	1,37	1,36	-0,01	99,30
17.Коефіцієнт маневреності власного капіталу, (К ман.)	0,12	0,10	-0,02	83,30

Продовження таблиці 2.1

1	2	3	4	5
18.Коефіцієнт фінансової стабільності (К стаб.)	2,64	2,77	0,13	105,00
19.Коефіцієнт поточної ліквідності (покриття), (К п.л.)	1,30	1,28	-0,02	98,50
20.Коефіцієнт швидкої ліквідності (Кш.л.)	0,38	0,36	-0,02	94,70
21. Коефіцієнт абсолютної ліквідності (Ка.л.)	0,33	0,38	0,05	115,15
22.Коефіцієнт оборотності обігових коштів (Ко.)	8,99	9,03	0,04	100,44
22.Коефіцієнт оборотності обігових коштів (Ко)	8,99	9,03	0,04	100,44
23.Рентабельність активів за чистим прибутком (Ra)	18,00	17,00	1,00	-
24.Рентабельність виробничих фондів (Rф.)	25,00	24,00	1,00	-
25.Рентабельність реалізованої продукції за чистим прибутком (RqЧП)	5,70	5,60	0,10	-
26.Витрати на 1грн.реалізованої продукції, коп.	64,02	61,02	-3,00	95,3

Розрахувавши техніко-економічні показники діяльності ТОВ «С.В.-Транс», можемо зробити наступні висновки.

В порівнянні з 2021 роком, в 2022 році середньорічна вартість основних засобів збільшилась на 2418,8 тис. грн. (або на 15,4%). Це зумовлено тим, що основних засобів було придбано більше, ніж списано.

Показник віддачі основних засобів зменшується з 5,18 грн. до 5,03 грн., тобто використання основних виробничих фондів у 2021 році було більш ефективним, оскільки фондовіддача вказує на те, скільки продукції вироблено в розрахунку на вартість виробничих фондів, але процес виробництва з кожним роком все більш і більш автоматизується.

На підприємстві спостерігається тенденція зменшення кількості штатних працівників протягом року. У 2021 році аналізований показник становив 222 осіб, а в 2022 році зменшився до 215 осіб, тобто на 7 осіб менше.

Фонд оплати праці у 2022 році становить 29452,3 тис.грн., що на 5 992,2 тис.грн., (або на 25,5%) більший ніж у 2021 році.

Продуктивність праці на одного працівника у 2022р. збільшилась на 58,83 грн/особу(або на 16,05%), також збільшилась середня заробітна плата персоналу на 31,31 грн/особу(або на 29,6%).

Через краще використання основних засобів була збільшена собівартість продукції на 4 249,6 тис. грн.(або на 8,2%), також в 2022 році збільшились операційні витрати на 6 737,3 тис. грн.(або на 8,8%).

Валовий прибуток, тобто загальна сума прибутку отримана підприємством від підприємницької діяльності у 2021 році становив 29 458 тис. грн, а у 2022 році зріс до 35 291,8 тис. грн, тобто на 5 833,8 тис. грн. (або на 19,8%).

Коефіцієнт автономії збільшився на 0,014(або на 2%).Це говорить про те, яку частину своїх активів компанія здатна профінансувати за рахунок власних фінансових ресурсів в 2022 році цей коефіцієнт становив 0,734 - це означає, що компанія здатна профінансувати 73% активів за рахунок власного капіталу.

Показник фінансової залежності є індикатором фінансової стійкості, який також вказує на здатність компанії проводити прогнозовану діяльність в довгостроковій перспективі. Показник є оберненим до показника фінансової автономії, в 2022 році він становив 1,36 що на 0,01(або на 0,7%) менше від нормативного значення .Для підвищення значення необхідно, як очевидно, залучати додаткові позикові кошти кредитних організацій, банків, інших підприємств і т.д.

Коефіцієнт маневреності власного капіталу показує співвідношення між власними оборотними ресурсами і власним капіталом компанії. Таким чином, значення показника говорить про те, яка частина власного капіталу може бути використана для фінансування оборотних активів, а яка частина спрямована на фінансування необоротних активів. На підприємстві даний коефіцієнт у 2022 становить 0,10 (зменшився на 16,7%).Показник знаходиться в рамках нормативного значення.

Коефіцієнт концентрації позикового капіталу вказує на рівень використання фінансових інструментів або позикового капіталу з метою підвищення потенційної рентабельності інвестицій. У 2022 році цей коефіцієнт становить 0,26 (зменшився на 3,7%), що є нижче нормативного значення. Це може свідчити про неповне використання фінансового та виробничого потенціалу компанії.

Показник фінансової стабільності - індикатор фінансової стійкості, який говорить про здатність компанії відповідати за своїми зобов'язаннями в середньо- і довгостроковій перспективі. Показник у 2022 - 2,77 (збільшився на 5%). Значення показника вказує на те, скільки гривень власного капіталу припадає на кожну гривню зобов'язань компанії, Цей показник на підприємстві відповідає нормативному значенню.

Найважливішим показником фінансового стану підприємства є ліквідність, сутність якої виявляється в можливості підприємства в будь-який момент розрахуватися за своїми зобов'язаннями за допомогою майна, яке є на балансі, тобто в тому, як швидко підприємство може продати свої активи, отримати грошові кошти і погасити свої борги – заборгованості перед постачальниками, перед бюджетом по сплаті податків та платежів, перед робітниками по виплаті заробітної плати та ін.

Коефіцієнт абсолютної ліквідності, що характеризує на скільки поточні зобов'язання можуть бути негайно погашені швидко ліквідними грошовими коштами та цінними паперами протягом двох років має тенденцію до збільшення і становить 0,38 при нормативному значенню 0,35 так як значення вище нормативного це може вказувати на проблеми в компанії і свідчити про неефективну стратегію управління фінансовими ресурсами.

Показник поточної ліквідності - це індикатор здатності компанії відповідати за поточними зобов'язаннями за допомогою оборотних активів. Показник демонструє, скільки в компанії є гривень оборотних коштів на кожну гривню поточних зобов'язань. У 2022 році цей показник зменшився на 0,02 (або на 2,5%). Показник знаходиться в рамках норми, це може свідчити про ефективну структуру активів підприємства.

Коефіцієнт швидкої ліквідності- індикатор короткострокової ліквідності компанії, який вимірює здатність компанії вчасно погасити свої короткострокові зобов'язання з допомогою високоліквідних активів. Цей показник у 2022 році становить 0,36 і знаходиться в межах норми .Це вказує на те, що в компанії досить ліквідних оборотних коштів для своєчасного розрахунку за зобов'язаннями.

Оборотність оборотних коштів - показник ділової активності, який вимірює ефективність використання оборотних активів підприємства (грошових коштів, запасів товарів, виробничих запасів, дебіторської заборгованості). Показник у 2022 збільшився на 0,04(або на 0,44%) .Коефіцієнт демонструє співвідношення виручки і середньої за період суми оборотних активів. Значення показника говорить про кількість оборотів, які здійснили оборотні активи.

Чистий прибуток зріс в 2022 році порівняно з 2021 роком на 520,7 тис.грн., (на 11,2%). Витрати на 1грн.реалізованої продукції у 2022р. зменшились на 0,03коп,що є позитивним для підприємства.

Показники рентабельності характеризують ефективність роботи підприємства в цілому, доходність різних напрямків діяльності, окупність витрат і т. ін. Зменшення даних коефіцієнтів протягом звітнього періоду свідчить про погіршення результатів діяльності підприємства.

Отже, можна стверджувати, що фінансовий та господарський стан ТОВ «С.В.-Транс» є незадовільний і ситуація не зовсім стабільна, підприємству для його ефективної господарської діяльності потрібно переглянути ще раз фінансову політику та стратегії.

2.3 Методологічні та практичні основи аналізу розрахунків з бюджетом на ТОВ «С.В.-Транс»

З метою проведення аналізу розрахунків з бюджетом доцільно проаналізувати як змінювалися розрахунки з бюджетом на ТОВ «С.В.-Транс». Проведемо аналіз розрахунків з бюджетом використовуючи ф.№ 1 «Баланс (Звіт про фінансовий стан)» та ф. №2 «Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)».

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

Відносне відхилення є різницею між показниками звітного (2022) року та попереднього (2021) року, що виражені у відсотках.

Наведемо аналіз розрахунку по податкам та платежам з бюджетом на ТОВ «С.В.-Транс».

Таблиця 2.2

Аналіз розрахунків з бюджетом на ТОВ «С.В.-Транс» за 2021 -2022 роки

№ п/п	Показник, тис. грн.	Роки		Абсолютне відхилення, тис. грн. (+,-)	Відносне відхилення, %
		2021	2022		
1	2	3	4	5	6
1	Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	2 941,6	2 496,7	- 444,9	84,9
2	Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	1 137,6	1 382,6	245,0	121,5
3	Поточна кредиторська заборгованість з податку на прибуток	212,8	244,9	32,1	115,1
4	Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з оплати праці	1 090,5	1 364,5	274,0	125,1

Проведений аналіз структури та динаміки поточної кредиторської заборгованості та розрахунків з бюджетом, зокрема, ТОВ «С.В.-Транс» за 2021 - 2022 роки свідчить, що поточна кредиторська заборгованість за роботи, товари, послуги зменшилась на 444,9 тис. грн. (або 15,1%), за бюджетними розрахунками зросла на 245 тис. грн. (або 21,5%) порівняно з попереднім (2021) роком.

Динаміка показника поточної кредиторської заборгованості ТОВ «С.В.-Транс» з податку на прибуток у 2022 році порівняно з 2021 роком зріс на 32,1

тис.грн. (або 15,1%), що є позитивним фактором роботи досліджуваного підприємства, оскільки зріс дохід до оподаткування в поточному році.

Таблиця 2.3

Оцінка розрахунків з бюджетом ТОВ «С.В.-Транс» за 2021 -2022 роки

№	Показники	Сальдо по платежах, тис. грн.		Відхилення	
		на 31.12.21 р.	на 31.12.22 р.	Абсолютне +, -	%
1	2	3	4	5	6
1.	Податок на додану вартість	19 520,2	21 940,2	2 420,0	112,4
2.	Податок на прибуток	1 022,3	1 192,8	170,5	116,7
3.	Податок з доходів фізичних осіб	196,3	245,6	49,3	125,1
4.	Військовий збір	16,4	20,5	4,1	125,0
5.	Транспортний податок	112,1	105,3	- 6,8	93,9
7.	Всього	20 867,3	23 504,4	2 637,1	112,6

Проведений аналіз даних по розрахунках з бюджетом ТОВ «С.В.-Транс» за 2021-2022 роки, свідчить, що загальний розмір фактично сплачених податків у звітному 2022 році, порівняно з 2021, зріс на 2 637,1 тис. грн. (або на 12,6%). Даний фактор свідчить про зростання обсягів реалізації продукції ТОВ «С.В.-Транс» у звітному році порівняно з попереднім. У 2022 році збільшився розмір плати податку з доходів фізичних осіб (18%) на 4,1 тис. грн. (або на 25%) та військового збору на 4,1 тис. грн. (або на 25%) у зв'язку зі зростанням розміру мінімальної заробітної плати. У звітному 2022 році зросла сума податку на додану вартість на 2420,0 тис. грн. (або на 12,4%), що сплачена у 2022 році досліджуваним підприємством. Як свідчить проведений аналіз по нарахуванню та сплаті податків розмір сплаченого транспортного податку протягом досліджуваного періоду

зменшився на 6,8 тис.грн. (або на 12,6%) у зв'язку зі зменшенням автопарку ТОВ «С.В.-Транс».

Висновки до розділу 2

В умовах сьогодення, невизначеності, ризиків, нестабільності економічної ситуації та податкового законодавства, запровадження правового режиму воєнного стану недостатня увага збоку суб'єктів господарювання до податкового чинника може призвести до скорочення обсягів діяльності, зменшення рівня прибутковості та навіть до банкрутства та ліквідації підприємств.

З іншого боку, вибір оптимальної системи оподаткування, використання передбачених податковим законодавством пільг і знижок може забезпечити не тільки збереженість отриманих фінансових нагромаджень, але й створює підґрунтя до розширення діяльності, здійснення модернізації виробництва та розширює інвестиційні можливості підприємств за рахунок економії на податках, повернення податкових платежів та вивільнення обігових коштів.

Відповідно проведення аналізу щодо розрахунків з бюджетом ТОВ «С.В.-Транс» є важливим атрибутом ринкових умов господарювання та ефективного управління, оскільки отримана інформація є індикатором для зміни системи оподаткування, та застосування сучасних механізмів оптимізації податкового тиску та трансформації фінансово-господарської діяльності.

Так проведені дослідження виробничо-господарської діяльності свідчать, що чистий прибуток зріс в 2022 році порівняно з 2021 роком на 520,7 тис. грн., (на 11,2%). Витрати на 1грн.реалізованої продукції у 2022р. зменшились на 0,03коп,що є позитивним для підприємства.

Вивчивши фінансовий стан досліджуваного підприємства, можемо стверджувати, що він є незадовільний і ситуація не зовсім стабільна, ТОВ «С.В.-Транс» для його ефективної господарської діяльності потрібно переглянути ще раз фінансову політику та стратегії.

Проведений аналіз структури та динаміки поточної кредиторської заборгованості та розрахунків з бюджетом, зокрема, ТОВ «С.В.-Транс» за 2021 - 2022 роки свідчить, що поточна кредиторська заборгованість за роботи, товари, послуги зменшилась на 444,9 тис. грн. (або 15,1%), за бюджетними розрахунками зросла на 245 тис. грн. (або 21,5%) порівняно з попереднім (2021) роком.

Динаміка показника поточної кредиторської заборгованості ТОВ «С.В.-Транс» з податку на прибуток у 2022 році порівняно з 2021 роком зріс на 32,1 тис. грн. (або 15,1%), що є позитивним фактором роботи досліджуваного підприємства, оскільки зріс дохід до оподаткування в поточному році.

В цілому ТОВ «С.В.-Транс» вчасно та в повному обсязі розраховується за обов'язковими зборами і платежами.

РОЗДІЛ ІІІ. ТЕОРЕТИКО-МЕТОДОЛОГІЧНІ ОСНОВИ АУДИТУ РОЗРАХУНКІВ З БЮДЖЕТОМ ПІДПРИЄМСТВА

3.1 Теоретичні аспекти аудиту розрахунків з бюджетом

В сучасних умовах суб'єкти господарювання розвиваються негармонійно. Недостатня державна підтримка та відсутність фінансових ресурсів, а також наявність податкової дискримінації можуть призвести до того, що керівники підприємств (власники) навмисно спотворюють фінансову звітність, щоб прикрити справжні результати фінансово-господарської діяльності, задля ухилення від сплати податків. Таке явище є загрозою соціально-економічного розвитку країни.

Основна мета проведення аудиту розрахунків з бюджетом є висловленням аудитором перед перевіркою думки про відповідність цих розрахунків по всіх податках та зборам в суттєвих аспектах нормативно-правовим документам, що регламентують особливості та порядок їх нарахування та оплати до бюджету. На цьому етапі підприємства та організації несуть великий податковий тягар. Підприємства сплачують обов'язкові загальнодержавні податки і збори та місцеві податки і збори, визначені органами місцевого самоврядування.

Загальнодержавні податки встановлюються державою і є обов'язковими. Органи місцевого самоврядування встановлюють і визначають порядок сплати місцевих податків і зборів відповідно до переліку і в межах установлених граничних розмірів ставок. Вони мають право запроваджувати пільгові податкові ставки, повністю скасовувати окремі місцеві податки і збори або звільняти від їх сплати певні категорії платників та надавати відстрочки по сплаті місцевих податків та зборів. Через величезний податковий тиск підприємства намагаються оптимізувати податки як законними, так і незаконними методами.

Основне завдання аудиту розрахунків з бюджетом — ретельна перевірка правильності нарахування податків і зборів та своєчасності їх сплати до бюджету, підтвердження перевіреної інформації висновком. Функціональні завдання — консультування платників податків і зборів з питань оподаткування з метою своєчасних і правильних розрахунків з бюджетом, а також з метою уникнення переplat та попередження фінансових санкцій з боку фіскальних органів держави;

надання консультацій у разі встановлення порушень в оплаті податків щодо їх виправлень; допомога в організації оптимального оподаткування.

Основне завдання аудиту розрахунків з бюджетом — ретельна перевірка правильності нарахування податків і зборів та своєчасності їх сплати до бюджету, підтвердження перевіреної інформації висновком. Функціональні завдання — консультування платників податків і зборів з питань оподаткування з метою своєчасних і правильних розрахунків з бюджетом, а також з метою уникнення переплат та попередження фінансових санкцій з боку фіскальних органів держави; надання консультацій у разі встановлення порушень в оплаті податків щодо їх виправлень; допомога в організації оптимального оподаткування.

Питання методики виконання аудиту розрахунків з бюджетом достатньо широко розглядаються у науковій, навчальній та професійній літературі. Зокрема, в 2012 році Аудиторською палатою України було розроблено проект документу, який стосувався інших завдань з надання впевненості, зокрема, перевірки податкової звітності, а саме: проект Положення з національної практики завдань з надання впевненості «Завдання з незалежної перевірки податкової звітності (завдання з податкового аудиту)» (Рішення Аудиторської палати України №246/12 від 23 лютого 2012 року [7]).

Серед фахівців з аудиту варто відзначити Артюх О.В., Назаренко І. М., Петрик О.А., Сема В. О., Дубик І.Є. [21], Малишкін О.І. [24] та ін. Вони сформулювали методологію аудиту, методи оцінки ризиків системи внутрішнього контролю, принципи процесу аудиту, етапи аудиту, методи отримання аудиторських доказів та теоретичні основи аудиту кожного об'єкта аудиту, включаючи розрахунок корпоративних податків та зборів, його інформацію та робочі документи. Разом з тим, потребують подальшого дослідження вплив податкового законодавства на організацію та методику аудиту.

Модель аудиту розрахунків з бюджетом (табл. 3.1) системно пояснює організацію процесу аудиторського дослідження та включає: визначення мети,

завдань, методів, нормативно-правового забезпечення, деталізацію стадій, методів та прийомів перевірки, документальне оформлення.

Таблиця 3.1

Модель аудиту розрахунків з бюджетом

Мета аудиту розрахунків з бюджетом	Висловлення аудитором думки про те, чи відповідають ці розрахунки за всіма податками і зборами в усіх суттєвих аспектах нормативним документам, які регламентують порядок їх нарахування та сплати до відповідних рівнів бюджету.
Завдання	<ul style="list-style-type: none"> – перевірка дотримання законів та інших підзаконних актів; – перевірка правильності визначення обсягу одержаного прибутку; – перевірка правильності визначення і своєчасності сплати податку на прибуток, відрахувань до соціальних фондів; – перевірка правильності розрахунку податкових зобов'язань з податку на додану вартість, акцизного збору.
Методи	Закони діалектичної логіки (закон переходу кількісних змін в якісні, закон єдності і боротьби протилежностей), а також закони формальної логіки (закон суперечності, закон тотожності).
Нормативно-правове забезпечення	Конституція України, Податковий, Господарський, Цивільний кодекси України, закони України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» та «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність», нормативно-правові акти, що регулюють окремі види податків та зборів, Міжнародні стандарти контролю якості аудиту, Положення (стандарти) бухгалтерського обліку (П(С) БО).
Процедури аудиту	Фактичні процедури аудиту; документальні процедури аудиту; спеціальні процедури аудиту; аналітичні процедури аудиту.
Стадії аудиту	Прийняття клієнта; планування аудиту; виконання аудиту; огляд та завершення; надання звіту замовнику.
Документальне оформлення аудиту	Робоча та підсумкова документація аудитора

Аудиторська перевірка розрахунків з бюджетом повинна базуватися на урахуванні вимог діючих міжнародних і національних норматив, них документів, практичних аспектів аудиторського дослідження, діючих етичних та методичних принципів аудиту, різноаспектних методичних питаннях [3].

Велика кількість податків і зборів, недосконалість податкового законодавства, великий податковий тиск на підприємства, необхідність різного відображення однієї й тієї ж операції в бухгалтерському і податковому обліку, що залежить від розбіжностей у законодавстві тощо, збільшують властивий ризик підприємства. А з урахуванням великих штрафів, які накладаються на підприємства за порушення податкового законодавства, та пені, що стягується за прострочення платежів, аудиторський ризик навіть збільшується.

Тому аудит розрахунків з бюджетом є одним із найбільш трудомістких, складних і відповідальних в аудиторській практиці. Ще до початку роботи аудитору з метою зниження свого підприємницького ризику необхідно обговорити всі питання перевірки цих розрахунків із клієнтом та відобразити їх у договорі, в загальному плані та програмі. Слід чітко встановити та погодити обсяг перевірки (період, види податків тощо) та метод організації перевірки (суцільний, вибірковий). Як правило, правильність нарахування податків і зборів та своєчасність їх сплати проводять суцільним методом.

Суцільний метод організації перевірки дозволяє максимально знизити ризик, але вимагає багато часу і трудозатрат, що в свою чергу збільшує оплату за аудит. Підприємство може забажати проведення аудиту шляхом вибіркової перевірки. У такому разі аудитор повинен провести вибірку відповідно до МСА 530 «Аудиторська вибірка та інші процедури вибіркової перевірки» і обов'язково документально оформити всю проведenu роботу відповідно до МСА 230 «Документація».

При проведенні аудиту розрахунків з бюджетом слід:

- установити перелік податків і зборів, які сплачує підприємство;
- досконало вивчити нормативні документи за кожним зі сплачуваних податків і зборів;
- установити предметну область досліджень;
- перевірити повноту і правильність відображення бази оподаткування за кожним податком чи збором;
- перевірити правильність застосування ставок податків і зборів, а також арифметичні розрахунки по нарахуванню податків;
- перевірити законність та обґрунтованість застосування пільг до податків і зборів;
- перевірити повноту і своєчасність сплати платежів і зборів до бюджету;
- перевірити правильність складених декларацій, розрахунків за платежами до бюджету та своєчасність їх подання до податкового органу;

- перевірити правильність відображення розрахунків з бюджетом у системі бухгалтерського обліку та фінансовій звітності;
- надати клієнту інформацію про результати роботи із детальним викладенням установлених помилок і фактів обману та рекомендації щодо їх виправлення;
- залежно від мети перевірки, виду аудиту та завдань, поставлених клієнтом, підготувати висновок (якщо перевірялося лише одне питання) або інформацію для складання загального висновку (при загальному аудиті) відповідно до вимог МСА 700 «Аудиторський висновок про фінансову звітність» та МСА 800 «Аудиторський висновок про виконання завдань аудиту спеціального призначення»;
- скласти та підписати акт про виконану роботу;
- обговорити з клієнтом питання про можливості продовження співпраці.

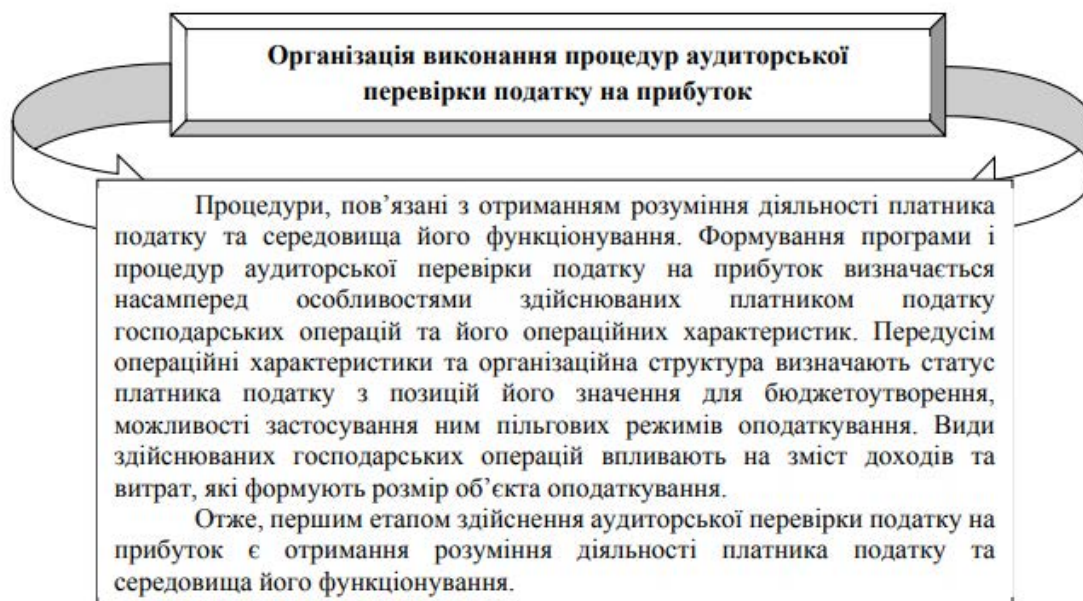


Рис. 3.1. Організація виконання процедур аудиторської перевірки податку на прибуток

Аудит має забезпечувати ефективну реалізацію всіх господарських операцій з дотриманням принципу раціонального використання ресурсів, знижуючи рівень ризику, пов'язаного з господарською діяльністю.

Схему послідовності проведення аудиту розрахунків з бюджетом наведено на рисунку 3.2.



Рис.3.2. Схема послідовності проведення аудиту розрахунків з бюджетом

Враховуючи вищевикладене, можна дійти висновку, що проблематика податкового обліку стосується усіх сфер економічної діяльності як юридичних, так і фізичних осіб, тому без спеціальної фахової підготовки щодо відображення в обліку операцій з нарахування утримання та проведення розрахунків з бюджетом не можливо. Кожен аудитор має надавати особливого значення аудиту податків та платежів, і для надання високоякісних послуг аудитор повинен використовувати систематизовану перевірку, що має формальне вираження у програмі аудиту і її завданнях. Використання запропонованих завдань аудиту зобов'язань за податками і зборами допоможе розв'язати існуючі проблеми методичного, організаційного та технічного характеру, а також сприятиме підвищенню якості та достовірності аудиторського висновку, складеного за результатами перевірки.

3.2. Організація проведення аудиту розрахунків з бюджетом на ТОВ «С.В. – Транс»

Податкова звітність – це також інформація, виражена у фінансових показниках, отримана за допомогою облікових даних підприємства. Але таке зазначення прямо відсутнє в МСА. З іншого боку, проблема полягає в тому, що Міжнародні стандарти аудиту спрямовані лише на розкриття питань аудиту саме фінансової звітності, встановлюючи обов'язковість дослідження і оцінки системи внутрішнього контролю, дотримання принципу безперервності, подальших подій тощо. МСА 200 та МСА 805 дозволяють адаптацію Міжнародних стандартів аудиту за обставин, якщо вони застосовуються до аудиту «іншої історичної фінансової інформації», але вимагають обов'язкового аналізу доречності та необхідності застосування певних МСА. Дослідження цих питань не є обов'язковим з точки зору вимог користувачів, наприклад, при проведенні перевірки податкової звітності, але зазначаючи, що це аудит, який виконувався згідно із МСА, аудитор відразу встановлює вимоги щодо організації його проведення, наприклад, розглядаючи доречність застосування МСА 570 «Безперервність».

Інший аспект полягає у визначенні впливу податкового законодавства при проведенні аудиту фінансової звітності. МСА 200 визначає мету аудиторської перевірки фінансових звітів у такий спосіб: надання аудитору можливості висловити думку стосовно того, чи складені фінансові звіти в усіх суттєвих аспектах згідно з визначеною концептуальною основою фінансової звітності.

Для висловлення думки аудитор повинен використати такі формулювання: «надає достовірну та справедливу інформацію» або «відображає достовірно в усіх суттєвих аспектах» (п.35 МСА 700 «Формування думки та складання звіту щодо фінансової звітності»), а саме формування думки має містити оцінку того, чи були фінансові звіти підготовлені та подані відповідно до конкретних вимог застосованої концептуальної основи фінансової звітності щодо окремих класів операцій, залишків на рахунках і розкриттів. Пояснюючи, що фінансові звіти складені в усіх суттєвих аспектах відповідно до застосовної концептуальної основи

фінансової звітності, управлінській персонал явно чи неявно робить твердження (assertions) щодо класів операцій та подій, залишків рахунків та розкриття пов'язаної з ними інформації для розгляду потенційних викривлень різного типу, які можуть мати місце. Самі твердження поділені на такі категорії: для класів операцій та подій – настання, повнота, точність, закриття періоду, класифікація, подання; щодо залишків рахунків – існування, права та зобов'язання, повнота, точність, оцінка та розподіл, класифікація, подання.

Серед зазначених критеріїв відсутній критерій «відповідність податковому законодавству», під яким (виходячи з вище викладеного) слід розглядати інші закони та нормативні акти, які не входять до концептуальної основи фінансової звітності. Це є надзвичайно важливим для українських суб'єктів господарювання, оскільки дотримання законодавчих та нормативних документів, особливо з питань оподаткування, спричинює значний вплив на визначення критеріїв оцінки фінансової звітності.

Вплив податкового законодавства на цілі, обов'язки та відповідальність аудитора при виконанні завдань з аудиту фінансової звітності, яке виконується згідно з МСА, є різноманітним. Так, визнаючи вплив податкового законодавства при виконанні завдання з аудиту фінансової звітності аудитори повинні: по-перше, обов'язково здійснювати окремі процедури, які стосуються статей щодо дебіторської заборгованості та поточних зобов'язань за розрахунками з бюджетом, по-друге, обов'язково розглядати податкове законодавство в цілому як таке, що має суттєвий вплив на показники фінансової звітності відповідно до вимог МСА 250 «Розгляд законодавчих та нормативних актів при аудиті фінансової звітності», по-третє, ретельно дотримуватися вимог МСА 240 «Відповідальність аудитора, що стосується шахрайства при аудиті фінансової звітності», оскільки розрахунки з бюджетом та державними цільовими фондами є тими сферами, в яких ризик виникнення помилок та шахрайства є доволі високим (табл. 3.2).

Вплив податкового законодавства на цілі та відповідальність аудитора при виконанні завдань з аудиту фінансової звітності відповідно до Міжнародних стандартів аудиту

№	Вплив податкового законодавства	Цілі та відповідальність аудитора
1.	<p>Наявність окремих рядків у формах фінансової звітності, присвячених розрахункам з бюджетом та державними цільовими фондами:</p> <p>1. Баланс: ряд. 1135 «Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом», ряд. 1136 «у тому числі з податку на прибуток», ряд. 1620 «Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом», ряд. 1621 «у тому числі з податку на прибуток», ряд. 1625 «Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками зі страхування».</p> <p>2. Звіт про рух грошових коштів: ряд. 3005 «Надходження від повернення податків і зборів», ряд. 3006 «у тому числі податку на додану вартість», ряд. 3100 «Витрачання на оплату відрахувань на соціальні заходи», ряд. 3115 «Витрачання на оплату зобов'язань з податків і зборів»</p>	<p>Обов'язкова перевірка статей форм фінансового звіту (балансу та звіту про рух грошових коштів), які стосуються залишків дебіторської заборгованості та поточних зобов'язань за розрахунками з бюджетом та зі страхування, витрачання грошових коштів на оплату відрахувань на соціальні заходи, зобов'язань з податків і зборів, надходження грошових коштів у вигляді повернення податків та зборів.</p> <p>Обов'язкове виконання тестів заходів контролю та процедур по суті за даним класом операцій, залишками на рахунках та розкриттям інформації. Застосування процедур всіх типів: перевірка, спостереження, запит, підтвердження, перерахунок, повторне виконання та аналітична процедура.</p>
2.	<p>Розгляд податкового законодавства в цілому як таке, що має суттєвий вплив на показники фінансової звітності відповідно до вимог МСА 250 «Розгляд законодавчих та нормативних актів при аудиті фінансової звітності»</p>	<p>Обов'язковий розгляд впливу податкового законодавства на показники фінансової звітності та розкриття інформації у фінансовій звітності відповідно до вимог МСА 250 «Розгляд законодавчих та нормативних актів при аудиті фінансової звітності». Цілі аудитора при розгляді законодавчих та нормативних актів сфери оподаткування такі: 1) отримання достатніх і прийнятних аудиторських доказів щодо дотримання положень законодавчих та нормативних актів, які регулюють податкові відносини, як такі, що безпосередньо впливають на визначення суттєвих сум і розкриття інформації у фінансовій звітності суб'єкта господарювання; 2) виконання визначених аудиторських процедур для виявлення недотримання вимог законодавчих та нормативних актів сфери оподаткування, які мають суттєвий вплив на фінансову звітність; 3) виконання належних дій у відповідь на недотримання або підозрюване недотримання вимог законодавчих та нормативних актів, які регулюють порядок нарахування та сплати податків, зборів та обов'язкових платежів юридичними особами, ідентифікованих під час аудиту.</p>
3.	<p>Визнання такого класу операцій як розрахунки з бюджетом та державними цільовими фондами як такі, в яких ризик виникнення помилок та шахрайства є доволі високим, відповідно до вимог МСА 240 «Відповідальність аудитора, що стосується шахрайства при аудиті фінансової звітності».</p>	<p>Аудитор повинен особливо ретельно досліджувати чинники (фактори) ризику суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства при розрахунках бюджетом та державними цільовими фондами, а також ретельно планувати процедури з метою виявлення обставин, які можуть свідчити про шахрайство в сфері оподаткування.</p> <p>Цілі аудитора при дослідженні шахрайства в сфері оподаткування при аудиті фінансової звітності: 1) ідентифікувати та оцінити ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства при нарахуванні та сплаті податків, зборів та обов'язкових платежів; 2) отримати достатні та прийнятні аудиторські докази, що стосуються оцінених ризиків суттєвого викривлення внаслідок шахрайства, через розробку і застосування прийнятних дій у відповідь; 3) вжити належних заходів у відповідь на шахрайство або підозрюване шахрайство при нарахуванні та сплаті податків, ідентифіковане під час аудиту</p>

Вплив податкового законодавства на цілі, обов'язки та відповідальність аудитора 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 таке, 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.

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

Аудиторський висновок станом на 31 грудня 2021 року

м. Київ

03 квітня 2022 року

Незалежним аудитором, Мацевич Оксаною Віталіївною, було проведено аудиторську перевірку ТОВ «С.В. – Транс» з 28.03.2022 – 02.04.2022 року. У складі фінансової звітності ТОВ «С.В. – Транс» були форми станом на 31.12.2021 року: №1 «Баланс (Звіт про фінансовий стан)», №2 «Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)», №3 «Звіт про рух грошових коштів», №4 «Звіт про власний капітал», №5 «Примітки до річної фінансової звітності».

Основою метою підготовки звітності є затверджені НП(С)БО, МСА, МСФЗ, МСБО щодо ведення бухгалтерського обліку і складання фінансової звітності в Україні.

Управлінський персонал ТОВ «С.В. – Транс» несе повну відповідальність за складання та відображення та подання звітності за 2021 рік відповідно до НП(С)БО України; внутрішній контроль, щоб забезпечити складання фінансової звітності та

не містила суттєвих помилок внаслідок шахрайства, значних правочинів (15%) вартості активів ТОВ «С.В. – Транс» відповідно даних річної звітності за 2021 рік, вимогам МСА №200 «Загальні цілі незалежного аудитора та проведення аудиту відповідно до міжнародних стандартів аудиту».

Відповідальними особами на ТОВ «С.В. – Транс» за ведення бухгалтерського обліку, складання фінансової звітності є директор ТОВ «С.В. – Транс» Шевчук В.В. протягом досліджуваного періоду, головний бухгалтер Дачевський І.Л.

Відповідальністю аудитора Мацевич О.В. є висловлення думки щодо достовірності фінансової звітності ТОВ «С.В. – Транс» на основі результатів проведеної перевірки.

Аудиторська перевірка відбувалась відповідно до вимог МСА, аудиту, а також та супутніх послуг, МСА № 700 «Формулювання думки та надання звіту щодо річної фінансової звітності», МСА №705 «Модифікація думки у звіті незалежного аудитора», МСА №720 «Відповідальність аудитора щодо іншої інформації в документах , що містять перевірену аудитором фінансову звітність», МСА №240 «Відповідальність аудитора, що стосується шахрайства , при аудиті фінансової звітності».

Аудитори виконали альтернативні аудиторські процедури для підтвердження сальдо бухгалтерських рахунків. Під час перевірки аудитори отримали достовірні дані ТОВ "С.В. – Транс" станом на 31.12.2021р.

Висновки аудиторів щодо повноти та достовірності фінансової звітності ґрунтуються на аналізі ТОВ «С.В. – Транс».

Фінансовий звіт ТОВ "С.В. - Транс" за 2021 рік достовірно містить інформацію, за всіма ключовими параметрами, ТОВ "С.В. - Транс" станом на 31.12.2021 відповідно до Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку України.

3.3. Шляхи удосконалення обліково-аналітичних процедур розрахунків з бюджетом

Негативна динаміка податкового боргу показує необхідність впровадження заходів податкового менеджменту підприємств щодо своєчасної і повної сплати податків та зборів до бюджету й недопущення виникнення податкового боргу. Рационально організоване ведення обліку та аудиту розрахунків за податками дозволяє оптимізувати податкове навантаження суб'єкта господарювання та уникнути штрафних санкцій. В умовах інформаційного суспільства оптимізація організації обліку і аудиту насамперед пов'язана із розвитком інформаційного забезпечення обліково-контрольних процедур розрахунків за податками.

Створення ефективної системи податкового менеджменту передбачає наявність інформаційного забезпечення належної якості. Отримання, аналіз та використання даних про податкові зобов'язання, що виникають на підприємстві, доходи, витрати і ризики, дозволяє говорити про те, що інформаційне забезпечення податкового менеджменту тісно корелюється з його обліково-аналітичним забезпеченням розрахунків за податками. Нині існують різні підходи до формування обліково-аналітичного забезпечення підприємств. В Україні широко використовується тактичний підхід, орієнтований на максимізацію прибутку. Одночасно даний підхід вступає у суперечність із стійким бажанням власників платити якомога менше податків, що тягне за собою спроби трактувати податковий менеджмент як спосіб ухиляння від виконання податкових зобов'язань та створює відповідні передумови для формування його обліково-аналітичного забезпечення. Досвід розвинених країн показує, що основною метою, яка забезпечує довгострокове та стійке процвітання компанії, має бути максимізація реальної вартості компанії, що подається у вигляді чистих пасивів, що здійснюється в рамках стратегічного підходу.

Розроблена відповідно до цих положень організаційно-інформаційна система обліково-аналітичного забезпечення розрахунків за податками підприємства представлена на рисунку 3.3.



Рис. 3.3. Організаційно-інформаційна модель обліково-аналітичного забезпечення розрахунків за податками

Актуальність дослідження обліково-аналітичного забезпечення податкового менеджменту підприємства визначається тим, що основу будь-якої управлінської

діяльності складає процес прийняття рішень, що включає низку основних етапів:

- постановка цілей та завдань;
- облікове забезпечення;
- аналітичне забезпечення;
- технологія ухвалення рішення;
- контроль реалізації рішення

Обліково-аналітичне забезпечення займає важливе місце у системі прийняття управлінських рішень. Ефективність управління податковими зобов'язаннями, податковими доходами, витратами та податковими ризиками будь-якого підприємства значною мірою залежить від якості інформації, що формується в рамках її обліково-аналітичної системи. Ця система виступає упорядкованою сукупністю взаємодіючих, взаємопов'язаних елементів, що дозволяють сформувати обліково-аналітичне забезпечення бізнес-процесів підприємства, за допомогою збору інформації про факти господарського життя, що тягнуть за собою виникнення обов'язку зі сплати податків і зборів, визначення їх сутності, типу та оцінки, реєстрації та документування, узагальнення інформації про них у вигляді податкових реєстрів та податкової звітності, аналізу інформації та звітності та здійснення контрольних дій з метою оцінки ризиків її спотворення, а також з метою моніторингу можливого виникнення податкових ризиків.

Систему обліково-аналітичного забезпечення розрахунків за податками в підприємства можна розглядати у вигляді моделі, що включає ідентичні блоки – «Напрями», «Методики», «Інструменти та управлінські процедури обліку, аналізу та контролю», «Технології обліку, аналізу та контролю», «Нормативно-правове регулювання розрахунків за податками» – що відображають специфіку того чи іншого виду інформаційного забезпечення.

Блок «Напрями» являє собою основні елементи обліково-аналітичного забезпечення розрахунків за податками, які на рівні підприємства включають себе елементи податкового процесу: облікове, аналітичне, контрольне та звітне забезпечення.

Блок «Методики» передбачає використання різних способів обліку, аналізу, контролю та аудиту, які орієнтовані на визначення оподатковуваних баз у розрізі окремих податків, загального податкового поля, на управління податковими зобов'язаннями, доходами, видатками та ризиками.

Блок «Інструменти та управлінські процедури обліку, аналізу та контролю» є способом реалізації даних методик, прийняття податкових управлінських рішень, що дозволяють своєчасно та якісно реагувати на зміни зовнішнього та внутрішнього середовища. Управлінські процедури обліку, аналізу та контролю включають формулювання цілей, завдань, визначення складу і місця відповідних підрозділів, їх ресурсне забезпечення, розробку документації, яка встановлює та регулює форми, методи, процеси, що здійснюються в ході реалізації процедур податкового менеджменту.

Блок «Технологія обліку, аналізу та контролю» має на увазі їх організацію, відповідні технічні та програмні засоби, що відповідають вимогам забезпечення управління процесом розрахунків за податками, включає в себе сукупність ефективних коштів, методів, інструментів, форм, прийомів реалізації. Технологія обліку, аналізу та контролю регламентується нормативно-методичними документами, що розробляються кожним підприємством самостійно з урахуванням специфіки її існування у зовнішньому середовищі та внутрішніх факторів.

Блок «Нормативно-правове регулювання розрахунків за податками» представлений рядом основних законодавчих актів та нормативно правових документів з обліку розрахунків за податками, які підприємство повинне впроваджувати та контролювати на всіх етапах обліково-аналітичного забезпечення розрахунків за податками. Об'єднує та узагальнює всі елементи розглянутих блоків обліково-аналітичне забезпечення. Воно пронизується обліковим, аналітичним, контрольним, аудиторським, звітним, нормативно-правовим, інформаційно-технологічним та програмно-технічним забезпеченням, а також активно використовує дані, що формуються у зазначених підсистемах, забезпечуючи збирання, зберігання, обробку та розповсюдження інформації через використання інформаційних технологій, технічних та програмних засобів,

забезпечуючи цим циркуляцію інформаційних потоків від суб'єкта до об'єкта податкового менеджменту.

Висновки до 3 розділу

Складність та важливість податкового законодавства зумовлюють виконання аудиторами окремих завдань, присвячених виключно даному об'єкту.

Стрімкий розвиток економіки України, постійність змін її податкових систем, викликають гостру необхідність у посиленні контролю за дотриманням вимог законодавства суб'єктами господарювання щодо сплати платежів до державної казни. Така необхідність у першу чергу пов'язана з розподілом економіки на її мікро- й макrorівні на дві великі та несумісні складові: «відкрити» й «тіньову» економіку. Одним із найбільших проявів останньої є ухилення фізичних і юридичних осіб від сплати податків та недотримання принципів обраних систем оподаткування. Політика держави постійно спрямовує свої зусилля на впорядкування даного сектору економічних відносин,

Безумовно, в процесі аудиторської перевірки відіграють важливу роль і функції внутрішнього аудиту підприємства. Незалежний аудитор перевіряючи стан будь-яких розрахунків платника податків, збираючи усі необхідні докази співпрацює з внутрішнім.

Недосконалість законодавчого регулювання відносин між платниками податків і податковими органами зумовлює відставання державної системи оподаткування від досвіду зарубіжних країн. Невирішеним на сьогодні залишається питання визначення найефективнішого інструменту, який забезпечував би контроль за дотриманням платниками податків усіх вимог законодавства, підвищував ступінь довіри до суб'єктів господарювання та стимулював платників до усвідомлення необхідності законності та правомірності їх дій. Позитивним залишається той факт, що підписання Генеральної угоди про співробітництво та взаємодію між Аудиторською палатою України та Державною податковою службою України дав можливість незалежному аудиту піднятися на «новий» рівень, що підтверджує вагомість значення ролі аудиторської діяльності

України не лише як підприємницької діяльності, а й з точки зору передумови покращення ефективності державного податкового контролю.

Незалежним аудиторам, в свою чергу варто не забувати про якість послуг, які вони надаватимуть суб'єктам, відповідально ставитись до процесу документування під час перевірки. Одними з важливих аспектів чого є дотримання ними усіх вимог законодавчих та нормативно-правових актів щодо роботи аудитора, вчасне слідування за можливостями їх змін і правильний підхід до документування в процесі самої перевірки.

Підсумовуючи, можна зробити висновок, що проблематика податкового обліку поширюються на всі сфери господарської діяльності, включаючи юридичних та фізичних осіб. Тому, без спеціальної фахової підготовки щодо відображення в обліку операцій з нарахування утримання та проведення розрахунків з бюджетом не можливо. Кожен аудитор повинен приділяти особливу увагу оподаткуванню та сплати, а для надання якісних послуг аудитор повинен використовувати систематичний аудит. Використання запропонованих завдань аудиту зобов'язань за податками і зборами допоможе вирішити існуючі методологічні, організаційні та технічні питання, а також покращить якість та надійність аудиторських висновків на основі результатів аудиту.

ВИСНОВКИ І ПРОПОЗИЦІЇ

На сучасному етапі ринкових відносин облік, аналіз, аудит і звітність в оподаткуванні стає одним з основних джерел інформації щодо розрахунків за податками в державі. Необхідність організації обліку розрахунків з бюджетом обумовлена забезпеченням умов для проведення державного контролю за дотриманням податкового законодавства суб'єктами господарювання. Інформація про стан нарахування та сплату податків та зборів формується у обліку і звітності в оподаткуванні, який є важливою складовою бухгалтерського обліку, а питання щодо його побудови та організації на підприємстві особливо актуальним в умовах сьогодення.

Метою переддипломної практики є набуття теоретичних і практичних навичок щодо організації податкового обліку на підприємствах України; засвоєння особливостей обліку операцій з метою нарахування та сплати податків, зборів (інших обов'язкових платежів) та складання податкової звітності. А також формування системи знань з ведення обліку, аналізу і звітності в оподаткуванні, засвоєння здобувачами вищої освіти вимог законодавчо-нормативних актів з питань оподаткування, методичних прийомів і техніки облікового оформлення податкових розрахунків, складання первинних документів, порядку заповнення облікових реєстрів та форм податкової звітності.

Об'єктом дослідження виступають облікові та аналітичні процеси щодо розрахунків з бюджетом на ТОВ «С.В. – Транс».

Основним джерелом інформації щодо ведення обліку, проведення аналізу ефективності роботи ТОВ «С.В.-Транс» за 2021-2022 років є фінансова звітність досліджуваного підприємства: первинні документи, зведені відомості, «Баланс (Звіт про фінансовий стан)», «Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)», «Звіт про рух грошових коштів», «Звіт про власний капітал», «Примітки до річної фінансової звітності».

Облік розрахунків з бюджетом ТОВ «С.В.-Транс» є однією з найбільш трудомістких і відповідальних ділянок обліку. Проблеми, які виникають під час дослідження об'єкта оподаткування, документального, обліково-аналітичного

відображення, нарахування та сплата податків, податкове звітування, вимагають вдосконалення як в організаційно-правовому, так і в теоретико-методичному плані.

Досліджуване підприємство - ТОВ «С.В.-Транс» як показують проведені дослідження виробничо-господарської діяльності за 2021-2022рр., працює ефективно, адже чистий прибуток у звітному 2022 році, порівняно з попереднім (2021 роком) зріс на 10 083,4 тис.грн. (або на 12,4%).

В умовах сьогодення ефективне функціонування підприємства вимагає сучасних шляхів оптимізації організації податкових розрахунків з бюджетом, так доцільно:

- проводити розрахунки податкового навантаження на фінансовий стан у звітному періоді;
- створити сучасний, який буде займатися податковим плануванням або ж за можливості увести в штат фахівця з розумінням податкового планування;
- розуміти та ідентифікувати, вчасно передбачати та оцінювати податкові ризики;
- проводити ретельний аналіз і вчасне оформлення та заповнення первинної документації, договорів роботи з контрагентами, що мають безпосередній вплив на розрахунки з бюджетом та звітні податкові наслідки.

У ході дослідження була розроблена та теоретично обґрунтована організаційно-інформаційна модель системи обліково-аналітичного забезпечення розрахунків за податками. Облікова система щодо нарахування та сплати податків підприємствами має здійснюватися відповідно до нормативних положень (стандартів) бухгалтерського обліку та податкового законодавства.

Для дотримання вимог податкового законодавства виникає необхідність у розробки облікового забезпечення щодо накопичення й узагальнення інформації про нараховані та сплачені суми податків підприємствами з метою посилення внутрішнього контролю та платіжної дисципліни щодо своєчасності розрахунків із бюджетом. Реалізація розробленої у роботі моделі дасть змогу підвищити ефективність обліково-аналітичного та контрольного забезпечення управління оподаткування підприємства шляхом раціональної організації обліку і сприятиме

вдосконаленню методичних підходів до проведення контролю розрахунків за податками в діяльності підприємств.

СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ

1. Податковий кодекс України від 02.12.2010 р. №2755 – VI.
2. Закон України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 р. № 996- XIV. Станом на 10.08.2022 р. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/996-14#Text> (дата звернення: 25.09.2022).
3. Положення про документальне забезпечення записів у бухгалтерському обліку, затв. наказом Мінфіну від 24.05.1995 р. № 88. Станом на 10.08.2022р. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0168-95#Text> (дата звернення: 25.09.2022).
3. Закон «Про електронні документи та електронний документообіг» від 22.05.2003 р. № 851-IV. Станом на 01.08.2022 р. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/851-15#Text> (дата звернення: 25.09.2022).
4. Закон «Про електронні довірчі послуги» від 05.10.2017 р. № 2155- VIII. Станом на 01.08.2022 р. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2155-19#Text> (дата звернення: 25.09.2022).
5. Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність: Закон України від 21.12.2017 року № 2258-VIII І. // Сайт законодавства Верховної ради України. [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2258-19>.
6. Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку 1 „Загальні вимоги до фінансової звітності”, затверджений наказом Мінфіну України від 31.03.99 №87
7. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 15 «Дохід», затверджено наказом Міністерства фінансів України від 29.11.1999р. №290
8. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 16 «Витрати», затверджено наказом Міністерства фінансів України від 31.12.1999 р. №318.
9. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 17 «Податок на прибуток», затверджено наказом Міністерства фінансів України від 28.12.2000р. №353
10. Білобровенко Т.В. Бухгалтерський облік і контроль розрахунків з бюджетом за податком на додану вартість : автореф. дис. ... канд. екон. наук : 08.00.09. Київ, 2018. 23 с.

11. Білуха М.Т. Теорія бухгалтерського обліку: Підручник / М.Т. Білуха. – К., 2000. – 690 с.
12. 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.
13. Буфан В. Напрями удосконалення та оптимізації обліку розрахунків за податками та платежами в умовах надзвичайного стану. Матеріали XVII Всеукраїнської науково-практичної конференції здобувачів вищої освіти і молодих учених "Бухгалтерський облік, аналіз, контроль і оподаткування: стан, проблеми та перспективи розвитку" (02-червня 2022 року, м. Львів). 2022. С. 128-130.
14. 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.
15. Волошан І.Г., Волковська Я.В. Облікова і податкова політика в управлінні бізнес-процесами промислових підприємств. Бізнес Інформ. 2019. № 1. С. 273–278.
16. 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.
17. Голіков С. С. Проблеми забезпечення податкової безпеки України. Економічна наука. 2017. № 15. С. 62–64.
18. Гусакова О.С. Податковий облік: навчальний посібник / О.С. Гусакова. - К.: Центр навчальної літератури, 2006. - 214с.
19. 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 I. 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.
20. Державна податкова служба України. Стратегічні цілі діяльності ДПС України до 2022 : URL : <https://tax.gov.ua>.
21. Дубик, І. Є. Облік і аудит розрахунків з бюджетом: методика та організація: диплом. робота за освіт.-кваліф. рівнем «магістр» : спец. 8.03050901 – облік і аудит

магістер. програма – облік і аудит у промисловості / Ірина Євгенівна Дубик ; наук. керівник к.е.н., доцент А. В. Довбуш. – Чортків, 2013. – 99 с.

22.Іванов Ю.Б. Сучасне оподаткування: мотиваційний аспект : [монографія] / Ю.Б. Іванов, О.Л. Єськов. – Х. : ІНЖЕК, 2007. – 328 с.

23.Коцупатрий М.М. Податковий облік і звітність: Навч. посіб./ М.М. Коцупатрий, С.І. Ковач, В.В. Мельничук. - К.: КНЕУ, 2006. – 312с.

24.Малишкін О.І. Аудит податків: конструк, ція на майбутнє. Економіка: реалії часу. 2015. № 1 (17). С. 208—213.

25.МалишкінО.І. ПДВ в системах податкового і фінансового обліку: аспекти взаємодії. Бухгалтерський облік та аудит. 2013.№ 11. с.28-41.

26.Малишкін О. Про статус податкового обліку українського підприємства / О. Малишкін // Бухгалтерський облік і аудит. - 2009. - № 2. - С.48-57.

27.Масіна Л.О., Гусев А. Облік податку на додану вартість на підприємстві: поточний стан та шляхи реформування. Ринкова економіка: сучасна теорія і практика управління. 2022. Том 20. № 2(48). С. 169-183.

28.Назаренко І. М., Сема В. О. Аудит розрахунків з бюджетом: організаційнофункціональні та методичні основи. Агросвіт. 2019. № 20. С. 50–55.

29.Оносовський Д. Податки під час війни: що змінилося для бізнесу або адаптація податкового законодавства до умов воєнного часу. Liga Zakon. 2022. URL: https://biz.ligazakon.net/analitycs/211250_podatki-pd-chas-vyni-shcho-zmnilosya-dlya-bznesu.

30.Омельницька З. Огляд Закону № 2260: чергові податкові новації (реєстрація ПН/ПК, перевірки, штрафи). 2022. Uteka. URL: <https://uteka.ua/ua/publication/commerce-12-nalogi-i-otchetnost-10-obzor-zakona2260-ocherednye-nalogovye-novshestva-registraciya-nnrk-proverki-shtrafy>.

31.Потієвська А.Ю. Зміни в податковому законодавстві та їх вплив на роботу бухгалтера. URL: <https://stimul.kiev.ua/articles.htm?a=zmini-v-podatkovomu-zakonodavstvi-ta-ikh-vpliv-na-robotu-bukhgaltera> (дата звернення: 24.04.2022).

32. Про деякі питання електронного адміністрування податку на додану вартість : Постанова КМУ від 16 жовтня 2014 р. № 569. URL: <http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/569-2014-п>

33. Спрощена система оподаткування: 70 відповідей від ДПСУ. 2022. URL: <https://profpressa.com/news/sproshchena-sistema-opodatkuвання-zapitannia-vidpovidi-vid-dpsu>.

34. Сердюк В.М. Податковий облік: Навчальний посібник / В.М. Сердюк. – К.: Центр навчальної літератури. – 2005. – 312 с.

35. Соколовська А.М. Теоретичні засади визначення податкового навантаження та рівня оподаткування економіки / А.М. Соколовська // Економіка України. – 2006. – № 7. – С. 4–13.

36. Чирва А.А. Удосконалення облікової політики підприємства в частині обліку ПДВ. Облік і фінанси. 2015. № 4. С. 67–71. URL: http://nbuv.gov.ua/UJRN/Oif_ark_2015_4_12 (дата звернення: 13.12.2021).

37. Шевченко Л.Я. Інтегрований облік в управлінні процесом оподаткування підприємства. Облік і фінанси. 2016. № 2(72). С. 90–95.

38. Шеремета В.П. Бухгалтерський облік податку на прибуток та відображення його у фінансовій звітності : автореф. дис. ... канд. екон. наук : 08.00.09. Київ, 2018. 24 с.

39. Шот А., Платонова Ю. Проблеми та напрями вдосконалення обліку розрахунків за податком на додану вартість на підприємствах України. Економічний часопис Східноєвропейського національного університету імені Лесі Українки. 2018. № 2. С. 151–160.

40. Handbook of International Quality Control, Auditing, Other Assurance, Related Services Pronouncements. 2020 Edition. Volume I. <https://www.ifac.org/system/files/publications/files/IAASB-2020-HandbookVolume-1.pdf> (дата звернення: 08.05.2022).

Інтернет ресурси:

Сервер Верховної Ради України: <http://www.rada.gov.ua/>

Державна служба статистики України. URL: <http://www.ukrstat.gov.ua/>

Міністерство фінансів України: <http://www.minfin.gov.ua/>

Державна фіскальна служба України: <http://www.sta.gov.ua/>

Державна митна служба України: <http://www.customs.gov.ua/>

Державна комісія з цінних паперів та фондового ринку:

<http://www.ssmc.gov.ua/>

Рахункова палата України: <http://www.ac-rada.gov.ua/>

Нормативні акти України: www.nau.kiev.ua/

ДОДАТКИ

Додаток А

І. Баланс
на 31.12.2021
Форма №1-м

Код за ДКУД 1801006

Актив	Код рядка	На початок звітнього року	На кінець звітнього періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Незавершені капітальні інвестиції	1005	452,5	1514,8
Основні засоби	1010	15697,2	18116
первісна вартість	1011	27579,7	31361,7
знос	1012	(11882,5)	(13245,7)
Довгострокові біологічні активи	1020	0	0
Довгострокові фінансові інвестиції	1030	18	0
Інші необоротні активи	1090	0	28
Усього за розділом I	1095	16167,7	19658,8
II. Оборотні активи			
Запаси:	1100	2654,6	2848,1
у тому числі готова продукція	1103	37	44,7
Поточні біологічні активи	1110	0	0
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	1125	3318,7	3556,5
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	1135	70,5	74
у тому числі з податку на прибуток	1136	0	0
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	672,6	549,1
Поточні фінансові інвестиції	1160	0	0
Гроші та їх еквіваленти	1165	2279,4	3024,6
Витрати майбутніх періодів	1170	40,4	66,4
Інші оборотні активи	1190	5	4,4
Усього за розділом II	1195	9041,2	10123,1
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	0	0
Баланс	1300	25208,9	29781,9

Пасив	Код рядка	На початок звітнього року	На кінець звітнього періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	775	775
Додатковий капітал	1410	0	0
Резервний капітал	1415	227	227
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	17288,8	20879
Неоплачений капітал	1425	(0)	(0)
Усього за розділом I	1495	18290,8	21881
II. Довгострокові зобов'язання, цільове фінансування та забезпечення	1595	0	0
III. Поточні зобов'язання			
Короткострокові кредити банків	1600	428,2	650
Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями	1610	0	0
товари, роботи, послуги	1615	2941,6	2496,7
розрахунками з бюджетом	1620	1137,6	1382,6
у тому числі з податку на прибуток	1621	212,8	244,9
розрахунками зі страхування	1625	249,9	319,1
розрахунками з оплати праці	1630	1090,5	1364,5
Доходи майбутніх періодів	1665	0	0
Інші поточні зобов'язання	1690	1070,3	1688
Усього за розділом III	1695	6918,1	7900,9
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	0	0
Баланс	1900	25208,9	29781,9

2. Звіт про фінансові результати
2021 р.
Форма №2-м

Код за ДКУД 1801007

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	91417,4	81334
Інші операційні доходи	2120	1249,8	736,9
Інші доходи	2240	209	171,9
Разом доходи (2000 + 2120 + 2240)	2280	92876,2	82242,8
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(56125,6)	(51876)
Інші операційні витрати	2180	(30167,6)	(24577)
Інші витрати	2270	(219,2)	(117,3)
Разом витрати (2050 + 2180 + 2270)	2285	(86512,4)	(76570,3)
Фінансовий результат до оподаткування (2280 - 2285)	2290	6363,8	5672,5
Податок на прибуток	2300	(1192,8)	(1022,2)
Чистий прибуток (збиток) (2290 - 2300)	2350	5171	4650,3

Керівник

Шевчук Володимир Володимирович

Головний бухгалтер

Дачевський Ігор Леонідович