

ВП НУБіП України "НАТІ"

ВП НУБіП України "НАТІ"

ВП НУБіП України "НАТІ" **НАТ** КВАЛІФІКАЦІЙНІ ПРОВИДИ **НАТІ"**

15.22– МР. 98 «С» 2023.10.03.026 ПЗ

**ЛИТОВЧЕНКА АНАТОЛІЯ ПЕТРОВИЧА**

ВП НУБіП України "НАТІ" 2024 ВП НУБіП України "НАТІ"

ВП НУБіП України "НАТІ"

ВП НУБіП України "НАТІ"

ВП НУБіП України "НАТІ"

ВП НУБіП України "НАТІ"

ВП НУБіП України "НАТІ"

ВП НУБіП України "НАТІ"

ВІДОКРЕМЛЕНИЙ ПІДРОЗДІЛ НАЦІОНАЛЬНОГО УНІВЕРСИТЕТУ  
БІОРЕСУРСІВ І ПРИРОДОКРИСТУВАННЯ УКРАЇНИ  
ВП НУБіП України "НАТІ" АГРОТЕХНІЧНИЙ ВІСНИК України "НАТІ"  
Факультет агротехнологій та економіки

ПОГОДЖЕНО  
Декан факультету  
агротехнологій та економіки

Галина МАКЕДОН  
«ВП НУБіП України "НАТІ"» 2024 р.

ДОПУСКАЄТЬСЯ ДО ЗАХИСТУ  
Завідувач кафедри  
обліку і оподаткування

Наталія ЦАРУК  
«ВП НУБіП України "НАТІ"» 2024 р.

МАГІСТЕРСЬКА КВАЛІФІКАЦІЙНА РОБОТА

на тему «Облік та контроль розрахунків з бюджетом за податками і  
платежами на підприємстві»

Спеціальність: 071 «Облік і оподаткування»

Програма підготовки: освітньо-професійна

ВП НУБіП України "НАТІ"

Гарант освітньої програми  
д.е.н., професор

ВП НУБіП України "НАТІ"

Петро СУК

(підпис)

Керівник магістерської кваліфікаційної роботи

к.е.н., доцент  
ВП НУБіП України "НАТІ"

Вікторія НОВОДВОРСЬКА  
«ВП НУБіП України "НАТІ"» (підпис)

Виконав студент

Анатолій ЛИТОВЧЕКО  
(підпис)

ВП НУБіП України "НАТІ"

ВП НУБіП України "НАТІ"

ВІДОКРЕМЛЕНИЙ ПІДРОЗДІЛ НАЦІОНАЛЬНОГО УНІВЕРСИТЕТУ  
БІОРЕСУРСІВ І ПРИРОДОКРИСТУВАННЯ УКРАЇНИ  
ВП НУБіП України «НІЖИНСЬКИЙ АГРОТЕХНІЧНИЙ ІНСТИТУТ» України "НАТІ"  
Факультет агротехнологій та економіки

ЗАТВЕРДЖУЮ

Завідувач кафедри обліку і оподаткування

\_\_\_\_\_ к.е.н., доц. **НАТАЛІЯ ЦАРУК**

« \_\_\_\_ » \_\_\_\_\_ 2023 р.

ВП НУБіП України "НАТІ"

ВП НУБіП України "НАТІ"

**ЗАВДАННЯ**  
**ДО ВИКОНАННЯ МАГІСТЕРСЬКОЇ КВАЛІФІКАЦІЙНОЇ РОБОТИ**  
**СТУДЕНТУ**

Литовченку Анатолію Петровичу

(прізвище, ім'я, по батькові)

ВП НУБіП України "НАТІ" Спеціальність: 071 «Облік і оподаткування» ВП НУБіП України "НАТІ"

Програма підготовки освітньо-професійна

Тема магістерської кваліфікаційної роботи «Облік та контроль розрахунків з бюджетом за податками і платежами на підприємстві»

Затверджена наказом директора ВП НУБіП України «Ніжинський агротехнічний інститут» від « 03 » 10 2023 № 98 «С»

ВП НУБіП України "НАТІ" Термін подання роботи на кафедру 15.01.2024 р. ВП НУБіП України "НАТІ"

Вхідні дані до магістерської кваліфікаційної роботи законодавчі та нормативні акти України, праці зарубіжних та вітчизняних вчених, дані первинних та зведених документів, реєстрів бухгалтерського обліку та фінансової звітності

Перелік питань, що підлягають дослідженню:

ВП НУБіП України "НАТІ" а)теоретичні аспекти обліку та контролю розрахунків з бюджетом за податками і платежами на підприємстві; ВП НУБіП України "НАТІ"

б)практичні аспекти обліку розрахунків з бюджетом за податками і платежами на підприємстві;

в)удосконалення контролю розрахунків з бюджетом за податками і платежами на підприємстві.

Дата видачі завдання « 05 » 10 2023 р.

ВП НУБіП України "НАТІ"

ВП НУБіП України "НАТІ"

Керівник магістерської кваліфікаційної роботи \_\_\_\_\_

(підпис)

**Вікторія НОВОДВОРСЬКА**

Завдання прийняв до виконання \_\_\_\_\_

**Анатолій ЛИТОВЧЕНКО**

(підпис)

## РЕФЕРАТ

# ВП НУБіП України "НАТІ" <sup>на магістерську роботу на тему:</sup> **ВП НУБіП України "НАТІ"** **«Облік та контроль розрахунків з бюджетом за податками і платежами на підприємстві»**

Податки і платежі до бюджету є джерелом доходу бюджету країни. Враховуючі часті зміни в податковому законодавстві, це означає його недосконалість та потребує змін і уточнень. Від рівня організації і досконалості обліку та внутрішньогосподарського контролю розрахунків із бюджетом за податками і платежами залежить ефективність організації і здійснення податкових розрахунків на підприємстві, який спрямований на усунення порушень чинного законодавства.

**Мета магістерської кваліфікаційної роботи** - узагальнення теоретичних положень, а також розробка практичних заходів та рекомендацій щодо удосконалення обліку та контролю розрахунків з бюджетом за податками і платежами на підприємстві.

**Методи дослідження** - методи синтезу, аналізу, індукції, дедукції, метод порівняння статистичних даних, графічний, розрахунково-конструктивний.

Успішно <sup>теоретичні і практичні</sup> **ВП НУБіП України "НАТІ"** <sup>підприємств обліку і контролю</sup> розрахунків з бюджетом за податками і платежами, розроблено шляхи удосконалення обліку і контролю розрахунків з бюджетом за податками і платежами на підприємстві. Удосконалено Наказ про облікову політику в частині розрахунків за податками і платежами. Запропоновано користування податковим аутсорсингом чи податковим едвайзингом. Надано пропозиції зі зміни назв рахунків та з <sup>узагальнення інформації щодо розрахунків за</sup> податками на одному рахунку обліку в розрізі субрахунків до рахунку 98 «Податкові платежі підприємства». Розроблено план-графіку контролю розрахунків з бюджетом за податками і платежами та робочі документи внутрішнього контролера для перевірки ділянки розрахунків за ПДВ.

Результати впроваджено в діяльність СТОВ «Нива» Чернігівської області, Семетівського району.

**Ключові слова:** податок, платіж, розрахунки за податками і платежами, облік, контроль, підприємство

## ЗМІСТ

ВП НУБіП України "НАТІ"

ВП НУБіП України "НАТІ"

РОЗДІЛ 1. ТЕОРЕТИЧНІ АСПЕКТИ ОБЛІКУ ТА КОНТРОЛЮ РОЗРАХУНКІВ З БЮДЖЕТОМ ЗА ПОДАТКАМИ І ПЛАТЕЖАМИ НА ПІДПРИЄМСТВІ

1.1. Економічний зміст податків і платежів, їх роль в системі розрахунків з бюджетом на підприємстві

1.2. Податкова інформація в розрахунках з бюджетом 15

1.3. Нормативно-правове регулювання обліку і контролю розрахунків за податками і платежами підприємства

Висновки до розділу 1

ВП НУБіП України "НАТІ" 23

РОЗДІЛ 2. ПРАКТИЧНІ АСПЕКТИ ОБЛІКУ РОЗРАХУНКІВ З БЮДЖЕТОМ ЗА ПОДАТКАМИ І ПЛАТЕЖАМИ НА ПІДПРИЄМСТВІ

2.1. Фінансово-економічна характеристика досліджуваного підприємства

2.2. Синтетичний та аналітичний облік розрахунків з бюджетом за податками та платежами

2.3. Стан обліку розрахунків з бюджетом за податками і платежами в досліджуваному підприємстві

2.4. Напрямки удосконалення облікового забезпечення розрахунків з бюджетом за податками і платежами на підприємстві

ВП НУБіП України "НАТІ" 42

РОЗДІЛ 3. УДОСКОНАЛЕННЯ КОНТРОЛЮ РОЗРАХУНКІВ З БЮДЖЕТОМ ЗА ПОДАТКАМИ І ПЛАТЕЖАМИ НА ПІДПРИЄМСТВІ

3.1. Теоретико-методичні аспекти контролю розрахунків з бюджетом за податками і платежами 46

ВП НУБіП України "НАТІ" 42

3.2. Стан контрольних заходів розрахунків з бюджетом за податками і платежами на досліджуваному підприємстві

3.3. Удосконалення контролю розрахунків з бюджетом за податками і

платежами на підприємстві

Висновки до розділу 3  
ВП НУБіП України "НАТІ" ВП НУБіП України "НАТІ" 59  
ВИСНОВКИ ТА ПРОПОЗИЦІЇ 61

СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ 65

ДОДАТКИ 75

ВСТУП

ВП НУБіП України "НАТІ" ВП НУБіП України "НАТІ"

**Актуальність дослідження.** Облік розрахунків з бюджетом за податками і платежами повинен забезпечувати: чітке дотримання нормативно-правового законодавства, обґрунтованість застосовуваної бази оподаткування, визначення податкового зобов'язання та формування податкової звітності.

ВП НУБіП України "НАТІ" ВП НУБіП України "НАТІ"

Враховуючі часті зміни в податковому законодавстві, це означає його недосконалість та потребує змін і уточнень. Від рівня організації і досконалості методики внутрішньогосподарського контролю розрахунків із бюджетом за податками і платежами залежить ефективність організації і здійснення податкових розрахунків на підприємстві, який спрямований на

ВП НУБіП України "НАТІ" ВП НУБіП України "НАТІ"

усунення порушень цього законодавства. Дослідження обліку розрахунків із бюджетом за податками та платежами знайшла висвітлення у працях таких вітчизняних науковців, як Т.В. Білобровенко, Т.А. Бурова, Т.О. Меліхова, Л.І. Новосельська, Л.М. Очеретько, Т.Ф. Плахтій, В.П. Шеремета та ін. Проте низка питань досі залишається

ВП НУБіП України "НАТІ" ВП НУБіП України "НАТІ"

недостатньо вирішено, що зумовило актуальність даного дослідження. **Метою магістерської кваліфікаційної роботи** є узагальнення теоретичних положень, а також розробка практичних заходів та рекомендацій щодо удосконалення обліку та контролю розрахунків з бюджетом за податками і платежами на підприємстві. Досягнення зазначеної мети зумовило

ВП НУБіП України "НАТІ" ВП НУБіП України "НАТІ"

необхідність вирішення наступних завдань:

- дослідити теоретичні аспекти обліку та контролю розрахунків з бюджетом за податками і платежами на підприємстві;
- проаналізувати фінансово-економічну характеристику

підприємства;

охарактеризувати організацію роботи бухгалтерської служби та оцінка базових засад облікової політики підприємства;

- дослідити стан обліку та контролю розрахунків з бюджетом за податками і платежами в досліджуваному підприємстві;

- запропонувати шляхи удосконалення облікового та контрольного

забезпечення розрахунків з бюджетом за податками і платежами на підприємстві.

**Об'єкт дослідження** - процес розрахунків з бюджетом за податками і платежами на підприємстві СТОВ «Нива» Чернігівської області Семенівського району.

**Предметом дослідження** є аспекти обліку і контролю розрахунків з бюджетом за податками і платежами на підприємстві.

**Методи дослідження.** У процесі вирішення поставлених завдань використано такі наукові методи й прийоми аналізу: синтезу, аналізу, індукції, дедукції (для визначення сутності категорій «податки» та «податкова

інформація»); метод порівняння статистичних даних (для виявлення основних проблем та тенденцій фінансово-економічної характеристики підприємства);

графічний метод (наочне представлення отриманих результатів дослідження у вигляді рисунків та графіків); розрахунково-конструктивний (для визначення напрямів оптимізації контрольних заходів по розрахунках з бюджетом за

податками і платежами).

**Інформаційною базою** магістерської кваліфікаційної роботи стали законодавчі та нормативні акти, наукові праці вітчизняних і зарубіжних вчених з питань удосконалення обліку і контролю розрахунків з бюджетом за податками і платежами на підприємстві, дані звітності досліджуваного

підприємства.

**Наукова новизна одержаних результатів** полягає в розробці напрямів удосконалення обліку і контролю розрахунків з бюджетом за податками і платежами на підприємстві, а саме:



*удосконалено:*

ВП НУБіП України "НАТІ" ~~методичний інструментарій у вигляді спеціального розділу~~ «Податкові розрахунки підприємства» та додатку «Податковий календар для бухгалтера» до Наказу про облікову політику в частині розрахунків за податками і платежами, що сприятиме своєрідному захисту бухгалтерської служби від фіскалів в процесі перевірки підприємства на предмет

ВП НУБіП України "НАТІ" ~~оподаткування та значно полегшить та дисциплінує роботу бухгалтера.~~ **набуло подальшого розвитку:**

- пропозиції запровадження послуг податкового аутсорсингу чи податкового едвайзингу для оптимізації контрольних заходів по розрахунках з бюджетом за податками і платежами в СТОВ «Нива» з врахуванням їх

ВП НУБіП України "НАТІ" ~~позитивних та негативних сторін застосування.~~ **ВП НУБіП України "НАТІ"**

- пропозиції запровадження змінити назви рахунків: 98 з «Податок на прибуток» на «Витрати оподаткування» та транзитних рахунків 643 «Податкове зобов'язання» і 644 «Податковий кредит» на 643 «Податкові розрахунки за податковими зобов'язаннями (за отриманими авансами)», 644

ВП НУБіП України "НАТІ" ~~«Податкові розрахунки з податкового кредиту (за випаними авансами)»~~ **ВП НУБіП України "НАТІ"**

фактичних назв рахунків на запропоновані буде по сутності відображати їх застосування.

- пропозиції з узагальнення інформацію щодо розрахунків за податками на одному рахунку обліку в розрізі субрахунків до рахунку 98

ВП НУБіП України "НАТІ" ~~«Податкові платежі підприємства» із зазначеним відповідної методики~~ **ВП НУБіП України "НАТІ"**

обліку процесу нарахування податків і розрахунків.

- організаційно - методичні засади внутрішнього контролю шляхом застосування розроблених план-графіку контролю розрахунків з бюджетом за податками і платежами, робочих документів внутрішнього

ВП НУБіП України "НАТІ" ~~контролера для перевірки ділянки розрахунків за ПДВ, їх застосування~~ **ВП НУБіП України "НАТІ"**

дозволить контролеру охопити основні аспекти формування розрахунків з бюджетом на підприємстві, дослідити правильність, своєчасність та законність відображення їх в обліку.



Апробація результатів дипломної роботи. Основні теоретичні

ВП НУБіП України "НАТІ" ВП НУБіП України "НАТІ"

положення і практичні результати дипломного дослідження доповідались та обговорювались на міжнародних науково-практичних конференціях, зокрема: «Пріоритетні напрямки та вектори розвитку світової науки» (м. Дрогобич, 19.11.2021р), «Наука сьогодні: від досліджень до стратегічних рішень» (м. Рівне, 26.11.2021р.)

ВП НУБіП України "НАТІ" ВП НУБіП України "НАТІ"

РОЗДІЛ 1. ТЕОРЕТИЧНІ АСПЕКТИ ОБЛІКУ ТА КОНТРОЛЮ РОЗРАХУНКІВ З БЮДЖЕТОМ ЗА ПОДАТКАМИ І ПЛАТЕЖАМИ НА ПІДПРИЄМСТВІ

ВП НУБіП України "НАТІ" ВП НУБіП України "НАТІ"

1.1. Економічний зміст податків і платежів їх роль в системі розрахунків з бюджетом на підприємстві

Податки і платежі до бюджету є джерелом доходу бюджету країни. Головну роль у формуванні бюджету звісно складають податки, але є і інші види платежів. Обов'язкові платежі розподіляють на платежі податкового та неподаткового характеру. До першої групи відносять - податки, збори та плати, до другої - штрафи, конфіскації, пені та інші.

ВП НУБіП України "НАТІ" ВП НУБіП України "НАТІ"

В дослідженні зупинимося на обов'язкових платежах податкового характеру. Так, до складу податків відносять - податок на прибуток, податок на додану вартість, акцизний податок, а інші зборів військовий збір, туристичний збір та інші, а до платежів - мито, плата за торговий патент, тощо.

ВП НУБіП України "НАТІ" ВП НУБіП України "НАТІ"

Податки є обов'язковими, бузумовними, нецільовими платежами, які надходять до бюджету та складають його основу. Платежі є обов'язковими, цільовими і, як правило, формують цільові фонди. Але не зважаючи на такі

ВП НУБіП України "НАТІ" ВП НУБіП України "НАТІ"

відмінності, законодавство України не розмежовує ці поняття, а податкова система розглядає їх як сукупність податків та зборів.

Для визначення економічної категорії поняття податків і платежів, з'ясуємо їх сутність та основні функції.

Податки є засобом впливу на соціально-економічний розвиток країни.

Сучасні науковці під поняттям податків розуміють обов'язковий, безоплатний платіж суб'єктів господарювання.

Основний нормативний документ з податкового обліку дає визначення «податку», як «обов'язковий, безумовний платіж до відповідного бюджету, що справляється з платників податку відповідно ПКУ».

Але, на нашу думку, податок це не лише стаття доходів до бюджету держави, але й засіб, що допомагає задовольнити соціально-економічні потреби суспільства, а також є засобом матеріальної бази правопорядку, громадської інфраструктури, освіти та охорони здоров'я.

Надходження податкових платежів до бюджету, залежить від менталітету населення, так званої «податкової культури». Так зокрема на думку О.Сушкової та Л.Мельник під трактуванням податкової культури розуміють сукупність елементів таких як податкова дисципліна, податкова свідомість, відповідальність платників податків та їх діяльність. А також стверджують, що рівень податкової культури залежить від дотримання всіма

учасниками податкових відносин податкової дисципліни [2]

Уваги заслуговують і такі наукові підходи до визначення категорії "податок", де в змістовних характеристиках відсутній взаємозв'язок з державними благами. Зокрема, науковці М. Фрідман і Нейман під терміном «податки» вважають примусові платежі, які сплачуються до бюджету держави

або общини, але при цьому вони не є платою за спеціальні послуги держави чи общини [3, с. 92]. Тому витрати бюджету можуть зростати без меж. А це в свою чергу відображається в конфлікті між платниками податків та державою в процесі формування податкового навантаження. Така ситуація буде продовжуватися, поки держава буде реалізовувати фіскальний інтерес.

В свою чергу П.Мацола стверджує, що податки розроблені та затверджуює клас, який знаходиться при владі в державі. Звідси панівні класи будуть більше оподатковувати класи безвладні і лише тоді коли вже нічого буде обкладати або податкових надходжень до бюджету не буде вистачати для

її нормального функціонування, перенесуть частину обов'язкових

ВП НУБіП України "НАТІ"

ВП НУБіП України "НАТІ"

Податки, як економічну категорію, можна охарактеризувати через функції, які вони виконують. Значення податків та системи оподаткування зумовлено їх функціями. Розглянувши наукові підходи, щодо даного поняття, пропонуємо своє визначення: функції податків - це виявлення їх сутності в дії,

ВП НУБіП України "НАТІ"

ВП НУБіП України "НАТІ"

в динаміці та русі суспільних відносин, відображення їх місця та ролі у суспільстві. Податки можуть виконувати різні функції, наприклад, фіскальна, розподільна, контрольна, регулююча, стимулююча, соціальна. Зупинимося на основних функціях податків, які є найчастіше обговорюваними серед науковців.

ВП НУБіП України "НАТІ"

ВП НУБіП України "НАТІ"

Задоволення загальнонаціональних потреб здійснюється за допомогою фіскальної функції податків. Її трактування розглядається як розподіл і перерозподіл сукупного суспільного продукту на користь держави через сплату грошових коштів платником, тобто примусового вилучення грошових коштів у платника. На нашу думку, змішувати фіскальну функцію з

ВП НУБіП України "НАТІ"

ВП НУБіП України "НАТІ"

розподільною або називати її так є некоректно, бо термін «розподіл» означає пропорцію, поділ цілого на частини і не вказує на те, що мова йде саме про формування державних доходів. Тому найбільш вдалим є назва фіскальна функція.

Виконання фіскальної функції податків здійснюється за рахунок

ВП НУБіП України "НАТІ"

ВП НУБіП України "НАТІ"

постійності і стабільності надходження коштів. За рахунок цієї функції держава повинна отримувати не просто податки в достатній кількості, але головне - надійних. Отже, податкові надходження мають бути постійними і стабільними.

Під розподільною (або соціальною) функцією розуміється перерозподіл

ВП НУБіП України "НАТІ"

ВП НУБіП України "НАТІ"

державних суспільних доходів між різними категоріями населення, щоб зрівняти відповідні нерівності між ними. Держава досягає такого ефекту шляхом надання субсидій, безкоштовних державних послуг в сфері освіти, охорони здоров'я, тим категоріям громадян, які потребують найбільше

допомоги. А також за рахунок збільшення податкового навантаження на більш захищені категорії громадян.

ВП НУБіП України "НАТІ"

ВП НУБіП України "НАТІ"

Значення регулюючої функції збільшується з підвищенням ролі держави. Реалізація цієї функції здійснюється через вплив податків на різні сторони діяльності суб'єктів господарювання. Ця функція виявляється в наданні податкових пільг окремим галузям та виробникам, при цьому

ВП НУБіП України "НАТІ"

ВП НУБіП України "НАТІ"

враховується їх діяльність, рівень прибутковості та інше [7].

Під час реалізації регулюючої функції податків відбувається її вплив на такі показники фінансово-господарської діяльності підприємств як: собівартість продукції, прибуток від реалізації, балансовий прибуток, обсяг реалізації, виручка від реалізації, чистий прибуток та інші. Проявляється

ВП НУБіП України "НАТІ"

ВП НУБіП України "НАТІ"

регулююча функція податків і у диференціації умов оподаткування.

Встановлюючи податки, держава завжди впливає на поведінку суб'єктів господарювання - фізичних і юридичних осіб.

Податки сприяють розширенню виробництва в окремих галузях чи гальмувати його. Через механізм оподаткування держава регулює фінансово-

ВП НУБіП України "НАТІ"

ВП НУБіП України "НАТІ"

господарську діяльність організацій і громадян. Завдяки грошовій оцінці

виміру податків можливо кількісне зіставлення показників доходів з потребами держави у фінансових ресурсах.

Завдяки регулюючій функції виявляється необхідність внесення змін у податкову систему і бюджетну політику держави.

ВП НУБіП України "НАТІ"

ВП НУБіП України "НАТІ"

Контроль доходів і витрат платників податків через здійснення

моніторингу виплат податків, забезпечується контрольна функція податків.

Контрольна функція за рахунок закону і права, ефективно реалізовується на основі примусу, підпорядкуванні державній владі, закону. Державна влада є пропорційною контрольній функції податкової системи. Ослаблення

ВП НУБіП України "НАТІ"

ВП НУБіП України "НАТІ"

державної влади веде до ослаблення контрольної функції і навпаки. Також

контрольна функція проявляється і в обов'язковому виконанні податкового законодавства, дієвості штрафних санкцій та відповідальності приписуваної законом. Ослаблення контрольної функції призводить до зниження

ефективності податкової системи в цілому.

У більшості економічних видань сучасності категорію «податки» трактують як обов'язкові платежі, що стягуються в установленому законом порядку і спрямовуються на фінансування державою її функцій [8].

На нашу думку, всі функції податків важливі і розглядати їх необхідно в комплексі як систему взаємопов'язаних функцій. Безсумнівно, основними в державі серед всіх функцій є фінансова та регулююча, тому що вони мають найбільше практичне використання, а саме стимулювання чи стримування тих чи інших явищ чи процесів в соціальному та економічному розвитку.

## 1.2. Податкова інформація в розрахунках з бюджетом

В сучасному середовищі роль інформаційного забезпечення значно зросла, тому що сучасність вимагає нових знань, умінь, швидкої реакції визначатися із наслідками будь-яких змін в оточенні суб'єктів господарювання. Вміння вирішувати завдання суб'єктами господарювання, щоб досягти поставлених цілей та отримання позитивного результату, залежить від своєчасно одержаної, достовірної та оптимальної інформації.

Будь-яка діяльність суб'єктів господарювання обов'язково пов'язана із оподаткуванням, тобто з нарахуванням та сплатою відповідних податків та зборів. В свою чергу до обов'язків працівників фінансової служби входить збір, пошук, перевірка інформації, передача та захист цієї інформації третім особам, а також захист персональної інформації платників податків або іншої конфіденційної інформації тощо.

Потреба в бухгалтерському обліку в податковій системі обумовлюється забезпеченням умов щодо здійснення державного контролю щодо дотримання суб'єктами господарювання вимог податкового законодавства.

На сьогодні більшість суб'єктів господарювання веде автоматизований бухгалтерський облік, а створення первинних документів в електронному вигляді для цілей оподаткування, регламентовано чинним законодавством

України, а саме: Податковим кодексом України; законами України “Про електронні документи та електронний документообіг”, “Про електронний цифровий підпис”, “Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні” [19].

Електронний формат податкових розрахунків з бюджетом в Україні закріплений на законодавчому рівні. Він включає: формування та подання

обов'язкової електронної звітності до державних органів, надання адміністративних послуг з використанням мережі Інтернет, електронних інформаційних ресурсів органів державної податкової служби (далі - ДПС).

При цьому правовий регламент електронного формату розрахунків з бюджетом за податками та платежами прописано в окремих статтях

Податкового Кодексу України (далі ПКУ). Обов'язковою умовою електронного документообігу є дотриманням вимог закону щодо електронного документообігу та електронного цифрового підпису.

Податкова інформація та результати її обробки (пошук, збирання, накопичення, зберігання, аналіз, захист та оприлюднення) складають основу

державного управління оподаткуванням. Визначення категорії «податкова інформація» прописано в Законі України “Про інформацію”, де відображено, що «це сукупність відомостей і даних, що створені або отримані суб'єктами інформаційних відносин у процесі поточної діяльності». Податкова інформація необхідна для реалізації завдань і функцій, які покладені на

контролюючі органи, відно ПКУ [20].

Податкова інформація збирається та зберігається в інформаційних базах органів ДПС та використовується в інформаційно-аналітичній роботі відомства.

Інформація, що використовується для інформаційно-аналітичного

забезпечення діяльності ДПС може надходити з різних джерел, рис.1.

Податкова інформація, що надходить до ДПС міститься в - податкових деклараціях, розрахунках, інших звітних документах; електронних копіях документів, які підтверджують дані з обліку доходів, витрат та інших



показників, пов'язаних із визначенням об'єктів оподаткування, електронних первинних документах, реєстрах бухгалтерського обліку, фінансовій звітності; тощо.

ВП НУБіП України "НАТІ" ВП НУБіП України "НАТІ"

Податкова інформація, що надходить до податкових органів містить - результати здійснення державного контролю за господарською діяльністю платника податків; ставки місцевих податків, зборів та розміри податкових пільг; дозволи, ліцензії, патенти, свідоцтва на право провадження окремих видів діяльності; тощо.

ВП НУБіП України "НАТІ" ВП НУБіП України "НАТІ"

Під час формування інформаційного блоку податкових органів, первинною інформацією є облік платників податків, їх реєстраційні дані. Всі суб'єкти господарювання зобов'язані обов'язково зареєструватися або стати на облік в державні податкові органи для проведення останніми податкового контролю за дотриманням податкового законодавства.

ВП НУБіП України "НАТІ" ВП НУБіП України "НАТІ"

Інформація, що володіють органи ДПС у зв'язку з обліком платників податків, є інформацією з обмеженим доступом.

ВП НУБіП України "НАТІ" ВП НУБіП України "НАТІ"

На офіційному сайті податкового відомства організований вільний доступ до даних про платників податків. Цієї інформацією можуть скористатися державні органи, бізнесові структури та громадяни. Оновлення інформації здійснюється на наступний робочий день після взяття суб'єкта господарювання на податковий облік.

ВП НУБіП України "НАТІ" ВП НУБіП України "НАТІ"

Процес виявлення, вимірювання та реєстрації податкової інформації спостерігається на всіх стадіях діяльності підприємств. Майже кожна господарська операція прямо або опосередковано впливає на облік і звітність у системі оподаткування.

ВП НУБіП України "НАТІ" ВП НУБіП України "НАТІ"

Отже, на всіх етапах господарювання фізичних та юридичних осіб спостерігаються процеси виявлення, вимірювання, а також реєстрації інформації щодо податків. Більшість господарських операцій прямим або опосередкованим чином впливають на облікове відображення та звітні дані в



податковій системі.

ВП НУБІП України "НАТІ" ВП НУБІП України "НАТІ"

Найближчим часом на розгляд фізичних осіб та фізичних осіб-підприємців, з'явиться нова можливість - сплата податків у декілька кліків зі свого смартфона чи ноутбуку. Цю послугу нещодавно анонсували Мінцифра спільно з Державною податковою службою за підтримки програми EGAP. Ця програма для України фінансується Швейцарською агенцією з розвитку та співробітництва та реалізується Фондом Східна Європа та Innovabridge. Дана

ВП НУБІП України "НАТІ" ВП НУБІП України "НАТІ"

функція для платників податків буде активна в мобільному засобі та на порталі Дія у розділі «Мої податки». Презентація послуг відбудеться вже навесні 2022 року на Diia Summit. Ця послуга буде зручною для фізичних осіб, які зможуть сплатити податки та подати декларації для ФОП на спрощеній системі

ВП НУБІП України "НАТІ" ВП НУБІП України "НАТІ"

оподаткування, довідку про отримані доходи та сплачені податки, відображення даних про платника податків та стан розрахунків з бюджетом [21].

За допомогою portalу Дія розділу «Мої податки» українці зможуть отримувати сповіщення про граничні строки оплати податків і платежів, наявність податкових зобов'язань або заборгованості. Це в свою чергу, допоможе уникнути штрафів та зекономить кошти платників податків.

ВП НУБІП України "НАТІ" ВП НУБІП України "НАТІ"

Впровадження такого проекту сприятиме подоланню корупції завдяки мінімізації впливу людського фактору, дасть можливість поліпшити координацію та взаємодію роботи державних і громадських організацій з контролю за обігом маркованих підакцизних товарів на основі обміну інформацією, а також спростить документообіг.

ВП НУБІП України "НАТІ" ВП НУБІП України "НАТІ"

Таким чином, підсумовуючи вищесказане, можна сказати, що запровадження електронного формату податкової інформації в розрахунках з бюджетом є необхідною умовою для максимально сприятливої роботи

ВП НУБІП України "НАТІ" ВП НУБІП України "НАТІ"

суб'єктів господарювання, а також податкового стимулювання економічного розвитку бізнесу для побудови конкурентоспроможної економіки країни.

1.3. Нормативно-правове регулювання обліку і контролю розрахунків

за податками і платежами підприємства

ВП НУБіП України "НАТІ"

ВП НУБіП України "НАТІ"

У відповідності до статті 67 Конституції України кожен громадянин зобов'язаний сплачувати податки та збори в порядку і в розмірах передбачених законом.

Реєстрація суб'єктів господарювання, як платників податків в органах

ВП НУБіП України "НАТІ"

ВП НУБіП України "НАТІ"

ДПС здійснюється на підставі відомостей з реєстраційної картки, наданих державним реєстратором [24].

На підприємстві при організації бухгалтерського обліку особливе місце відводять обліку розрахунків з бюджетом. До подій, які підлягають відображенню у бухгалтерському обліку, відносяться господарські операції,

ВП НУБіП України "НАТІ"

ВП НУБіП України "НАТІ"

що спричиняють зміни у структурі зобов'язань та активів підприємства, зокрема також і нарахування і сплата податків, зборів та обов'язкових платежів.

Закон України "Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні" визначає, що бухгалтерський облік надає користувачам фінансової

ВП НУБіП України "НАТІ"

ВП НУБіП України "НАТІ"

звітності, для прийняття фінансових та управлінських рішень, повної, правдивої та неупередженої інформації про фінансовий стан, власний капітал, результати діяльності та рух грошових коштів підприємства [22].

Методологічні засади формування у бухгалтерському обліку інформації про зобов'язання та їх розкриття у фінансовій звітності на законодавчому рівні

ВП НУБіП України "НАТІ"

ВП НУБіП України "НАТІ"

регламентує Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 11 «Зобов'язання» [23].

Зобов'язання, а особливо їх облік - є одним з найбільш актуальних питань, з яким зустрічаються бухгалтера в ході своєї діяльності.

Поняття «зобов'язання» трактується нормативними документами як

ВП НУБіП України "НАТІ"

ВП НУБіП України "НАТІ"

зобов'язаність підприємства, яка виникає внаслідок минулих подій і в результаті погашення в майбутньому (очікуване), призведе до зменшення ресурсів підприємства, що втілюють в собі економічні вигоди. Звісно, що зобов'язанням щодо розрахунків з бюджетом за податками і платежами

необхідно приділити особливу увагу, оскільки кожне підприємство є платником різних податків та платежів з моменту свого створення. Так для всіх суб'єктів господарювання (резидентів), які є новоствореними, є єдине правило - після одержання свідоцтва про державну реєстрацію у визначений термін (двадцять днів) зареєструватися як платники податків та платежів у органах державної податкової служби за своїм місцезнаходженням.

ВП НУБІП України "НАТІ" ВП НУБІП України "НАТІ"

Організація бухгалтерського обліку зобов'язань на підприємстві чітко регламентована. Розпочинається з чіткого документування розрахунків; включає своєчасну та повну реєстрацію даних первинного обліку в регістрах та здійснює правдиве відображення інформації щодо зобов'язань в звітності та примітках до неї [23].

ВП НУБІП України "НАТІ" ВП НУБІП України "НАТІ"

Суб'єкти господарювання в процесі своєї діяльності здійснюють безготівкові розрахунки, наприклад сплата податків і платежів до бюджету. Безготівкову форму розрахунків, документи, реквізити до них, операції що здійснюються за допомогою цих документів регламентує Інструкція (Інструкція №22) про безготівкові розрахунки в Україні затверджена

ВП НУБІП України "НАТІ" ВП НУБІП України "НАТІ"

Постановою Правління НБУ від 21.01.04 [25].

ВП НУБІП України "НАТІ" ВП НУБІП України "НАТІ"

Сплата податків здійснюється з рахунків відкритих банківських установах. Порядок відкриття, використання і закриття рахунків у національній та іноземних валютах регламентується Інструкцією № 492 яка затверджена постановою Правління НБУ від 12.11.2003 р. [26].

ВП НУБІП України "НАТІ" ВП НУБІП України "НАТІ"

На підприємстві інформація про наявність та рух активів, капіталу, зобов'язань і фактів фінансово-господарської діяльності підприємств, організацій та інших юридичних осіб відображається за допомогою рахунків бухгалтерського обліку та методу подвійного запису. Для цього використовується План рахунків бухгалтерського обліку та Інструкція по його

ВП НУБІП України "НАТІ" ВП НУБІП України "НАТІ"

виготовленню, затверджені МФУ від 30 листопада 1999р. № 291 із змінами та доповненнями [27]. Інструкція забезпечує єдність відображення однорідних за змістом господарських операцій на відповідних синтетичних рахунках і субрахунках; наведена коротка характеристика і призначення синтетичних

рахунків і субрахунків, типова схема реєстрації та групування інформації про господарські операції

ВП НУБіП України "НАТІ"

ВП НУБіП України "НАТІ"

На підприємстві обов'язково складається фінансова звітність. Дані з фінансової звітності використовують для розрахунку деяких податків і платежів. Регламентує порядок принципів складання фінансової звітності та вимоги до визнання і розкриття її елементів НП(С)БО 1 "Загальні вимоги до фінансової звітності" [28]

ВП НУБіП України "НАТІ"

ВП НУБіП України "НАТІ"

Порядок створення, прийняття і відображення у бухгалтерському обліку, а також зберігання первинних документів, облікових реєстрів, бухгалтерської звітності підприємствами встановлює Положення про документальне забезпечення записів у бухгалтерському обліку від 24.05.1995

ВП НУБіП України "НАТІ"

ВП НУБіП України "НАТІ"

До основних видів нормативно-правового забезпечення контролю розрахунків за податками відносяться Закон України Про державну контрольно-ревізійну службу та Податковий кодекс України. Вони визначають функції, права, обов'язки та правові основи діяльності органів державної податкової служби. Завдання економічного контролю, хто вводить

ВП НУБіП України "НАТІ"

ВП НУБіП України "НАТІ"

до складу його органів, права і обов'язки посадових осіб, які здійснюють функції економічного контролю ревізійних комісій містить Положення про Державну фінансову інспекцію України від 6 серпня 2014 р. № 310 [30].

Інвентаризація один із важливих методів бухгалтерського обліку і

ВП НУБіП України "НАТІ"

ВП НУБіП України "НАТІ"

контролю, регулюється численними законодавчими актами, серед яких Положення про інвентаризацію активів та зобов'язань, затверджене Наказом Міністерства фінансів України № 879 від 02.09.2014» [31].

Податковий кодекс України є основним нормативно-правовим документом, що регулює оподаткування суб'єктів господарювання. Порядок

ВП НУБіП України "НАТІ"

ВП НУБіП України "НАТІ"

визнання, нарахування сплати податків та інших обов'язкових платежів як фізичними так і юридичними особами відображено в Податковому кодексі України [1].

До основних завдань організації обліку розрахунків за податками і

платежами відносять: забезпечення правильного та своєчасного нарахування

ВП НУБІП України "НАТІ" "ВП НУБІП України "НАТІ"  
податків; використання синтетичних рахунків, субрахунків та аналітичних рахунків; вибір облікових регістрів та відображення їх даних у звітності.

Для узагальнення інформації про розрахунки підприємства з бюджетом за податками та платежами, включаючи податки з доходів працівників підприємства, та за фінансовими санкціями, що справляються в дохід

ВП НУБІП України "НАТІ" "ВП НУБІП України "НАТІ"  
бюджету, призначено рахунок 64 „Розрахунки за податками й платежами”, де в розрізі субрахунків ведеться облік за обов’язковими платежами.

До обов’язків платників податків і зборів (обов’язкових платежів) належать: сплата відповідних сум податків і зборів (обов’язкових платежів) у встановлені законами терміни; ведення бухгалтерського обліку, складання

ВП НУБІП України "НАТІ" "ВП НУБІП України "НАТІ"  
звітності про фінансово-господарську діяльність і забезпечення її зберігання у терміни, встановлені законами; подання до державних податкових органів та інших державних органів відповідно до Законів України декларацій,

бухгалтерської звітності та інших документів, відомостей, пов’язані з обчисленнями сплатою податків.

ВП НУБІП України "НАТІ" "ВП НУБІП України "НАТІ"  
Під час формування та розробки наказу про облікову політику необхідно включити окремий розділ щодо організації обліку податкових платежів та формування внутрішнього положення про податковий облік на підприємстві.

Це дозволить вирішити спірні питання, які виникають через відмінності між фінансовим і податковим обліком активів, зобов’язань, складання різних форм

ВП НУБІП України "НАТІ" "ВП НУБІП України "НАТІ"  
звітності, які не урегульовані законодавчо-нормативними документами України.

Зміни в нормативно-правовому регулюванні розрахунків за податками і платежами потребують перегляду відповідних методик обліку та контролю для вирішення проблем, які виникають у бухгалтерів-практиків. Мається на

ВП НУБІП України "НАТІ" "ВП НУБІП України "НАТІ"  
увазі удосконалення механізму відшкодування податку на додану вартість в обліку, спрощення процесів нарахування та сплати податку з доходів фізичних осіб та ін. Також виникає необхідність у розробці нових тестів системи внутрішнього контролю та визначенні критеріїв суттєвості при проведенні



податкового контролю [32].

Отже, виходячи з вищевказаного, підсумуємо. В сучасних умовах фінансової та економічної кризи розрахунки за податками і платежами потребують удосконалення. Це стає можливим за рахунок обґрунтованого підходу до вирішення правових, методичних, організаційних та практичних проблем. Вирішення їх дасть можливість забезпечити прозорість і об'єктивність для аналітичного та контрольного забезпечення.

## Висновки до розділу 1

1. Податки є обов'язковими, бузумовними, нецільовими платежами, які надходять до бюджету та складають його основу. Платежі є обов'язковими, цільовими і, як правило, формують цільові фонди. Але не зважаючи на такі відмінності, законодавство України не розмежовує ці поняття, а податкова система розглядає їх як сукупність податків та зборів. На нашу думку, податок це не лише стаття доходів до бюджету держави, але й засіб, що допомагає задовольнити соціально-економічні потреби суспільства, а також є засобом матеріальної бази правопорядку, громадської інфраструктури, освіти та охорони здоров'я.

2. Податки, як економічну категорію, можна охарактеризувати через функції, які вони виконують. На нашу думку, всі функції податків важливі і розглядати їх необхідно в комплексі як систему взаємопов'язаних функцій.

Безсумнівно, основними в державі серед всіх функцій є фискальна та регулююча, тому що вони мають найбільше практичне використання, а саме стимулювання чи стримування тих чи інших явищ чи процесів в соціальному та економічному розвитку.

3. На сьогодні більшість суб'єктів господарювання веде автоматизований бухгалтерський облік, а введення первинних документів в електронному вигляді для цілей оподаткування, регламентовано чинним законодавством України, а саме: Податковим кодексом України; законами України "Про електронні документи та електронний документообіг", "Про

електронний цифровий підпис”, “Про бухгалтерський облік та фінансову

звітність в Україні”

ВП НУБіП України "НАТІ"

4. Податкова інформація та результати її обробки складають основу

державного управління оподаткуванням. Податкова інформація міститься в -

податкових деклараціях, розрахунках, інших звітних документах;

електронних копіях документів, які підтверджують дані з обліку доходів,

ВП НУБіП України "НАТІ"

виплат та інших показників, пов'язаних із визначенням об'єктів

ВП НУБіП України "НАТІ"

оподаткування, електронних первинних документах, реєстрах

бухгалтерського обліку, фінансовій звітності; тощо.

5. За допомогою можливостей порталу Дія розділу «Мої податки»

українці зможуть отримувати сповіщення про граничні строки оплати

ВП НУБіП України "НАТІ"

податків і платежів, наявність податкових зобов'язань або заборгованості, це

ВП НУБіП України "НАТІ"

допоможе уникнути штрафів та зекономить кошти платників податків.

Впровадження такого проекту сприятиме подоланню корупції завдяки

мінімізації впливу людського фактору, дасть можливість поліпшити

координацію та взаємодію роботи державних і громадських організацій з

ВП НУБіП України "НАТІ"

контролю за обігом маркованих підакцизних товарів на основі обміну

ВП НУБіП України "НАТІ"

інформацією, а також спростить документообіг.

6. В сучасних умовах фінансової та економічної кризи розрахунки за

податками і платежами потребують удосконалення. Це стає можливим за

рахунок обґрунтованого підходу до вирішення правових, методичних,

ВП НУБіП України "НАТІ"

організаційних та практичних проблем.

ВП НУБіП України "НАТІ"

ВП НУБіП України "НАТІ"

ВП НУБіП України "НАТІ"



РОЗДІЛ 2. СТАН ОБЛІКУ РОЗРАХУНКІВ ЗА ПОДАТКАМИ І ПЛАТЕЖАМИ НА ПІДПРИЄМСТВІ ТА ЙОГО УДОСКОНАЛЕННЯ  
ВП НУБІП України "НАТІ" ВП НУБІП України "НАТІ"

2.1. Фінансово-економічна характеристика досліджуваного підприємства

Дослідження виконане на матеріалах СТОВ «Нива», основною діяльністю якого є вирощування зернових, технічних та решти культур не культур (крім рису), бобових культур і насіння олійних культур; вирощування овочів і баштанних культур, коренеплодів і бульбоплодів; оптова торгівля зерном, необробленим тютюном, насінням і кормами для тварин.

Юридична адреса підприємства 15410 Чернітвська область, Семенівський район, село Тимоновичі, вулиця Кринична, будинок 56. Керівник підприємства - Ткаченко Петро Гаврилович. Основною банківською установою, що забезпечує проведення безготівкових розрахунків СТОВ «Нива» є АТ КБ "ПриватБанк". Рахунок в іноземній валюті

досліджуванім підприємством не відкривався.

Облік на підприємстві ведеться відокремленим структурним підрозділом - бухгалтерією на чолі із головним бухгалтером.

Головний бухгалтер має право другого підпису документів, повинен забезпечувати систематичний контроль за раціональним використанням

людського ресурсного потенціалу, а також збереження власності.

Призначення, переміщення та звільнення матеріально-відповідальних осіб на підприємстві проводиться за узгодженням з головним бухгалтером.

Договори та угоди на одержання чи відпуск матеріальних цінностей, виконання робіт, послуг та накази, розпорядження про встановлення

посадових окладів, надбавок до заробітної плати та преміювання по чередно

розглядаються та візуються головним бухгалтером.

Основні положення облікової політики СТОВ «Нива» за 2022 рік

Група	Елемент облікової політики
1	2
<p>Елементи облікової політики щодо необоротних активів</p>	<p>Нематеріальні активи відображаються за історичною (фактичною) собівартістю. Переоцінці підлягають лише ті нематеріальні активи, для яких існує активний ринок. Амортизація нараховується на нематеріальні активи з обмеженим терміном корисного використання</p> <p>Товариство визнає матеріальний об'єкт основним засобом, якщо він утримується з метою використання їх у процесі своєї діяльності, очікуваний строк використання (експлуатації) яких більше одного року та вартість яких більше 6000 грн. (без податку на додану вартість)</p> <p>Первісно Товариство оцінює основні засоби за собівартістю. У подальшому основні засоби оцінюються за їх собівартістю мінус будь-яка накопичена амортизація та будь-які накопичені збитки від зменшення корисності. Амортизація нараховується за використанням прямолінійного методу на протязі строку корисного використання кожного об'єкту основних засобів</p> <p>Основні засоби, які ще не були введені в експлуатацію, включають фактичні витрати, що були понесені на їх придбання (створення). Основні засоби, які на дату звітності не введені в експлуатацію, не амортизуються</p>
<p>Елементи облікової політики щодо оборотних активів</p>	<p>Запаси товарно-матеріальних цінностей Товариства визнаються, оцінюються і обліковуються відповідно з МСФЗ 2 «Запаси». Облік запасів здійснюється в кількісному та сумарному вимірах за найменуваннями запасів та в розрізі матеріально відповідальних осіб.</p> <p>Запаси визнаються в момент їх придбання за собівартістю придбання (створення).</p> <p>На дату звіту запаси відображаються у фінансовій звітності за меншою з двох величин: собівартістю чи чистою вартістю реалізації. Чиста вартість реалізації (ЧВР) розраховується як ціна реалізації, зменшена на витрати на збут</p> <p>Дебіторська заборгованість оцінюється за чистою вартістю реалізації, тобто за первісною вартістю, зменшеною на суму створеного резерву сумнівних боргів. Метод створення резерву сумнівних боргів - визначення абсолютної суми резерву шляхом аналізу платоспроможності конкретних дебіторів</p> <p>Грошові кошти та їх еквіваленти включають кошти в касі, грошові кошти на поточних банківських рахунках</p>

ВП НУБіП України "НАТІ"	ВП НУБіП України "НАТІ"
Елементи облікової політики щодо капіталу	Поточні забезпечення включають розраховану величину забезпечення для наступної оплати компенсації невикористаних відпусток, а також забезпечення на виконання гарантійних зобов'язань. Товариство створює забезпечення: - на оплату відпусток персоналу
ВП НУБіП України "НАТІ"	Поточна кредиторська зобов'язаність оцінюється за вартістю погашення (не дисконтується)
Елементи облікової Політики щодо доходів, витрат та фінансових результатів	Доходи від реалізації товарів та надання послуг (зокрема, від операційної оренди, яка є одним з основних видів діяльності СТОВ «Нива») визнаються в звітному періоді, коли реально були відвантажені (реалізовані) товари або замовник отримав послугу у повному обсязі
ВП НУБіП України "НАТІ"	Витрати також відображаються за методом нарахування, як це передбачено МСФЗ/МБО
Елементи облікової Політики щодо доходів, витрат та фінансових результатів	До складу податку на прибуток входить поточний податок на прибуток і відстрочений податок на прибуток. Відстрочений податковий актив (зобов'язання) відображається у фінансовій звітності у складі Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід (збиток), окрім випадків, коли відстрочений податковий актив (зобов'язання) відображається у капіталі
ВП НУБіП України "НАТІ"	Поточний податок на прибуток – це сума, що визначається як відсоток від прибутку поточного періоду, що підлягає оподаткуванню (згідно з податковою звітністю з податку на прибуток). Порядок розрахунку прибутку, що підлягає оподаткуванню, та ставка податку на прибуток встановлюється законодавством України. Відстрочений податок на прибуток визнається для всіх тимчасових різниць, якщо існує впевненість, що ці тимчасові різниці будуть у майбутньому зняті з балансу з врахуванням прибутку, що підлягає оподаткуванню
ВП НУБіП України "НАТІ"	ВП НУБіП України "НАТІ"

Разом із керівниками інших підрозділів та служб, головний бухгалтер зобов'язаний ретельно контролювати:

- дотримання встановлених правил оформлення, приймання та випуску товарно-матеріальних цінностей;
- дотримання інструкцій, вказівок щодо порядку проведення інвентаризації та відображення результатів таких інвентаризацій в обліку.
- відшкодування в установлені строки дебіторської та погашення

кредиторської заборгованості та інше.

ВП НУБіП України "НАТІ"

ВП НУБіП України "НАТІ" <sup>Таблиця 2.2</sup>

Показники стану та динаміки активів СТОВ «Нива»

(станом на кінець 2020-2022 рр.)

Показники	2020 р.	2021 р.	2022 р.	Відхилення (+/-) 2022 від:		2022 у % до:	
				2020 р.	2021 р.	2020 р.	2021 р.
ВП НУБіП України "НАТІ"			4	ВП НУБіП України "НАТІ"			ВП НУБіП України "НАТІ"
Незавершені капітальні інвестиції	181,0	181,0	-	-181,0	-181,0	-	-
Основні засоби:	6696,0	4966,0	4230,0	-2466,0	-736,0	63,2	85,2
первісна вартість	9757,0	9582,0	9764,0	7,0	-182,0	100,1	101,9
знос	3061,0	4616,0	5564,0	2503,0	948,0	181,8	120,5
Довгострокові біологічні активи:							
первісна вартість	2,0	2,0	2,0	-	-	100,0	100,0
накопичена амортизація							
Усього необоротних активів	6879,0	5149,0	4232,0	-2647,0	-917,0	61,5	82,2
Запаси	10170,0	10158,0	20484,0	10314,0	10326,0	201,4	201,7
Виробничі запаси	377,0	271,0	348,0	29,0	77,0	97,3	125,6
Незавершене виробництво	1132,0	2220,0	685,0	-447,0	-1535,0	60,5	30,9
Готова продукція	8658,0	7661,0	19448,0	10790,0	11787,0	224,6	253,9
Товари	3,0	0,0	3,0	0,0	3,0	100,0	-
Поточні біологічні активи	11,0		-	-11,0			

Продовж. табл. 2.2

ВП НУБіП України "НАТІ"	3	ВП НУБіП України "НАТІ"	4	ВП НУБіП України "НАТІ"	5	ВП НУБіП України "НАТІ"	6	ВП НУБіП України "НАТІ"
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	4595,0	6791,0	2803,0	-1792,0	-3988,0	61,0	41,3	
Дебіторська заборгованість за позачунами:	-	-	336,0	336,0	336,0	-	-	
за виданими авансами	117,0	13,0		-117,0	-13,0	-	-	
з бюджетом	52,0	47,0	4,0	-48,0	-43,0	7,7	8,5	
Інша поточна дебіторська заборгованість	4511,0	997,0	109,0	-4402,0	-888,0	2,4	10,9	
Прощі та їх еквіваленти	5,0	-	6,0	1,0	6,0	120,0		
Готівка	1,0	-		-1,0	-	-	-	
Рахунки в банках	4,0	-	6,0	2,0	6,0	150,0	-	
Інші оборотні активи	773,0	357,0	829,0	56,0	472,0	107,2	232,2	
Усього оборотних активів	20233,0	18363,0	24671,0	3438,0	62114,0	1214	338,8	
Баланс	27102,0	23512,0	28803,0	1701,0	5291,0	106,3	122,5	

Головний бухгалтер підприємства також розробляє облікову політику підприємства, основні положення якої наведено у табл. 2.1.

Показники стану та динаміки майна підприємства наведено у табл. 2.2.

За даними табл. 2.2 можна зробити висновок, що виробничий потенціал підприємства за 2020-2022 рр. зростає, майно підприємства у 2022 році порівняно із 2020 роком збільшилося на 1701,0 тис. грн. (або 6,3 %), а у 2022 році порівняно із 2021 роком на 5291,0 тис. грн. (або 22,5 %).

Найбільшу частку у складі активів протягом досліджуваного періоду займають оборотні активи, зокрема, запаси. Майно підприємства у 2022 році порівняно із 2019 роком збільшилося більше ніж у 2 рази, а у 2022 році

порівняно із 2021 роком на 10326,0 тис. грн. (або у 2 рази).

ВП НУБіП України "НАТІ" ВП НУБіП України "НАТІ" <sup>Таблиця 2.3</sup>  
 Показники стану та динаміки капіталу СТОВ «Нива»

(станом на кінець 2020-2022 рр.)

Показники	2020 р.	2021 р.	2022 р.	Відхилення (+/-) 2022 від:		2021 у % до:	
				2020 р.	2021 р.	2020 р.	2021 р.
ВП НУБіП України "НАТІ"							
I. Власний капітал							
Зареєстрований (пайовий) капітал	1325,0	1325,0	1325,0			100,0	100,0
Капітал у довіреність	11920,0	2636,0	3636,0	8284,0	264,0	30,5	100,0
Додатковий капітал	0,0	8220,0	8484,0	8484,0	264,0		103,2
Резервний капітал	265,0	265,0		-265,0	-265,0		
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1008,0	7463,0	7196,0	3812,0	-467,0	94,1	95,9
Усього за розділом I	23518,0	21109,0	20641,0	-2877,0	-468,0	87,8	97,8
II. Поточні зобов'язання і забезпечення							
Поточна кредиторська заборгованість:							
за товари, роботи, послуги	3192,0	1731,0	3050,0	-142,0	1319,0	95,6	176,2
за розрахунками з бюджетом	37,0	36,0	11,0	-26,0	-25,0	29,7	30,6
за розрахунками зі страхування	13,0	30,0	22,0	9,0	-8,0	169,2	73,3

Продовж. табл. 2.3

1	2	3	4	5	6	7	8
ВП НУБІП України "НАТІ"							
за розрахунками з оплати праці	49,0	58,0	51,0	2,0	-7,0	104,1	87,9
за одержаними авансами	21,0		4503,0	4482,0	4503,0	21442,9	
за розрахунками з учасниками			6,0	6,0	6,0		
Поточні забезпечення	60,0	114,0	86,0	26,0	-28,0	143,3	75,4
Інші поточні зобов'язання	212,0	434,0	433,0	221,0	-1,0	204,2	99,8
Усього за розділом III	3584,0	2403,0	8162,0	4578,0	5759,0	227,7	339,7
Баланс	27102,0	23512,0	28803,0	1701,0	5291,0	106,3	1225,0

Необоротні активи досліджуваного підприємства протягом досліджуваного підприємства скорочуються. Зокрема, їх вартість у 2022 році порівняно із 2020 скоротилася на 2647,0 тис. грн. (або 38,5 %), а у 2022 році порівняно із 2021 - на 917,0 тис. грн. (або 57,8 %).

Також протягом 2020-2022 рр. скорочується їх частка у загальній структурі активів підприємства.

Оборотні активи підприємства мають тенденцію до зростання, їх величина у 2022 році порівняно із 2020 роком зросла на 4338,0 тис. грн. (або 14 %), у 2021 році порівняно із 2020 роком - на 6208,0 тис. грн. (або 22,8 %).

Майно підприємства сформовано за рахунок різних джерел, показники стану та руху яких наведено у табл. 2.3.

Майно підприємства було сформовано за рахунок власного та залученого капіталу, при чому частка власного капіталу у складі джерел утворення майна є переважаючою протягом 2020-2022 рр.

Проте, вартість власного капіталу підприємства у 2020-2022 рр. зменшувалася, загальний розмір власного капіталу у 2022 році порівняно із



2020 роком зменшився на 2877,0 тис. грн. (або 12,2 %), а у 2022 році порівняно

із 2020 роком - на 468,0 тис. грн. (або 2,7 %)

ВП НУБіП України "НАТІ" ВП НУБіП України "НАТІ"

Складовими власного капіталу досліджуваного підприємства є: зареєстрований (пайовий) капітал; капітал у дооцінках; додатковий капітал; резервний капітал; нерозподілений прибуток (непокритий збиток).

Варто відмітити прибутковість діяльності підприємства протягом

ВП НУБіП України "НАТІ" ВП НУБіП України "НАТІ"

досліджуваного періоду, яка на жаль зменшується. Динаміка нерозподіленого прибутку підприємства відображена на рис. 2.1.

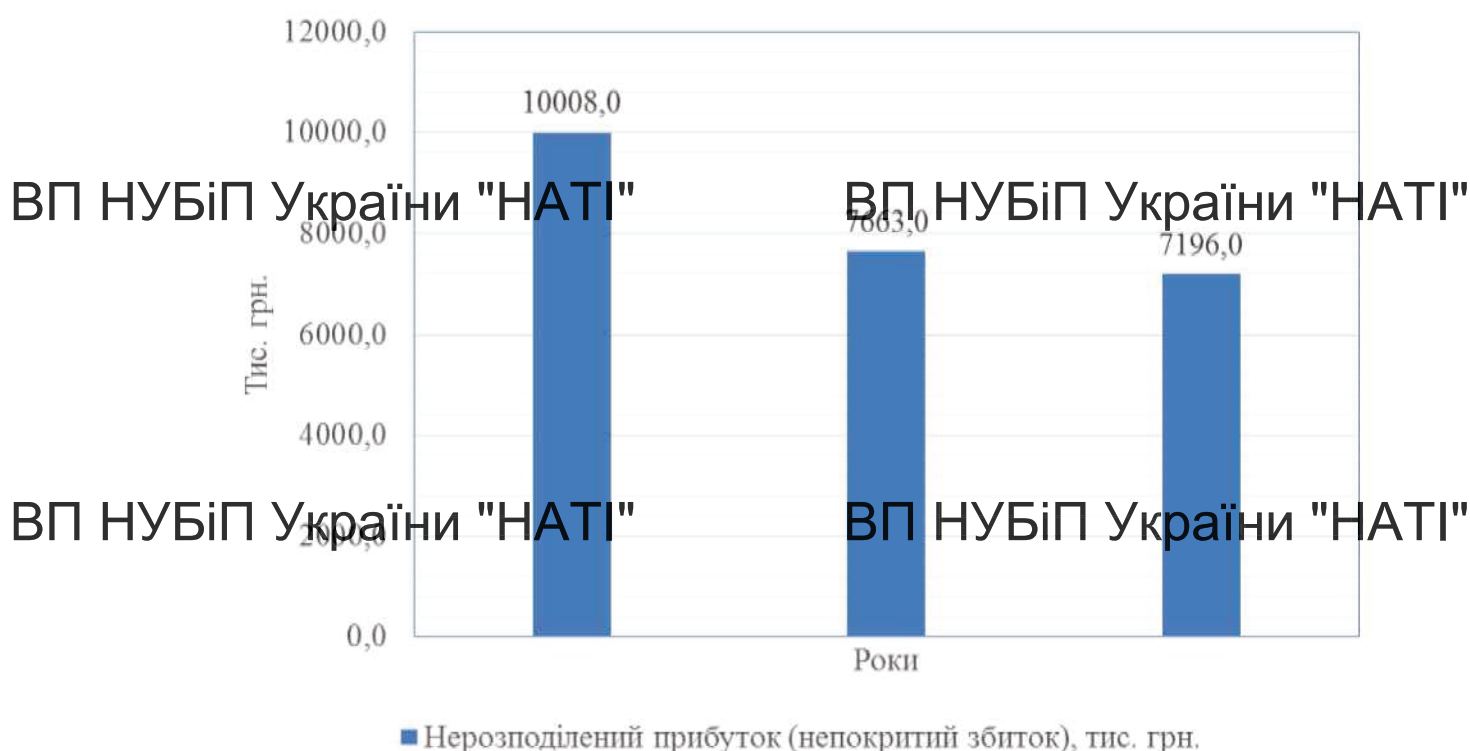


Рис. 2.1 Динаміка нерозподіленого прибутку (непокритого збитку)

ВП НУБіП України "НАТІ" ВП НУБіП України "НАТІ"

СТОВ «Нива» (станом на кінець 2020-2022 рр.)

Оцінюючи стан зобов'язань досліджуваного підприємства варто

відмітити, що залучений капітал СТОВ «Нива» у 2020-2022 рр. складається

ВП НУБіП України "НАТІ" ВП НУБіП України "НАТІ"

лише із поточних зобов'язань і забезпечень. До складу поточних зобов'язань та забезпечень протягом досліджуваного періоду входять:

ВП НУБіП України "НАТІ"

ВП НУБіП України "НАТІ" Додаток 4

Показники доходів, витрат та фінансових результатів СТОВ «Нива» за  
2020-2022 рр.

Показники	2020 р.	2022 р.	2022 р.	Відхилення (+/-) 2022 від:		2022 у % до:	
				2020 р.	2022 р.	2020 р.	2022 р.
1	2	3	4	5	6	7	8
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	23287,0	10812,0	3020,0	-20267,0	-7792,0	13,0	27,9
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	18476,0	12920,0	2253,0	-16223,0	-10667,0	12,2	17,4
Валовий: прибуток (збиток)	4811,0	2198,0	767,0	4044,0	2875,0	15,9	-36,4
Інші операційні доходи	1967,0	580,0	16,0	-1951,0	-564,0	0,8	2,8
Адміністративні витрати	674,0	714,0	661,0	-13,0	-53,0	98,1	92,6
Витрати на збут			570,0	570,0	570,0		
Інші операційні витрати	63,0	7,0	2,0	-61,0	-5,0	3,2	28,6
Фінансовий результат від операційної діяльності: прибуток (збиток)	6041,0	-2249,0	-450,0	-6491,0	1799,0	-7,4	20,0
Інші витрати	76,0	160,0	18,0	-58,0	-142,0	23,7	11,3

ВП НУБіП України "НАТІ"			4	ВП НУБіП України "НАТІ"			
Фінансовий результат до оподаткування: прибуток (збиток)	5965,0	-2409,0	-468,0	-6433,0	1941,0	-7,8	19,4
Чистий фінансовий результат: прибуток (збиток)				ВП НУБіП України "НАТІ"			
	5965,0	-2409,0	-468,0	-6433,0	1941,0	-7,8	19,4

1) поточна кредиторська заборгованість: за товари, роботи, послуги; за розрахунками з бюджетом; за розрахунками зі страхування; за розрахунками з оплати праці; за одержаними авансами; за розрахунками з учасниками;

- 2) поточні забезпечення;
- 3) інші поточні зобов'язання.

Оцінити більш ґрунтовно фінансові результати підприємства можна на підставі даних табл. 2.4.

Дані табл. 2.4 ілюструють значне зменшення чистого доходу у 2022 році порівняно із 2019 роком на -20267,0 тис. грн., та у 2022 році порівняно із 2021 роком - на 7792,0 тис. грн.

Різне скорочення чистого доходу підприємства свідчить про значне зменшення обсягів діяльності підприємства, що є негативною тенденцією. Крім того, негативною тенденцією є збитковість підприємства у 2021 та 2022 роках. Така економічна ситуація має спонукати керівництво підприємства до прийняття дієвих управлінських рішень, спрямованих на покращення ефективності діяльності підприємства.

2.2. Синтетичний та аналітичний облік розрахунків з бюджетом за податками та платежами

Податки і збори (обов'язкові платежі) - це обов'язкові платежі фізичних і юридичних осіб до Державного і місцевого бюджетів або державного цільового фонду, здійснювані платниками у порядку і на умовах, що визначаються законодавчими актами держави.

Сукупність податків і зборів (обов'язкових платежі) до бюджетів та до державних цільових фондів, що утримуються у встановленому законами України порядку, становить систему оподаткування.

Принципи побудови системи оподаткування в Україні, перелік податків і зборів (обов'язкових платежів) до бюджетів та до державних цільових фондів, а також права, обов'язки і відповідальність платників визначає Податковий кодекс України від 01 січня 2011 р.

Відповідно до ст. 4 Податкового кодексу України, податкове законодавство України ґрунтується на таких принципах:

- загальність оподаткування - кожна особа зобов'язана сплачувати встановлені податки та збори, платником яких вона є;

- рівність усіх платників перед законом - недопущення будь-яких проявів податкової дискримінації;

- невідворотність настання визначеної законом відповідальності у разі порушення податкового законодавства;

- фіскальна достатність - встановлення податків та зборів з метою збалансованості витрат бюджету з його надходженнями;

- соціальна справедливість - встановлення податків та зборів відповідно до платоспроможності платників податків;

- економічність оподаткування - встановлення податків та зборів, обсяг надходжень від сплати яких до бюджету значно перевищує витрати на їх адміністрування;

- нейтральність оподаткування - встановлення податків та зборів способом, який не впливає на конкурентоспроможності платника;

- стабільність - зміни до будь-яких елементів податків та зборів не можуть вноситися пізніше як за шість місяців до початку нового бюджетного

періоду;

ВП НУБІП України "НАТІ" рівномірність та зручність сплати установлення строків сплати податків та зборів; ВП НУБІП України "НАТІ"

- єдиний підхід до встановлення податків та зборів - визначення на законодавчому рівні усіх обов'язкових елементів податку.

В залежності від рівня державних структур, які встановлюють податки,

ВП НУБІП України "НАТІ" вони поділяються на загальнодержавні та місцеві. ВП НУБІП України "НАТІ"  
Згідно з Податковим кодексом до загальнодержавних податків належать:

- 1) податок на прибуток підприємств;
- 2) податок на доходи фізичних осіб;
- 3) податок на додану вартість;

ВП НУБІП України "НАТІ" 4) акцизний податок;

ВП НУБІП України "НАТІ"

- 5) екологічний податок;
- 6) рентна плата;
- 7) мито.

До місцевих податків належать:

ВП НУБІП України "НАТІ" 8) податок на майно;

ВП НУБІП України "НАТІ"

- 2) єдиний податок.

До місцевих зборів належать:

- 1) збір за місця для паркування транспортних засобів;
- 2) туристичний збір.

ВП НУБІП України "НАТІ" За формою оподаткування податки поділяються на прямі і непрямі. ВП НУБІП України "НАТІ"

Прямі податки встановлюються відносно платників. Кінцевим платником прямих податків є той, хто одержує дохід, володіє майном (напр., податок з доходів фізичних осіб, податок на прибуток підприємств).

Непрямі податки встановлюються на окремі товари (роботи, послуги) і

ВП НУБІП України "НАТІ" включаються до їх ціни. Кінцевими платниками непрямих податків є споживачі. ВП НУБІП України "НАТІ"

товарів (робіт, послуг), а самі податки включаються у вигляді надбавки до ціни на них. Непрямі податки ще називають податками на споживання (податок на додану вартість, акцизний податок, мито).

За економічним змістом об'єкта оподаткування податки поділяються на:

**ВП НУБІП України "НАТІ"** **ВП НУБІП України "НАТІ"**

прибуткові податки; майнові податки; податки на споживання.

Прибуткові податки стягуються з доходів (прибутків) фізичних та юридичних осіб.

Майнові податки застосовуються при оподаткуванні рухомого та нерухомого майна.

**ВП НУБІП України "НАТІ"** **ВП НУБІП України "НАТІ"**

Податки на споживання сплачуються не при одержанні доходів (прибутку), а при їх використанні.

За джерелом сплати податки поділяються на ті, які сплачуються за рахунок ціни, доходу, прибутку.

Залежно від суб'єкта платника податки поділяються на податки з юридичних, фізичних осіб та змішані податки.

**ВП НУБІП України "НАТІ"** **ВП НУБІП України "НАТІ"**

Зарахування загальнодержавних податків та зборів до державного і місцевих бюджетів здійснюється відповідно до Бюджетного кодексу України.

Облік розрахунків за податку на прибуток.

Методологічні засади оподаткування прибутку підприємств визначено III

**ВП НУБІП України "НАТІ"** **ВП НУБІП України "НАТІ"**

розділом Податкового кодексу України.

Платниками податку на прибуток з числа резидентів є:

- суб'єкти господарювання - юридичні особи, які провадять господарську діяльність як на території України, так і за її межами;
- неприбуткові установи та організації у разі отримання прибутку від

**ВП НУБІП України "НАТІ"** **ВП НУБІП України "НАТІ"**

несвоєї діяльності

Платниками податку на прибуток з числа нерезидентів є:

- юридичні особи, що утворені в будь-якій організаційно-правовій формі, та отримують доходи з джерелом походження з України;
- постійні представництва нерезидентів, які отримують доходи із

**ВП НУБІП України "НАТІ"** **ВП НУБІП України "НАТІ"**

джерелом походження з України або виконують агентські (представницькі) та інші функції стосовно таких нерезидентів чи їх засновників.

Об'єктом оподаткування є:

- прибуток із джерелом походження з України та за її межами, який

визначається шляхом коригування (збільшення або зменшення) фінансового результату до оподаткування (прибутку або збитку), визначеного у фінансовій звітності підприємства відповідно до національних положень (стандартів)

бухгалтерського обліку або міжнародних стандартів фінансової звітності, на різниці, які виникають відповідно до положень податкового Кодексу;

- дохід (прибуток) нерезидента, що підлягає оподаткуванню з джерелом походження з України.

Різниці виникають:

- при нарахуванні амортизації необоротних активів;
- при формуванні резервів;
- при здійсненні фінансових операцій.

Для платників податку, у яких річний дохід від будь-якої діяльності (за вирахуванням непрямих податків), визначений за правилами бухгалтерського обліку за останній річний звітний період не перевищує двадцяти мільйонів гривень, об'єкт оподаткування може визначатися без коригування фінансового результату до оподаткування на усі різниці (крім від'ємного значення об'єкта

оподаткування минулих податкових (звітних) років.

До річного доходу від будь-якої діяльності, визначеного за правилами бухгалтерського обліку, включається дохід (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг), інші операційні доходи, фінансові доходи та інші доходи.

Для розрахунку податку на прибуток необхідно виконати наступні дії:

1. Скласти Звіт про фінансові результати.
2. Розрахувати загальний обсяг доходу за звітний період.
3. Порівняти загальний обсяг доходу та межу (20 млн грн) та прийняти відповідне рішення.

б.1. Якщо підприємство не використовує податкові різниці з розділу III ПКУ, то потрібно зменшити фінансовий результат на податкові збитки минулих років, якщо вони є.

- 3.2. Якщо підприємство використовує податкові різниці з розділу III ПКУ,



то необхідно врахувати податкові різниці («+» або «-») та зменшити фінансовий результат на податкові збитки минулих років, якщо вони є.

ВП НУБІП України "НАТІ" ВП НУБІП України "НАТІ"

4. Розрахувати прибуток.

5. Розрахувати податок на прибуток шляхом множення прибутку на ставку податку.

Базова ставка податку становить 18 відсотків.

ВП НУБІП України "НАТІ" ВП НУБІП України "НАТІ"

Базою оподаткування є грошове вираження об'єкту оподаткування, визначеного згідно із статтею 134 Податкового Кодексу.

Податок нараховується платником самостійно за ставкою, визначеною Податковим кодексом, від бази оподаткування.

ВП НУБІП України "НАТІ" ВП НУБІП України "НАТІ"

Податковими (звітними) періодами для податку на прибуток підприємств, крім випадків, передбачених пунктом 137.5 цієї статті, є календарні: квартал, півріччя, три квартали, рік. При цьому податкова декларація розраховується наростаючим підсумком. Податковий (звітний) період починається з першого календарного дня податкового (звітного) періоду і закінчується останнім календарним днем податкового (звітного) періоду, крім випадків передбачених

ВП НУБІП України "НАТІ" ВП НУБІП України "НАТІ"

Податковим кодексом.  
Механізм розрахунку об'єкта оподаткування податку на прибуток підприємства з використанням Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) ф. № 2:

ВП НУБІП України "НАТІ" ВП НУБІП України "НАТІ"

Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг), (код рядка 2000) – Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг), (код рядка 2050) + Інші операційні доходи (2120) - Адміністративні витрати (2130) - Витрати на збут (2150) - Інші операційні витрати (2180) + Дохід від участі в капіталі (2200) + Інші фінансові доходи (2220) + Інші доходи (2240) - Фінансові витрати (2250) - Витрати від участі в капіталі (2255) - Інші витрати (2270) =

ВП НУБІП України "НАТІ" ВП НУБІП України "НАТІ"

Фінансовий результат до оподаткування прибуток (2290) збиток (2295)  
Коригування:

1. Різниці, що виникають при формуванні резервів (забезпечень).
2. Різниці, що виникають при нарахуванні амортизації необоротних активів.

3. Різниці, що виникають при здійсненні фінансових операцій.

4. Різниці, що виникають при здійсненні окремих видів діяльності та операцій = Об'єкт оподаткування податком на прибуток.

Згідно Інструкції № 291 на рахунку 98 «Податок на прибуток» ведеться облік належної за даними бухгалтерського обліку суми податку на прибуток від звичайної діяльності та надзвичайних подій. За дебетом рахунку 98

відображається нарахована сума податку на прибуток, а за кредитом включення цих витрат до фінансових результатів по дебету рахунку 79

«Фінансові результати». Сума податку на прибуток від звичайної діяльності визначається від прибутку, відображеного в бухгалтерському обліку (незалежно від суми прибутку для цілей оподаткування) і відображається на

субрахунку 981 «Податок на прибуток від звичайної діяльності» без зменшення

на суму зменшення податку на прибуток, внаслідок обчислення податку на прибуток від надзвичайних подій. Податки на прибуток від надзвичайних подій відображаються на субрахунку 982.

В бухгалтерському обліку нарахування суми поточного податку на прибуток за звітний період і погашення зобов'язання поквартально відображається записами:

- на суму нарахованого податку:

Дебет 981 «Податки на прибуток від звичайної діяльності»

Кредит 641 «Розрахунки за податками» (субрахунок «Розрахунки за податком на прибуток»)

ВП НУБіП України "НАТІ" ВП НУБіП України "НАТІ"

- на суму сплаченого податку:

Дебет 641 «Розрахунки за податками» (субрахунок «Розрахунки за податком на прибуток»)

Кредит 311 «Рахунки в банках».

Методологічні засади формування в бухгалтерському обліку інформації

про витрати, доходи, активи і зобов'язання з податку на прибуток та її розкриття у фінансовій звітності визначаються Положенням (стандартом) бухгалтерського обліку 17 «Податок на прибуток».

П(С)БО 17 застосовується підприємствами, організаціями та іншими

юридичними особами, незалежно від форм власності, які згідно з чинним законодавством є платниками податку на прибуток (крім бюджетних установ).

Особливості обліку податкових різниць.

Відстрочений податковий актив - сума податку на прибуток, що підлягає відшкодуванню в наступних періодах внаслідок тимчасової різниці, що

підлягає вирахуванню; перенесення податкового збитку, не включеного до розрахунку зменшення податку на прибуток у звітному періоді; перенесення на

майбутні періоди податкових пільг, якими скористатися у звітному періоді неможливо.

Відстрочене податкове зобов'язання - сума податку на прибуток, який

оплачуватиметься в наступних періодах з тимчасових різниць, які підлягають оподаткуванню.

Обчислюючи податок на прибуток, для відображення різниць між даними податкового та бухгалтерського обліку використовують такі рахунки:

- 17 «Відстрочені податкові активи»;

54 «Відстрочені податкові зобов'язання»

На рахунку 17 «Відстрочені податкові активи» ведеться облік суми податків на прибуток, що підлягає відшкодуванню в наступних звітних періодах.

За дебетом рахунку 17 «Відстрочені податкові активи» відображається

сума перевищення податку на прибуток, що підлягає оплаті в поточному звітному періоді, над витратами, пов'язаними з нарахуванням податку на

прибуток у поточному звітному періоді, за кредитом - зменшення відтермінованих податкових активів за рахунок витрат, пов'язаних з нарахуванням податку на прибуток у поточному звітному періоді.

Сума відтермінованого податкового активу визначається згідно з

Положенням (стандартом) бухгалтерського обліку 17 «Податок на прибуток».

Аналітичний облік відстрочених податкових активів ведеться за видами активів або зобов'язань, між оцінками яких для відображення в балансі та для

оподаткування виникла різниця. На рахунку 54 «Відстрочені податкові зобов'язання» ведеться облік суми податків на прибуток, які сплачуватимуться в наступних періодах внаслідок виникнення тимчасової різниці, між балансовою вартістю активів або зобов'язань та оцінкою цих активів або зобов'язань, яка використовується для оподаткування. За кредитом рахунку 54 «Відстрочені податкові зобов'язання» відображається сума податку на

прибуток, що підлягає оплаті в майбутніх періодах відповідно до оподатковуваних тимчасових різниць, за дебетом - зменшення відстрочених податкових зобов'язань за рахунок нарахування поточних податкових зобов'язань. Однак, незалежно від кількості та видів тимчасових чи постійних різниць є тільки два пов'язані з ними види бухгалтерських проведення, бо вони

визначаються не від конкретного виду тимчасової різниці, а від того, що порівнюється з податковою базою: стаття активів чи стаття зобов'язань.

Якщо результатом порівняння даних балансу та податкової бази того чи іншого активу є додатне число, 18-відсоткова частка цього числа визнається відкладеним податковим зобов'язанням. Нарахована сума податку на прибуток відображається на рахунках бухгалтерського обліку так:

Д-т 98 «Податок на прибуток»

К-т 641 «Розрахунки за податками» - на суму поточного податку на прибуток;

Д-т 98 «Податок на прибуток»

К-т 54 «Відстрочені податкові зобов'язання» - 18-відсоткова частка від суми, що виявлена в результаті порівняння балансової оцінки активу з його податковою базою (відтерміновані податкові зобов'язання).

Якщо ж результатом порівняння даних балансу і податкової бази того чи іншого зобов'язання є додатне число, 18-відсоткова частка цього числа визнається відкладеним податковим активом. Нарахована сума податку на прибуток відображається на рахунках бухгалтерського обліку так:

Д-т 98 «Податок на прибуток»

К-т 641 «Розрахунки за податками» - на суму поточного податку на

прибуток;

ВП НУБіП України "НАТІ" Д-т 17 «Відстрочені податкові активи» ВП НУБіП України "НАТІ"

К-т 641 «Розрахунки за податками» - 18-відсоткова частка від суми, що виявлена в результаті порівняння балансової оцінки зобов'язань з його податковою базою (відтерміновані податкові активи).

Визначення суми відстроченого податкового зобов'язання здійснюється

ВП НУБіП України "НАТІ" згідно з Положенням (стандартом) бухгалтерського обліку 17 «Податок на ВП НУБіП України "НАТІ"

прибуток». Аналітичний облік відстрочених податкових зобов'язань ведеться за видами активів або зобов'язань, між оцінками яких для відображення в балансі та цілей оподаткування виникла різниця.

Облік розрахунків з податку на доходи фізичних осіб.

ВП НУБіП України "НАТІ" Податок на доходи фізичних осіб ВП НУБіП України "НАТІ"

загальнодержавний податок, що нараховується на доходи фізичних осіб та сплачується безпосередньо платником або податковим агентом відповідно до норм ПКУ.

Основним нормативним документом, який регламентує порядок нарахування та сплати податку на доходи фізичних осіб є IV розділ

ВП НУБіП України "НАТІ" Податкового кодексу України, якого визначено платників, об'єкт оподаткування ВП НУБіП України "НАТІ"

та порядок стягнення податку на доходи фізичних осіб.

Відповідно до Податкового кодексу України платниками податку на доходи фізичних осіб є:

- фізична особа - резидент, яка отримує доходи як з джерела їх походження

ВП НУБіП України "НАТІ" в Україні, так і іноземні доходи; ВП НУБіП України "НАТІ"

- фізична особа - нерезидент, яка отримує доходи з джерела їх походження в Україні;

- податковий агент.

Податок на доходи фізичних осіб розраховується та утримується із

ВП НУБіП України "НАТІ" загального річного оподатковуваного доходу, який складається з місячних ВП НУБіП України "НАТІ"

оподатковуваних доходів та доходів, отриманих за кордоном.

Об'єктом оподаткування резидента є:

- загальний місячний (річний) оподатковуваний дохід;

- доходи з джерела їх походження в Україні, які остаточно оподатковуються під час їх нарахування (виплати, надання);

ВП НУБіП України "НАТІ" ВП НУБіП України "НАТІ"

- іноземні доходи - доходи (прибуток), отримані з джерел за межами України.

Об'єктом оподаткування нерезидента є:

- загальний місячний (річний) оподатковуваний дохід з джерела його походження в Україні;

ВП НУБіП України "НАТІ" ВП НУБіП України "НАТІ"

- доходи з джерела їх походження в Україні, які остаточно оподатковуються під час їх нарахування (виплати, надання).

Базою оподаткування є загальний оподатковуваний дохід, який нарахований (виплачений) на користь платника податку протягом звітного

ВП НУБіП України "НАТІ" ВП НУБіП України "НАТІ"

податкового періоду.  
Загальний річний оподатковуваний дохід складається з суми загальних місячних оподатковуваних доходів звітного року, а також іноземних доходів, одержаних протягом такого звітного року.

До складу загального місячного оподатковуваного доходу включаються:

ВП НУБіП України "НАТІ" ВП НУБіП України "НАТІ"

доходи у вигляді заробітної плати, нараховані (виплачені) платнику податку відповідно до умов трудового договору (контракту);

- суми винагород та інших виплат, нарахованих (виплачених) платнику податку відповідно до умов цивільно-правового договору;

- доходи від продажу об'єктів майнових і немайнових прав;

ВП НУБіП України "НАТІ" ВП НУБіП України "НАТІ"

дохід від надання майна в лізинг, оренду або суборенду;  
- оподатковуваний дохід (прибуток), не включений до розрахунку загальних оподатковуваних доходів минулих податкових періодів та самостійно виявлений у звітному періоді платником податку або нарахований контролюючим органом;

ВП НУБіП України "НАТІ" ВП НУБіП України "НАТІ"

пасивні доходи, доходи у вигляді виплатів пулізів;  
- сума надміру витрачених коштів, отриманих платником податку на відрядження або під звіт та не повернутих у встановлені законодавством строки;



- кошти або майно (нематеріальні активи), отримані платником податку як

ВП НУБІП України "НАТІ" хабар, викрадені чи знайдені як скарб, не зданий державі згідно із законом, у

сумах, які визначені обвинувальним вироком суду незалежно від призначеної ним міри покарання;

- дохід у вигляді неустойки (штрафів, пені), відшкодування матеріальної або немайнової (моральної) шкоди, крім:

ВП НУБІП України "НАТІ" а) сум, що за рішенням суду спрямовуються на відшкодування збитків,

завданих платнику податку внаслідок заподіяння йому матеріальної шкоди, а також шкоди життю та здоров'ю;

б) відсотків, отриманих від боржника внаслідок прострочення виконання ним договірних зобов'язань;

ВП НУБІП України "НАТІ" в) пені, що сплачуються на користь платника податку за рахунок бюджету

(цільового страхового фонду) внаслідок несвочасного повернення надміру сплачених грошових зобов'язань або інших сум бюджетного відшкодування;

г) суми втрат, заподіяних платнику податку актами, визнаними неконституційними, або незаконними рішеннями, діями чи бездіяльністю

ВП НУБІП України "НАТІ" органів, що здійснюють оперативну-розшукову діяльність, органів досудового

розслідування, прокуратури або суду, що відшкодовуються державою в порядку, встановленому законом.

д) виплати з державного бюджету, пов'язані з виконанням рішень закордонних юрисдикційних органів, у тому числі Європейського суду з прав

ВП НУБІП України "НАТІ" людини, прийнятих внаслідок розгляду справ проти України.

е) сума страхових виплат, страхових відшкодувань, викупних сум або пенсійних виплат, що сплачуються платнику податку за договорами довгострокового страхування життя (у тому числі за договорами страхування довічних пенсій) та недержавного пенсійного забезпечення;

ВП НУБІП України "НАТІ" ж) дохід, отриманий платником податку як податкове благо

з) дохід, отриманий платником податку за зданий (проданий) ним брухт дорогоцінних металів, крім доходу, отриманого за брухт дорогоцінних металів, проданий Національному банку України.

При визначенні бази оподаткування враховуються всі доходи платника

податку, отримані ним як у грошовій, так і негрошовій формах.

ВП НУБіП України "НАТІ" ВП НУБіП України "НАТІ"

Під час нарахування (отримання) доходів, отриманих у вигляді валютних цінностей або інших активів (вартість яких виражена в іноземній валюті або міжнародних розрахункових одиницях), такі доходи перераховуються у гривні за валютним курсом Національного банку України, що діє на момент нарахування (отримання) таких доходів.

ВП НУБіП України "НАТІ" ВП НУБіП України "НАТІ"

У такому самому порядку визначаються об'єкт оподаткування і база оподаткування для коштів, надміру витрачених платником податку на відрядження або під звіт та не повернутих у встановлені законодавством строки.

ВП НУБіП України "НАТІ" ВП НУБіП України "НАТІ"

Платник податку має право на зменшення суми загального місячного оподаткованого доходу, отриманого від одного роботодавця у вигляді заробітної плати, на суму податкової соціальної пільги.

Під час нарахування доходів у формі заробітної плати база оподаткування визначається як нарахована заробітна плата, зменшена на суму податкової соціальної пільги за її наявності.

ВП НУБіП України "НАТІ" ВП НУБіП України "НАТІ"

Ставка податку становить 18% бази оподаткування щодо доходів, нарахованих у формі заробітної плати, інших заохочувальних та компенсаційних, які нараховуються платнику у зв'язку з трудовими відносинами та за цивільно-правовими договорами.

ВП НУБіП України "НАТІ" ВП НУБіП України "НАТІ"

Податкова соціальна пільга застосовується до нарахованого платнику податку місячного доходу у вигляді заробітної плати тільки за одним місцем його нарахування (виплати).

Платник податку подає роботодавцю заяву про самостійне обрання місця застосування податкової соціальної пільги.

ВП НУБіП України "НАТІ" ВП НУБіП України "НАТІ"

Податкова соціальна пільга починає застосовуватися до нарахованих доходів у вигляді заробітної плати з дня отримання роботодавцем заяви платника податку про застосування пільги та документів, що підтверджують таке право. Роботодавець відображає у податковій звітності всі випадки

застосування або незастосування податкової соціальної пільги згідно з отриманими від платників податку заявами про застосування пільги, а також заявами про відмову від такої пільги.

- разі якщо платник податку має право на застосування податкової соціальної пільги з двох і більше підстав застосовується одна податкова соціальна пільга з підстави, що передбачає її найбільший розмір

Податок сплачується (перераховується) до бюджету під час виплати оподаткованого доходу єдиним платіжним документом. Банки приймають платіжні документи на виплату доходу лише за умови одночасного подання розрахункового документа на перерахування цього податку до бюджету.

Відображення в бухгалтерському обліку операцій з обліку розрахунків по податку з доходів фізичних осіб вображено у таблиці 2.5.

Таблиця 2.5

### Кореспонденція рахунків з обліку розрахунків з податку на доходи фізичних осіб

№ з/п	Зміст операції	Кореспонденція рахунків	
		Дебет	Кредит
1.	Утримано податок із заробітної плати та інших доходів працівника	661 «Розрахунки за заробітною платою»	641 «Розрахунки за податками»
2.	Перераховано податок до бюджету.	641 «Розрахунки за податками»	311 «Поточні рахунки в національній валюті»

Облік розрахунків з податку на додану вартість.

Податок на додану вартість - це непрямий податок, який включається в ціну товарів, робіт, послуг, відповідно сплачується до бюджету за рахунок коштів покупця.

Механізм оподаткування підприємств податком на додану вартість (ПДВ) визначається в розділом Податкового кодексу України.

Платником податку є:

- 1) будь-яка особа, що провадить або планує провадити господарську

діяльність і реєструється за своїм добровільним рішенням як платник податку

ВП НУБІП України "НАТІ" у порядку, визначеному Податковим кодексом; ВП НУБІП України "НАТІ"

2) будь-яка особа, що зареєстрована або підлягає реєстрації як платник податку;

3) будь-яка особа, що ввозить товари на митну територію України в обсягах, які підлягають оподаткуванню, та на яку покладається відповідальність за

ВП НУБІП України "НАТІ" ВП НУБІП України "НАТІ"

оплату податків у разі переміщення товарів через митний кордон України відповідно до Митного кодексу України, а також: особа, на яку покладається дотримання вимог митних режимів, які передбачають повне або часткове умовне звільнення від оподаткування, у разі порушення таких митних режимів, встановлених митним законодавством; особа, яка використовує, у тому числі

ВП НУБІП України "НАТІ" ВП НУБІП України "НАТІ"

при ввезенні товарів на митну територію України, податкову пільгу не за цільовим призначенням та/або всупереч умовам чи цілям її надання згідно із Податковим кодексом, а також будь-які інші особи, що використовують податкову пільгу, яку для них не призначено.

4) особа, що веде облік результатів діяльності за договором про спільну діяльність без утворення юридичної особи

ВП НУБІП України "НАТІ" ВП НУБІП України "НАТІ"

5) особа-управитель майна, яка веде окремий податковий облік з податку на додану вартість щодо господарських операцій, пов'язаних з використанням майна, що отримане в управління за договорами управління майном.

6) особа, що проводить операції з постачання конфіскованого майна, знахідок, скарбів, майна, визнаного безхазяйним, майна, за яким не звернувся

ВП НУБІП України "НАТІ" ВП НУБІП України "НАТІ"

власник до кінця строку зберігання, та майна, що за правом успадкування чи на інших законних підставах переходить у власність держави;

7) особа, що уповноважена вносити податок з об'єктів оподаткування, що виникають внаслідок поставки послуг підприємствами залізничного

ВП НУБІП України "НАТІ" ВП НУБІП України "НАТІ"

транспортного зв'язку з їх основної діяльності, що перебувають у підпорядкуванні

платника податку в порядку, встановленому Кабінетом Міністрів України;

8) особа-інвестор (оператор), який веде окремий податковий облік, пов'язаний з виконанням угоди про розподіл продукції.

Об'єктом оподаткування є операції платників податку з:

а) постачання товарів, місце постачання яких розташоване на митній території України, відповідно Податкового кодексу, у тому числі операції з безоплатної передачі та з передачі права власності на об'єкти застави позичальнику (кредитору), на товари, що передаються на умовах товарного кредиту, а також з передачі об'єкта фінансового лізингу в користування лізингоотримувачу (орендарю);

б) постачання послуг, місце постачання яких розташоване на митній території України, відповідно до статті 186 Податкового кодексу;

в) ввезення товарів на митну територію України;

г) вивезення товарів за межі митної території України;

е) постачання послуг з міжнародних перевезень пасажирів і багажу та вантажів залізничним, автомобільним, морським і річковим та авіаційним транспортом.

Для реєстрації платниками ПДВ суб'єктами підприємницької діяльності подається в контролюючі органи реєстраційну заяву:

при обов'язковій реєстрації (якщо загальна сума від здійснення операцій з постачання товарів/послуг, у тому числі з використанням локальної або глобальної комп'ютерної мережі, нарахована (сплачена) такій особі протягом останніх 12 календарних місяців, сукупно перевищує 1000000 гривень (без урахування ПДВ), така особа зобов'язана зареєструватися як платник податку

у контролюючому органі за своїм місцем проживання (місцем проживання), крім особи, яка є платником єдиного податку першої - третьої групи) - до 10 числа місяця, що настає за місяцем коли досягнуто зазначену суму оподатковуваних операцій;

- при добровільній реєстрації платниками ПДВ - за 20 календарних днів до

початку податкового періоду.

Ставки податку встановлюються від бази оподаткування в таких розмірах (у 2022 р.):

а) 20 відсотків;

б) 0 відсотків;

в) 7 відсотків (ввезення на митній території України лікарських засобів, дозволених для виробництва і застосування в Україні та внесених до Державного реєстру лікарських засобів, а також медичних виробів та медичного обладнання).

За нульовою ставкою оподатковуються операції з:

1. Вивезення товарів за межі митної території України.

2. Постачання товарів:

- для заправки або забезпечення морських суден, повітряних суден, космічних кораблів, космічних ракетних носіїв або супутників Землі; наземного військового транспорту чи іншого спеціального контингенту Збройних Сил

України, що бере участь у миротворчих акціях за кордоном України, або в інших випадках, передбачених законодавством;

- магазинами безмитної торгівлі, відповідно до порядку, встановленого Кабінетом Міністрів України.

3. Постачання таких послуг:

міжнародні перевезення пасажирів і багажу та вантажів залізничним, автомобільним, морським і річковим та авіаційним транспортом;

- послуги, що передбачають роботи з рухомих майном, попередньо ввезеним на митну територію України для виконання таких робіт та вивезеним за межі митної території України платником, що виконував такі роботи, або

отримувачем-нерезидентом

- послуги з обслуговування повітряних суден, що виконують міжнародні рейси.

За ставкою 7 % оподатковуються операції з:

1. Постачання на митній території України та ввезення на митну територію

України лікарських засобів, дозволених для виробництва і застосування в

Україні та внесених до Державного реєстру лікарських засобів, а також медичних виробів, які внесені до Державного реєстру медичної техніки та виробів медичного призначення або відповідають вимогам відповідних



технічних регламентів, що підтверджується документом про відповідність, та дозволені для надання на ринку та/або введення в експлуатацію і застосування в Україні.

2. Постачання на митній території України та ввезення на митну територію України лікарських засобів, медичних виробів та/або медичного обладнання, дозволених для застосування у межах клінічних випробувань, дозвіл на проведення яких надано центральним органом виконавчої влади, що забезпечує формування державної політики у сфері охорони здоров'я.

Обчислення та нарахування ПДВ здійснюється на підставі податкової накладної, яку платник податку зобов'язаний скласти в електронній формі.

Первинними документами для нарахування податків є розрахунки бухгалтерії з розрахунків з податку на додану вартість - податкові накладні для нарахування митних платежів - вантажно-митна декларація.

Перерахування податків і обов'язкових платежів здійснюється на підставі платіжних доручень. Про сплату податків також можуть свідчити витяги з реєстраційних рахунків.

Визначальним в організації бухгалтерського обліку загальнодержавних податків і зборів (обов'язкових платежів) є податкове законодавство, а місцевих податків і зборів - рішення органів місцевого самоврядування.

Податкове зобов'язання - це загальна сума податку, отримана (нарахована) платником податків у звітному (податковому) періоді.

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

- дата зарахування коштів від покупця (замовника) на банківський рахунок платника податку як оплата товарів (послуг), що підлягають постачанню, а в разі постачання товарів (послуг) за готівку - дата оформлення коштів у касі платника податку, а в разі відсутності такої - дата інкасації готівки у банківській установі, що обслуговує платника податку;

- дата відвантаження товарів, а в разі експорту товарів - дата оформлення

митної декларації, що засвідчує факт перетинання митного кордону України, оформлена відповідно до вимог митного законодавства, а для послуг - дата оформлення документа, що засвідчує факт постачання послуг платником податку.

Податковий кредит - сума, на яку платник податку має право зменшити податкове зобов'язання звітного періоду.

Датою віднесення сум податку до податкового кредиту вважається дата тієї події, що відбулася раніше:

- дата списання коштів з банківського рахунка платника податку на оплату товарів (послуг);
- дата отримання платником податку товарів (послуг).

Платники податку зобов'язані вести окремий облік операцій з поставки та придбання товарів (послуг), які підлягають оподаткуванню податком на додану вартість, а також які не є об'єктами оподаткування та звільнених від оподаткування згідно з Законом. Зведені результати такого обліку відображаються у податкових деклараціях.

Звітним (податковим) періодом є один календарний місяць, а у випадках, визначених Податковим кодексом, календарний квартал, з урахуванням таких особливостей:

а) якщо особа реєструється як платник податку з іншого дня, ніж перший день календарного місяця, першим звітним (податковим) періодом є період, який розпочинається від дня такої реєстрації та закінчується останнім днем першого повного календарного місяця;

б) якщо податкова реєстрація особи анулюється в інший день, ніж останній день календарного місяця, то останнім звітним (податковим) періодом є період, який розпочинається з першого дня такого місяця та закінчується днем такого

анулювання

На дату виникнення податкових зобов'язань платник податку зобов'язаний скласти податкову накладну в електронній формі з дотриманням умови щодо реєстрації у порядку, визначеному законодавством, електронного

підпису уповноваженої платником особи та зареєструвати її в Єдиному реєстрі

податкових накладних у встановлений термін.

Підтвердженням продавцю про прийняття його податкової накладної є квитанція в електронному вигляді у текстовому форматі, яка надсилається протягом операційного дня.

Податкова декларація з ПДВ подається за місцем знаходження платника

ПДВ протягом 20 календарних днів, наступних за останнім календарним днем

звітного (податкового) місяця та упродовж 40 календарних днів, наступних за останнім календарним днем звітного (податкового) кварталу (півріччя).

Сума податкового зобов'язання, зазначена платником податку в поданій ним податковій декларації, підлягає сплаті протягом 10 календарних днів, що

настають за останнім днем відповідного граничного строку, передбаченого для

подання податкової декларації.

Облік ПДВ ведеться на окремому субрахунку рахунку 64 «Розрахунки із податків та платежів», а також за субрахунками 643 «Податкові зобов'язання» та 644 «Податковий кредит».

Субрахунки 643 та 644 призначені для обліку податкового зобов'язання

та податкового кредиту відповідно.

Незважаючи на назви субрахунків 643 «Податкові зобов'язання» і 644 «Податковий кредит», відображені на них суми в «Податковій декларації з ПДВ» не зазначають. На субрахунку 643 обліковують суми податку на додану

вартість у разі оплати (авансу) постачальникам (підприємцям) під майбутню

поставку ТМЦ, виконання робіт (послуг). А на субрахунку 644 - у разі надходження від покупців попередньої оплати (авансу) за продукцію, товари, послуги.

Якщо першою подією є відвантаження продукції, товарів, виконання

робіт, надання послуг, то податкове зобов'язання можна відразу відобразити за

дебетом субрахунків 701, 702, 703 і кредитом субрахунку 641 «Розрахунки за податками».

Первинними документами для нарахування податків є розрахунки

бухгалтерії, з розрахунків з податку на додану вартість - податкові накладні, для нарахування митних платежів - вантажно-митна декларація.

ВП НУБіП України "НАТІ" ВП НУБіП України "НАТІ"

Перерахування податків і обов'язкових платежів здійснюється на підставі платіжних доручень. Про сплату податків також можуть свідчити витяги з реєстраційних рахунків.

Визначальним в організації бухгалтерського обліку загальнодержавних податків і зборів (обов'язкових платежів) є податкове законодавство, а місцевих податків і зборів - рішення органів місцевого самоврядування.

ВП НУБіП України "НАТІ" ВП НУБіП України "НАТІ"

Облік розрахунків з акцизного податку.

Акцизний податок - це загальнодержавний, непрямий податок на споживання підакцизних товарів (продукції), що включається до ціни таких товарів (продукції), призначений для регулювання попиту на певні товари.

ВП НУБіП України "НАТІ" ВП НУБіП України "НАТІ"

До підакцизних товарів належать:

- спирт етиловий та інші спиртові дистиляти, алкогольні напої, пиво (крім квасу «живого» бродіння);
- тютюнові вироби, тютюн та промислові заміники тютюну;

ВП НУБіП України "НАТІ" ВП НУБіП України "НАТІ"

- пальне;
- автомобілі легкові, кузови до них, причеми та напівпричеми, мотоцикли, транспортні засоби, призначені для перевезення 10 осіб і більше, транспортні засоби для перевезення вантажів;

- електрична енергія.

ВП НУБіП України "НАТІ" ВП НУБіП України "НАТІ"

- об'єктом сподаткування акцизним податком є операції з реалізації вироблених в Україні підакцизних товарів (продукції);
- реалізації та/або передачі в межах одного підприємства підакцизних товарів (продукції) з метою власного споживання, промислової переробки, своїм працівникам, а також здійснення внесків підакцизними товарами

ВП НУБіП України "НАТІ" ВП НУБіП України "НАТІ"

- (продукцією) до статутного капіталу;
- ввезення підакцизних товарів (продукції) на митну територію України;
- реалізації конфіскованих підакцизних товарів (продукції), підакцизних товарів (продукції), визнаних безхазяйними, підакцизних товарів (продукції), за

якими не звернувся власник до кінця строку зберігання, та підакцизних товарів

ВП НУБІП України "НАТІ" ВП НУБІП України "НАТІ"  
(продукції), що за правом успадкування чи на інших законних підставах переходять у власність держави;

- реалізації суб'єктами господарювання роздрібною торгівлю підакцизних товарів;
- оптового постачання електричної енергії;

ВП НУБІП України "НАТІ" ВП НУБІП України "НАТІ"  
переобладнання ввезеного на митну територію України транспортного засобу у підакцизний легковий автомобіль.

- реалізації пального.

Операції з підакцизними товарами, які не підлягають оподаткуванню:

- вивезення (експорту) підакцизних товарів (продукції) платником податку

ВП НУБІП України "НАТІ" ВП НУБІП України "НАТІ"  
за межі митної території України.

Товари (продукція) вважаються вивезеними (експортованими) платником податку за межі митної території України, якщо їх вивезення (експортування) засвідчене належно оформленою митною декларацією, у тому числі, якщо відвантаження відбулося у звітному періоді, а вивезення (експортування) - у

ВП НУБІП України "НАТІ" ВП НУБІП України "НАТІ"  
наступному звітному періоді на дату подання декларації з акцизного податку за звітний місяць наявна така митна декларація;

- ввезення на митну територію України раніше експортованих підакцизних товарів (продукції), у яких виявлено недоліки, що перешкоджають реалізації цих товарів на митній території країни імпортера, для їх повернення

ВП НУБІП України "НАТІ" ВП НУБІП України "НАТІ"  
експортеру.

Такі підакцизні товари (продукція) ввозяться їх продавцем (експортером) без подальшої реалізації на митній території України;

- реалізації електричної енергії, виробленої кваліфікованими когенераційними установками та/або з відновлюваних джерел енергії.

ВП НУБІП України "НАТІ" ВП НУБІП України "НАТІ"  
Операції з підакцизними товарами, які звільняються від оподаткування:

- реалізації легкових автомобілів для інвалідів, у тому числі дітей-інвалідів, оплата вартості яких здійснюється за рахунок коштів державного або місцевих бюджетів, коштів фондів загальнообов'язкового державного страхування, а

також легкових автомобілів спеціального призначення (швидка медична допомога та для потреб центральних органів виконавчої влади, що реалізують державну політику у сферах цивільного захисту, рятувальної справи, пожежної і техногенної безпеки), оплата вартості яких здійснюється за рахунок коштів державного та місцевих бюджетів;

- ввезення підакцизних товарів (продукції) на митну територію України,

призначених для офіційного (службового) користування дипломатичними представництвами іноземних держав, консульськими установами іноземних держав та для особистого використання членами дипломатичних представництв іноземних держав, консульських установ іноземних держав виходячи з принципу взаємності стосовно кожної окремої держави.

безоплатної передачі для знищення підакцизних товарів (продукції), конфіскованих за рішенням суду та таких, що перейшли у власність держави внаслідок відмови власника, якщо вони не підлягають реалізації (продажу) в установленому законодавством порядку;

- реалізації та/або передачі в межах одного підприємства підакцизних

товарів (продукції) вироблених на митній території України, що використовуються як сировина для виробництва підакцизних товарів (продукції) та бензолу;

- ввезення на митну територію України підакцизних товарів (продукції), що використовуються як сировина для виробництва підакцизних товарів

(продукції, у тому числі сировини), за умови подальшого виготовлення з такої сировини інших підакцизних товарів (продукції, у тому числі сировини), які реалізуються на митній території України або на експорт, та пред'явлення контролюючому органу ліцензії на право виробництва алкогольних напоїв або тютюнових виробів. Ця норма не поширюється на операції з ввезення пального;

ввезення фізичними особами на митну територію України підакцизних товарів (продукції) в обсягах, що не перевищують норм безмитного ввезення, встановлених Митним кодексом України;

- реалізації безпосередньо вітчизняними виробниками алкогольних напоїв



і тютюнових виробів магазинам безмитної торгівлі. Підставою для звільнення

ВП НУБІП України "НАТІ" ВП НУБІП України "НАТІ"

від сплати податку продукції, яка призначена для реалізації магазинами безмитної торгівлі, є належно оформлена митна декларація, що оформляється під час відвантаження продукції від такого виробника;

- ввезення на митну територію України підакцизних товарів (продукції) (крім алкогольних напоїв і тютюнових виробів) як міжнародної технічної

ВП НУБІП України "НАТІ" ВП НУБІП України "НАТІ"

допомоги, яка надається відповідно до міжнародних договорів України, згода на обов'язковість яких надана Верховною Радою України, або як гуманітарної допомоги, наданої згідно з нормами Закону України «Про гуманітарну допомогу»;

- ввезення акредитованими державними випробувальними лабораторіями

ВП НУБІП України "НАТІ" ВП НУБІП України "НАТІ"

та/або суб'єктами господарювання, які мають ліцензії на виробництво тютюнових виробів, еталонних (моніторингових) чи тестових зразків тютюнових виробів (не призначених для продажу в роздріб) для проведення досліджень чи випробувань (калібрування лабораторного обладнання, проведення дегустацій, вивчення фізико-хімічних показників, дизайну);

ВП НУБІП України "НАТІ" ВП НУБІП України "НАТІ"

реалізації скрапленого газу на спеціалізованих аукціонах для потреб населення у порядку, встановленому Кабінетом Міністрів України;

- реалізація відходів тютюнової сировини за умови документального підтвердження їх утворення та подальшого знищення або утилізації;

- ввезення на митну територію України неферментованої (непереробленої)

ВП НУБІП України "НАТІ" ВП НУБІП України "НАТІ"

тютюнової сировини тютюново-ферментаційними заводами, які здійснюють реалізацію ферментованої (переробленої) тютюнової сировини виробникам тютюнових виробів або її експорт; реалізація тютюнової сировини тютюново-ферментаційним заводам особами, які виробляють тютюнову сировину на митній території України; реалізація ферментованої (переробленої) тютюнової

ВП НУБІП України "НАТІ" ВП НУБІП України "НАТІ"

сировини тютюново-ферментаційними заводами виробникам тютюнових виробів;

- ввезення на митну територію України та реалізація на митній території України кузовів до автомобілів легкових, за умови подальшого виготовлення з

них автомобілів.

ВП НУБІП України "НАТІ" Ставки акцизного податку існують двох типів: специфічні (абсолютні) та адвалорні (відносні). ВП НУБІП України "НАТІ"

По специфічним (абсолютним) ставкам акцизний податок визначається фіксовано з прив'язкою до певної одиниці виміру, що й становить базу оподаткування (стільки гривень чи євро за літр, кілограм, певну кількість штук, кубічних сантиметрів тощо).

ВП НУБІП України "НАТІ" ВП НУБІП України "НАТІ"

Адвалорні (відносні) ставки визначають акцизний податок у певному відсотку щодо вартості підакцизного товару. Адвалорні ставки в Україні використовуються щодо електричної енергії.

Адвалорні одночасно зі специфічними ставками застосовуються щодо

ВП НУБІП України "НАТІ" ВП НУБІП України "НАТІ"

сигарет без фільтру, сигарет з фільтром та цигарок. Для пива, алкогольних напоїв, тютюнових виробів, тютюну та промислових замінників тютюну, реалізованих відповідно статті 213 Податкового Кодексу, ставка податку становить 5 відсотків.

Базою оподаткування з роздрібного акцизного податку є вартість (з ПДВ

ВП НУБІП України "НАТІ" ВП НУБІП України "НАТІ"

та без урахування акцизного податку з реалізації суб'єктами господарювання роздрібної торгівлі підакцизних товарів) підакцизних товарів.

Виходячи з цієї норми, роздрібний акциз обчислюється з вартості реалізованих підакцизних товарів з урахуванням ПДВ. Водночас база обкладення ПДВ операцій з постачання товарів/послуг визначається, виходячи

ВП НУБІП України "НАТІ" ВП НУБІП України "НАТІ"

з їх договірної вартості з урахуванням загальнодержавних податків та зборів, крім, зокрема, роздрібного акцизного податку. Тобто до бази оподаткування ПДВ сам «роздрібний» акциз не включається.

Суми податку, що підлягають сплаті, з підакцизних товарів (продукції), вироблених на митній території України, а також реалізованих суб'єктами

ВП НУБІП України "НАТІ" ВП НУБІП України "НАТІ"

господарювання роздрібної торгівлі, визначаються платником податку самостійно, виходячи з об'єктів оподаткування, бази оподаткування та ставок цього податку, що діють на дату виникнення податкових зобов'язань.

Суми податку з товарів (продукції), які ввозяться на митну територію

України, що підлягають сплаті, визначаються платниками податку самостійно, виходячи з об'єктів оподаткування, бази оподаткування та ставок цього податку.

Обчислення сум податку з тютюнових виробів здійснюється одночасно за адвалорними та специфічними ставками.

При визначенні податкового зобов'язання на сигарети одного найменування сума акцизного податку обчислена одночасно за встановленими адвалорною та специфічною ставками акцизного податку, не повинна бути меншою встановленого мінімального акцизного податкового зобов'язання.

Облік розрахунків з інших податків та платежів.

У бухгалтерському обліку для розрахунків за податками і платежами з бюджетом застосовують рахунок 64 «Розрахунки за податками й платежами». За кредитом цього рахунка відображають нараховані суми податків та платежів до бюджету, а за дебетом - їхнє фактичне перерахування.

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

- 641 «Розрахунки за податками»;

642 «Розрахунки за зобов'язковими платежами»

- 643 «Податкові зобов'язання»;

- 644 «Податковий кредит».

На субрахунку 641 «Розрахунки за податками» здійснюється облік податків (податку на додану вартість, податку на прибуток, податку на доходи фізичних осіб, акцизного податку), які нараховуються та сплачуються відповідно до чинного податкового законодавства.

Аналітичний облік розрахунків за податками ведеться за їхніми видами, тобто на кожен вид податків відкривається аналітичний рахунок:

- 641/1 «Розрахунки за ПДВ»;

641/2 «Розрахунки за податком на прибуток»

- 641/3 «Розрахунки за податком на доходи фізичних осіб»;

- 641/4 «Розрахунки за акцизним податком» і т. д.

Це дає змогу стежити за правильністю та своєчасністю розрахунків з

бюджетом. На підставі даних аналітичного обліку складаються декларації та відомості стану розрахунків за платежами в бюджет, які в установлені терміни подаються до податкового органу за місцем реєстрації платника податку.

На субрахунку 642 «Розрахунки за обов'язковими платежами» ведеться облік розрахунків за обов'язковими платежами (зборами), які нараховуються та сплачуються відповідно до чинного податкового законодавства та які не обліковуються на рахунку 65 «Розрахунки за страхуванням», а саме митний збір, податок на землю, збір на розвиток виноградарства, садівництва та хмелярства, збір за спеціальне використання водних ресурсів та місцеві збори (обов'язкові платежі).

За кредитом субрахунків 642 та 641 відображають нарахування податків та обов'язкових платежів, а за дебетом - їхнє перерахування до бюджету.

Відображення інформації про податки і збори в облікових регістрах та фінансовій звітності.

Операції з нарахування та сплати податкових зобов'язань підприємства відображаються в облікових регістрах під час надходження первинних документів або підсумками за місяць.

Узагальнення інформації в облікових регістрах про податкові зобов'язання підприємства здійснюється відповідно до Методичних рекомендацій по застосуванню регістрів бухгалтерського обліку № 356 від 29.12.2000 р.

Відповідно до акзаних рекомендацій у розділі II Журналу з відображаються відстрочені податкові активи і відстрочені податкові зобов'язання, довгострокові зобов'язання, зобов'язання за податками і платежами, дивідендами та доходи майбутніх періодів (за кредитом рахунків 17, 52, 53, 54, 55, 61, 64, 67, 69).

Відомість з 6" призначена для узагальнення інформації про розрахунки підприємства за усіма видами платежів до бюджету, включаючи податок з працівників підприємства, фінансові санкції, що справляються в дохід бюджету.

У Відомості за кожним видом податків і обов'язкових платежів щомісяця

ВП НУБІП України "НАТІ" ВП НУБІП України "НАТІ"

відображаються нараховані та належні до відшкодування з бюджету суми податків і платежів, їх сплата, списання тощо. Сальдо на кінець місяця визначається окремо за кожним видом податків і платежів.

У рядках 1.1 - 1.9 відображаються сальдо, сплата, списання, суми, належні до відшкодування з бюджету, тощо та нарахування за кожним видом податків і

ВП НУБІП України "НАТІ" ВП НУБІП України "НАТІ"

платежів. У рядку 1.10 наводиться підсумок рядків 1.1 - 1.9 за відповідними графами.

Відповідно, у рядках 2.1 - 2.8 відображаються сальдо, сплата та нарахування інших платежів до бюджету, зокрема мита, різниць між сумою відшкодування і втратами від нестач і псування цінностей. У рядку 2.9

ВП НУБІП України "НАТІ" ВП НУБІП України "НАТІ"

наводиться підсумок рядків 2.1 - 2.8 за відповідними графами.

У рядках 3.1 - 3.3 відображаються сальдо, обороти за дебетом і кредитом субрахунку 643 «Податкові зобов'язання». А відповідно, у рядках 4.1 - 4.3 відображаються сальдо, обороти за дебетом і кредитом субрахунку 644 «Податковий кредит».

ВП НУБІП України "НАТІ" ВП НУБІП України "НАТІ"

У рядку 5 наводиться підсумок рядків 1.10, 2.9, 3.4, 4.4. Підсумки графа рядка 5 «Усього за рахунком 64 «Розрахунки за податками й платежами» переносяться у графу 9 розділу II Журналу 3.

Підсумкові записи в журналах звіряються з даними первинних документів, які були підставою для записів, та з відомостями. Інформація до

ВП НУБІП України "НАТІ" ВП НУБІП України "НАТІ"

облікових регістрів переноситься після перевірки первинних документів за формою та змістом.

Підсумкові записи з журналів після підписання їх бухгалтером, переносяться до Головної книги за кожним рахунком окремо. Сума підсумків Журналу за горизонтальним підрахунком (сума рядків) дорівнює сумі підсумків

ВП НУБІП України "НАТІ" ВП НУБІП України "НАТІ"

цього самого Журналу за вертикальним підрахунком (сума граф).

Інформація про податки і збори відображається у формі № 1 «Баланс» (Звіт про фінансовий стан) у наступних статтях.

У статті «Відстрочені податкові активи» відображається сума податку на

прибуток, що підлягає відшкодуванню в наступних періодах, що визначається відповідно до Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 17 «Податок на прибуток», затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 28 грудня 2000 року N 353.

У статті «Відстрочені податкові зобов'язання» наводиться сума податку на прибуток, що підлягає сплаті в майбутніх періодах, яка визначається відповідно до Положення (стандарту) 17.

У статті «Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом» відображається заборгованість підприємства за усіма видами платежів до бюджету (включаючи податки з працівників підприємства). У цій статті окремо наводиться поточна кредиторська заборгованість з податку на прибуток.

У формі № 2 «Звіт про фінансові результати» (Звіт про сукупний дохід) відображається сума витрат (доходу) з податку на прибуток у статті «Витрати (дохід) з податку на прибуток» визначена згідно з Положенням (стандартом) 17.

Стан обліку розрахунків з бюджетом за податками і платежами в досліджуваному підприємстві

Досліджуване підприємство СТОВ «Нива», як і будь-який суб'єкт підприємництва в Україні, виступає платником відповідних податків і платежів

згідно з вимогами Податкового кодексу України. СТОВ «Нива» знаходиться на загальній системі оподаткування, це означає, що головним податком є податок на прибуток. Цей вид податку передбачає дотримання такого принципу бухгалтерського обліку, як відповідність і нарахування доходів і витрат. Тобто підприємство здійснює свою виробничу діяльність, формуючи при цьому

відповідні види витрат на виробництво готової продукції. У процесі реалізації виготовленої продукції підприємство отримує відповідний дохід. В даному контексті реалізовується принцип відповідності і нарахування доходів і витрат, тобто ми обліковуємо витрати, які пов'язані з виготовленням готової продукції,



яка згодом буде реалізована і буде отриманий певний дохід.

ВП НУБіП України "НАТІ"      ВП НУБіП України "НАТІ"

Порівнюючи суми одержаних доходів із понесеними витратами, вираховуємо таким чином фінансовий результат. Фінансовий результат може виявитися позитивним, тобто в математичному сенсі величина доходу більше, ніж розмір витрат, а в економічному сенсі - понесені витрати покриваються отриманими доходами з відповідним залишком деякої суми доходу. В цьому

ВП НУБіП України "НАТІ"      ВП НУБіП України "НАТІ"

випадку підприємство одержує прибуток і має сплатити податок на прибуток в розмірі 18% від суми прибутку. Якщо фінансовий результат виявиться негативним, річ йде про збиток, тобто в математичному сенсі величина витрат більше, ніж розмір доходів, а в економічному сенсі - понесені витрати не покриваються отриманими доходами, отже об'єкту для оподаткування не

ВП НУБіП України "НАТІ"      ВП НУБіП України "НАТІ"

виникає, тому підприємство в даному аспекті податок на прибуток не сплачує.

Зазначений вище вид податку розраховується на підставі облікових даних. В попередньому підрозділі було відзначено, що облік в досліджуваному підприємстві здійснюється засобами комп'ютерної програми, отже, формується відповідна оборотно-сальдова відомість по рахунку 79. Кредитове сальдо по

ВП НУБіП України "НАТІ"      ВП НУБіП України "НАТІ"

рахунку означає отримання прибутку за звітний період, отже є підставою для нарахування податку на прибуток. Суму нарахованого і сплаченого податку підприємство відображає в Податковій декларації з прибутку. Сплата податку оформлюється вихідним платіжним дорученням.

Порядок визначення суми податку на прибуток в обліку досліджуваного

ВП НУБіП України "НАТІ"      ВП НУБіП України "НАТІ"

підприємства ЄТОВ «Шва» узагальнено нарис. 2.3.

ВП НУБіП України "НАТІ"

ВП НУБіП України "НАТІ"



Рис. 4.3. Порядок визначення суми податку на прибуток в обліку «Нива»

Підприємство СТОВ «Нива» також є платником податку на додану вартість, оскільки обсяг товарообороту є більшим, ніж 1 млн грн, тому відповідно до вимог законодавства мало зареєструватись як платник ПДВ.

Підприємство «Нива» є виробником продукції, яка оподатковується за ставкою 0%.

Коли покупці здійснюють предоплату нам за продукцію, в програмі формується податкова накладна, яка реєструється в Єдиному реєстрі податкових накладних, і через програму Med.os надсилається контрагентам. В обліку сума ПДВ буде відображена на транзитному рахунку 643. Коли буде здійснено відвантаження продукції, транзитний рахунок буде відображено зменшення суми доходу від реалізації на суму податкового зобов'язання з ПДВ.

Шляхом формування оборотно-сальдової відомості по рахунку 643 в розрізі контрагентів бухгалтер звіряє всі замовлення і аналізує, які договори було виконано, тобто був отриманий аванс і відхилено поставання, а які договори лише в стадії виконання. Тобто, якщо формується по контрагенту сальдо по рахунку 643 - це означає, що постачання по авансовому платежу ще не відбулось. Якщо обороти по рахунку 643 по конкретному контрагенту рівні,

це означає, що умови договору виконано. Якщо умовами договору не передбачено авансові платежі, то податкове зобов'язання формується одразу на рахунку 641/ПДВ.

Коли СТОВ «Нива» здійснює закупівлю сировини для виготовлення своєї продукції, виникає право на податковий кредит. В даній ситуації при авансових платежах відкривається транзитний рахунок 644, який буде закриватися при здійсненні постачання. Аналіз оборотно-сальдової відомості здійснюється для того, щоб проконтролювати, чи всі постачання сировини відповідно до договорів виконано. Облікове відображення формування ПДВ в досліджуваному підприємстві СТОВ «Нива» узагальнено на рис. 2.4.

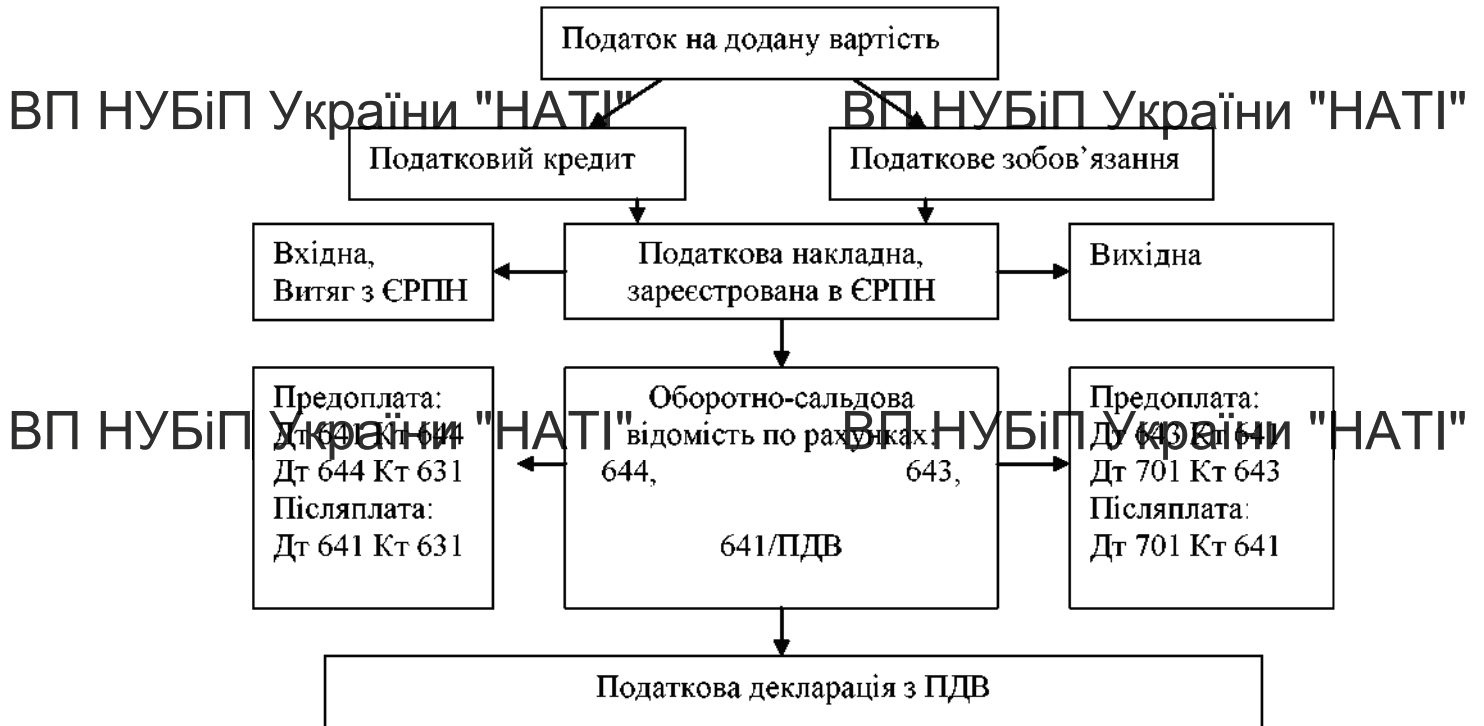


Рис. 2.4. Облікове відображення формування ПДВ в СТОВ «Нива»

Оскільки досліджуване підприємство СТОВ «Нива» є достаньо великим товаровиробником, воно також виступає як достатньо великий і надійний роботодавець. Фірма працевлаштувала багато працівників, призначило їм заробітну плату, яка є вищою, ніж мінімальна, встановлена державою. Всі необхідні податки, які потрібно сплатити із заробітної плати, досліджуване підприємство СТОВ «Нива» нараховує і сплачує.

В програмі всі ці розрахунки здійснюються в документі Розрахунок

оплати праці працівникам з відповідним відображенням на рахунках 641/ПДФО, 642, 651. Порядок облікового забезпечення нарахування ПДФО, військового збору та ЄСВ в СТОВ «Нива» узагальнено на рис. 2.5.

Вся звітність щодо нарахування і сплати до бюджету відповідних податків і зборів подається до фіскальної служби в електронному вигляді через програму Med.oc

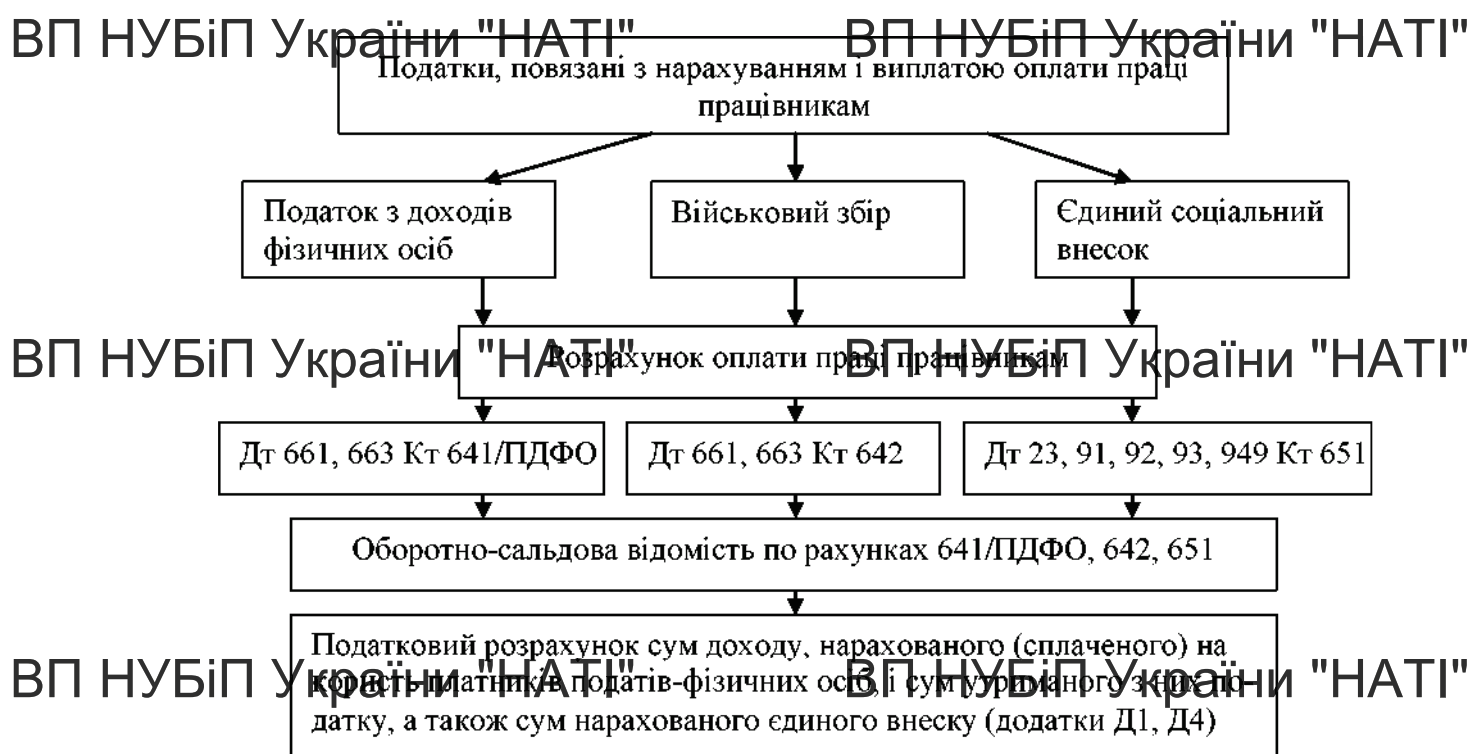


Рис. 2.5. Порядок облікового забезпечення нарахування ПДФО, військового збору та ЄСВ в СТОВ «Нива»

Таким чином, СТОВ «Нива» знаходиться на загальній системі оподаткування, це означає, що головним податком є податок на прибуток, а також платником податку на додану вартість. В СТОВ «Нива» є наймані працівники і деякі платежі до бюджету пов'язані саме з розрахунками за виплатами працівникам, а саме податок з доходів фізичних осіб, військовий збір та єдиний соціальний внесок. В досліджуваному СТОВ «Нива», облік розрахунків за податками і платежами ведеться в автоматизованому вигляді на відповідних рахунках відповідно до вимог законодавства. Податки сплачуються вчасно, звітність подається в програмі Med.oc.

## 2.4. Напрямки удосконалення облікового забезпечення розрахунків з бюджетом за податками і платежами на підприємстві

Розрахунки за податками і платежами становлять основу для формування бюджету як на місцевому, так і на державному рівні. Тому фіскальна служба

суворо контролює всі пронеси діяльності суб'єктів підприємництва як в частині нарахування, так і сплати податкових платежів. Бухгалтери і науковці стикаються з проблемними аспектами щодо методики і порядку визначення суми податків, пошуку шляхів оптимізації документального забезпечення та облікового відображення нарахування і сплати податкових платежів. Рік тому

фахівці були змушені знайомитись з новим порядком подання звітності щодо нарахованої суми доходу на користь фізичних осіб та утриманого з нього податку з фізичних осіб, військового збору та нарахованого єдиного соціального внеску. На сьогодні законодавці намагаються ще більше ускладнити трудову діяльність бухгалтерів, зареєструвавши законопроект щодо

зміни періодичності подання цього звіту з квартальної додати змінити на щомісячну. Багато бухгалтерів стикаються з труднощами складання цього звіту, що зумовлює пошук шляхів удосконалення обліку розрахунків за податками і платежами як в теоретичному, так і практичному аспекті.

Основним податком при загальній системі оподаткування є податок на прибуток. Порівнюючи суми одержаних доходів із понесеними витратами, вираховуємо таким чином фінансовий результат. Фінансовий результат може виявитися позитивним, тобто в математичному сенсі величина доходу більше, ніж розмір витрат, а в економічному сенсі - понесені витрати покриваються отриманими доходами з відповідним залишком деякої суми доходу. В цьому

випадку підприємство одержує прибуток і має сплатити податок на прибуток в розмірі 18% від суми прибутку. У звітності розмежовані такі поняття, як прибуток до оподаткування і прибуток після оподаткування.

Методика облікового відображення цього податку така: ми вираховуємо

суму позитивного фінансового результату, множимо цю величину на 18%, в

ВП НУБІП України "НАТІ" ВП НУБІП України "НАТІ"

обліку цю суму відображаємо на витратному рахунку 98 «Податок на прибуток», який за загальною методикою закриття рахунків витрат і доходів має бути списано на рахунок 79 «Фінансові результати». Взагалі клас рахунків 9 називається «Витрати діяльності», отже назва рахунку 98 не відображає суть процесу нарахування цього виду податку, оскільки фактично ця сума зменшує

ВП НУБІП України "НАТІ" ВП НУБІП України "НАТІ"

чистий фінансовий результат, а отже за економічною суттю є витратами підприємства. Деякі вчені пропонують змінити назву рахунку 98 і ми повністю погоджуємось з цією пропозицією.

Якщо розглядати економічну сутність авансових платежів в процесі постачання, то слід відзначити наступне. Якщо ми реалізуємо продукцію, то

ВП НУБІП України "НАТІ" ВП НУБІП України "НАТІ"

ми отримуємо предоплату і складається кореспонденція рахунків Дт 311 Кт 681. Одночасно сума ПДВ має бути відображена на транзитному рахунку 643 «Податкове зобов'язання»: Дт 643 Кт 641. Після відвантаження продукції транзитний рахунок буде закрито шляхом складання кореспонденції Дт 361 Кт 701, і Дт 701 Кт 643. За умовами договору факт предоплати і факт постачання

ВП НУБІП України "НАТІ" ВП НУБІП України "НАТІ"

може бути в різні періоди часу. Якщо на момент предоплати потрібно скласти Баланс (Звіт про фінансовий стан), то сума податкового зобов'язання буде відображена в активі балансу, що протирічить економічному сенсу цієї складової податку на додану вартість.

Аналогічна ситуація буде спостерігатись при виданні предоплати в

ВП НУБІП України "НАТІ" ВП НУБІП України "НАТІ"

рахунок наступного придбання сировини і матеріалів. Якщо ми закупаємо сировину і матеріали, то ми здійснюємо предоплату на користь постачальника і складається кореспонденція рахунків Дт 371 Кт 311. Одночасно сума ПДВ має бути відображена на транзитному рахунку 644 «Податковий кредит»: Дт 641 Кт 644. Після постачання сировини і матеріалів транзитний рахунок буде закрито

ВП НУБІП України "НАТІ" ВП НУБІП України "НАТІ"

шляхом складання кореспонденції Дт 20 Кт 631 і Дт 644 Кт 631. За умовами договору факт предоплати і факт постачання також може бути в різні періоди часу. Якщо на момент предоплати потрібно скласти Баланс (Звіт про фінансовий стан), то сума податкового кредиту буде відображена в пасиві



балансу, що протирічить економічному сенсу цієї складової податку на додану

ВП НУБіП України "НАТІ"

ВП НУБіП України "НАТІ"

Таким чином, можемо відзначити, що транзитні рахунки 643 «Податкове зобов'язання» і 644 «Податковий кредит» у відповідних аспектах діяльності залишаються не закритими і мають бути відображені в обліку методом, який протирічить економічній суті взагалі процесу оподаткування. Тому вчені

ВП НУБіП України "НАТІ"

ВП НУБіП України "НАТІ"

вважають назву цих субрахунків невдалою і ми повністю погоджуємось з їх думкою щодо необхідності перейменування цих субрахунків.

Пропозиції щодо зміни назви рахунків і субрахунків, призначених для обліку розрахунків за податками, узагальнено на рис. 2.6.

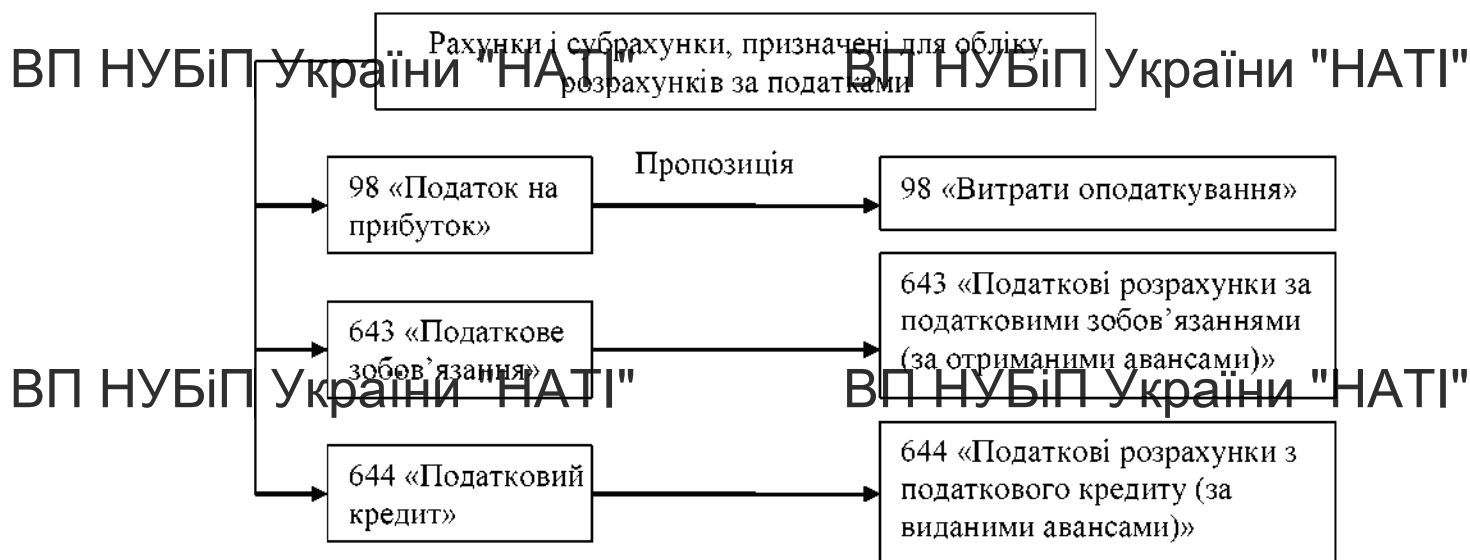


Рис. 2.6. Пропозиції щодо зміни назви рахунків і субрахунків, призначених для обліку розрахунків за податками

ВП НУБіП України "НАТІ"

ВП НУБіП України "НАТІ"

На підприємстві фахівці з обліку також змушені вишукувати шляхи удосконалення організації і побудови обліку в питаннях щодо розрахунків за податками і платежами. Як уже відзначалось раніше, в досліджуваному СТОВ «Нива» розроблений і знаходиться в дії Наказ про облікову політику, який, як і всі такі накази, має організаційну та методичну складову. Але, на жаль, в наказі відсутній розділ, присвячений процесу оподаткування діяльності підприємства. Фіскальна служба в процесі перевірки підприємства на предмет оподаткування спочатку має проаналізувати складові цього наказу, тоді як для бухгалтера цей

ВП НУБіП України "НАТІ"

ВП НУБіП України "НАТІ"

наказ може стати своєрідним захистом перед фіскалами, тому до формування спеціального розділу, присвяченого питанням податкового обліку, слід приділити багато уваги. Тому вважаємо за доцільне удосконалити цей наказ.

Пропозиції щодо спеціального розділу «Податкові розрахунки підприємства» узагальнено в таблиці 2.6.

Таблиця 2.6

Витяг з удосконаленого Наказу про облікову політику в частині розрахунків за податками і платежами

№ з/п	Пункт розділу	Характеристика
	Розділ удосконаленого Наказу про облікову політику з пропонованою назвою «Податковий облік СТОВ «Нива»	
1	Вибір системи оподаткування СТОВ «Нива»	Обрано загальну
2	Вибір можливості реєстрації платником ПДВ	Зареєстровано з ___ . ___ . ___ року
3	Вибір форма обліку	Обрано автоматизовану, ПЗ
4	Документальне забезпечення формування доходів	Документи, сформовані в ПЗ: у вигляді рахунків-фактур, видаткових накладних, ТТН, актів приймання виконаних робіт тощо.
5	Документальне забезпечення формування витрат	Документи, сформовані в ПЗ: у вигляді рахунків-фактур, актів, прибуткових накладних, ТТН, актів здачі-приймання робіт або надання послуг або виконання робіт тощо
6	Документальне забезпечення формування податкового зобов'язання з ПДВ	Документи, сформовані в ПЗ: у вигляді банківської виписки, видаткових накладних, актів здачі-приймання робіт або надання послуг або виконання робіт тощо
7	Документальне забезпечення формування податкового кредиту з ПДВ	Документи, сформовані в ПЗ: у вигляді банківської виписки, актів, актів здачі- приймання робіт або надання послуг або виконання робіт тощо, прибуткових накладних та інших
8	Розроблений графік документообігу	Розроблено і представлено у вигляді додатку до Наказу
9	Розроблений Бухгалтерський податковий календар	Розроблено і представлено у вигляді додатку до Наказу

Закордонний досвід свідчить про доцільність застосування єдиного рахунку для обліку розрахунків за податками і платежами. Вчені дискутують з цього приводу. Повністю погоджуємось з різномаяттям думок, оскільки діюча методика обліку нарахування і сплати податку не може бути втілена в облікову

діяльність шляхом відображення і нарахування, і розрахунків за податками на одному рахунку. Пропозиції щодо уніфікації інформації на одному рахунку зумовлює необхідність перегляду та зміну порядку обліку і витрат, і кредиторської заборгованості суб'єктів підприємництва. Наведене вище узагальнено на рис. 2.7.



Рис. 2.7. Пропозиції щодо обліку розрахунків за податками на одному рахунку

Слід відзначити, що вважаємо дуже доречним складання податкового календаря для бухгалтера і виокремити його як додаток до наказу про облікову політику. Це значно полегшить та дисциплінує роботу бухгалтера, не дозволяючи допустити простої помилки щодо несвоєчасної сплати або несплати податку або неподання чи несвоєчасного подання податкової звітності. Розроблений податковий календар для досліджуваного ТП «Даск-Центр» наведено в додатку 3.

Таким чином, розроблені пропозиції з удосконалення обліку процесу нарахування податків і розрахунків з бюджетом дозволять в оремих аспектах

спростити облікову діяльність на підприємстві та уникнути помилок при складанні звітності для потреб оптимізації управлінських рішень.

ВП НУБІП України "НАТІ"

ВП НУБІП України "НАТІ"

Висновки до розділу 2

Узагальнивши практичні аспекти обліку процесу нарахування податків і розрахунків з бюджетом в досліджуваному підприємстві, було надано оцінку його стану, що дозволило розробити відповідні шляхи удосконалення, зокрема:

ВП НУБІП України "НАТІ"

ВП НУБІП України "НАТІ"

1. Досліджуване приватне підприємство «Даск-Центр» зареєстровано в Криворізькому районі Дніпропетровської області, селі Лозуватка, але фактично функціонує в м.Кривий Ріг. Досліджуване СТОВ «Нива» було створено 06.09.1996 року. Основним видом діяльності визначено неспеціалізовану

ВП НУБІП України "НАТІ"

ВП НУБІП України "НАТІ"

оптову торгівлю. Серед зареєстрованих видів діяльності зазначено виробництво меблів, фурнітури для меблів, діяльність щодо посередництва в торгівлі, послуги з транспортування вантажів та інші послуги в сфері транспорту. Досліджуване СТОВ «Нива» також має право здійснювати діяльність в сфері аграрного виробництва, зокрема, зареєстровано такий вид діяльності, як оптова торгівля молочними продуктами, яйцями, харчовою олією, а також складське господарство.

ВП НУБІП України "НАТІ"

ВП НУБІП України "НАТІ"

2. Досліджуване СТОВ «Нива» гарно зарекомендувало себе як виробник фурнітури для меблів як офісних, побутових, так і для сфери торгівлі. Є декілька філій підприємства в інших містах України, зокрема, в Дніпрі,

ВП НУБІП України "НАТІ"

ВП НУБІП України "НАТІ"

Запоріжжі, Одесі, Подшаві, Харкові. Також досліджуване ПП «Даск-Центр» в огляду на такий вид діяльності, як посередництво, уклало договори та є офіційним дилером з такими закордонними компаніями, як Rehau, LuxeForm, SwissKrono, Kronospan, Egger, Hettich, Samet, Mesan, Rejs, Volpato, Donau, Franke, Maag та інші. Досліджуване СТОВ «Нива» також надає допоміжні

ВП НУБІП України "НАТІ"

ВП НУБІП України "НАТІ"

послуги, такі як розкрій та порізка ДСП.

3. Функціональний стан необоротних активів досліджуваного СТОВ «Нива» можна відзначити як задовільний, рівень забезпеченості виробничими потужностями поступово нарощується. Оборотні активи швидко

використовуються, продукція реалізовується, кошти повертаються і знову вкладаються у виробництво. Достатній рівень показників фінансової стійкості і ліквідності зумовлює достатньо високий рівень ділової активності СТОВ «Нива». Підприємство раціонально формує свій капітал, дотримується оптимальних термінів обертання оборотних активів. Всі зобов'язання СТОВ «Нива» здатне виконати за рахунок власних коштів, не маючи потребу у залученні коштів інших установ.

4. Облік в досліджуваному СТОВ «Нива» здійснюється бухгалтерською службою в складі трьох бухгалтерів на чолі з головним бухгалтером. Бухгалтерський облік побудовано раціонально, кожний бухгалтер ознайомлений з розробленою для нього посадовою інструкцією. Всі працівники

бухгалтерії мають вищу освіту, постійно удосконалюють свої вміння і навички за допомогою онлайн-вебінарів, інтернет-ресурсів, друкованого видання «Баланс». В досліджуваному СТОВ «Нива» розроблений і знаходиться в дії Наказ про облікову політику, до наказу доданий графік документообігу.

5. СТОВ «Нива» знаходиться на загальній системі оподаткування, це означає, що головним податком є податок на прибуток, а також платником податку на додану вартість. В СТОВ «Нива» є наймані працівники і деякі платежі до бюджету пов'язані саме з розрахунками за виплатами працівникам, а саме податок з доходів фізичних осіб, військовий збір та єдиний соціальний внесок. В досліджуваному СТОВ «Нива» облік розрахунків за податками і

платежами ведеться в автоматизованому вигляді на відповідних рахунках відповідно до вимог законодавства. Податки сплачуються вчасно, звітність подається в програмі Med.os.

6. Основним податком при загальній системі оподаткування є податок на прибуток. У звітності розмежовані такі поняття, як прибуток до оподаткування і прибуток після оподаткування. Взагалі клас рахунків 9 називається «Витрати діяльності», отже назва рахунку 98 не відображає суть процесу нарахування цього виду податку, оскільки фактично ця сума зменшує чистий фінансовий результат, а отже за економічно суттю є витратами підприємства. Пропонуємо



змінити назву рахунку 98 на «Витрати оподаткування».

7. Транзитні рахунки 643 «Податкові зобов'язання» і 644 «Податковий кредит» у відповідних аспектах діяльності залишаються не закритими і мають бути відображені в обліку методом, який протирічить економічній суті взагалі процесу оподаткування. Тому вважаємо назву цих субрахунків невдалою і відзначаємо необхідність щодо перейменування цих субрахунків таким чином:

643 «Податкові розрахунки за податковими зобов'язаннями (за отриманими авансами)», 644 «Податкові розрахунки з податкового кредиту (за виданими авансами)».

8. В Наказі про облікову політику відсутній розділ, присвячений процесу оподаткування діяльності підприємства. Фіскальна служба в процесі перевірки

підприємства на предмет оподаткування спочатку має проаналізувати складові цього наказу, тоді як для бухгалтера цей наказ може стати своєрідним захистом перед фіскалами, тому до формування спеціального розділу, присвяченого питанню м податкового обліку, слід приділити банато уваги. Тому вважаємо за доцільне удосконалити цей наказ. В дипломній роботі узагальнено пропозиції

щодо спеціального розділу «Податкові розрахунки підприємства».

9. Вважаємо дуже доречним складання податкового календаря для бухгалтера і виокремити його як додаток до наказу про облікову політику. Це значно полегшить та дисциплінує роботу бухгалтера, не дозволяючи допустити простої помилки щодо несвоєчасної сплати або несплати податку або

неподавння чи несвоєчасного подання податкової звітності. В дипломній роботі наведено розроблений податковий календар для досліджуваного СТОВ «Нива».

10. Закордонний досвід свідчить про доцільність застосування єдиного рахунку для обліку розрахунків за податками і платежами. Пропонуємо для узагальнення інформації щодо розрахунків за податками на одному рахунку

обліку 98 «Податкові платежі підприємства». Пропозиції щодо уніфікації інформації на одному рахунку зумовлюють необхідність перегляду та зміну порядку обліку і витрат, і кредиторської заборгованості суб'єктів підприємництва. В дипломній роботі наведено запропоновані субрахунки до



рахунку «Податкові платежі підприємства» із зазначенням відповідної методики обліку процесу нарахування податків і розрахунків з бюджетом.

ВП НУБіП України "НАТІ"

ВП НУБіП України "НАТІ"

ВП НУБіП України "НАТІ"

ВП НУБіП України "НАТІ"

ВП НУБіП України "НАТІ"

ВП НУБіП України "НАТІ"

ВП НУБіП України "НАТІ"

ВП НУБіП України "НАТІ"

ВП НУБіП України "НАТІ"

ВП НУБіП України "НАТІ"

ВП НУБіП України "НАТІ"

ВП НУБіП України "НАТІ"

## РОЗДІЛ 3. УДОСКОНАЛЕННЯ КОНТРОЛЮ РОЗРАХУНКІВ З БЮДЖЕТОМ ЗА ПОДАТКАМИ І ПЛАТЕЖАМИ НА ПІДПРИЄМСТВІ

### ВП НУБІП України "НАТІ" ВП НУБІП України "НАТІ"

3.1. Теоретико-методичні аспекти контролю розрахунків з бюджетом за податками і платежами

За сучасних умов господарювання важливе місце посідає облік та контроль розрахунків з бюджетом за податками та платежами. Це зумовлено тим, що податки є головним джерелом наповнення державного бюджету України, тому держава ретельно слідкує за правильністю нарахування та сплати податків та зборів [33].

Також, на сьогоднішній день, основною потребою є забезпечення розвитку всіх підсистем суспільства, задоволення інтересів різних верств населення, тобто створення відповідного економічного підґрунтя для входу України в світову економічну систему. Все це залежить від стану дії контрольної функції податків, яка проявляється через податковий контроль [34]. Податковий контроль є різновидом державного контролю, який здійснюють податкові органи згідно покладених на них обов'язків та у відповідності до законодавства.

Розглянемо особливості податкового контролю. По-перше, це спеціальний державний контроль, що здійснюють компетентні державні суб'єкти в галузі оподаткування, відносно спеціального об'єкта від якого надходять платежі до спеціальних грошових фондів. По-друге, є контроль за дисципліною у сфері оподаткування (декларації повинні бути подані у відповідний термін, податкові платежі - надходити вчасно і в повному обсязі). По-третє, чітка цілеспрямованість, тобто, якщо грошові ресурси є цільовими, то їх використання не за призначенням заборонено.

Мета податкового контролю - виявляти причини порушень, розробляти пропозиції для удосконалення законодавства, для того, щоб сплата податків стала не примусовою, а добровільним бажанням суб'єктів господарювання.

Ефективне функціонування податкової системи можна забезпечити шляхом

удосконалення податкового законодавства, які мають надавати органи контролю, які знають недоліки системи з середини, що в свою чергу забезпечить ухилення від оподаткування суб'єктів господарювання.

Податковий контроль може проводитися із застосуванням різних методів: документально-фактичних; математико-статистичних; примусових та організаційних. Податковий контроль починається від реєстрації та обліку платників податків, включає прийом звітності, проведення камеральних перевірок, перевірку своєчасності нарахування та сплати податків та платежів, проведення та контроль документальних перевірок.

Відповідно податковими правопорушеннями є: порушення строків зберігання та порядку ведення фінансової та податкової звітності, порушення термінів подання звітності та сплати податків та платежів, ухилення від сплати податків, приховування або викривлення інформації про об'єкти оподаткування, не надання повної та правдивої інформації фіскалам під час податкових перевірок, тощо. За ці та інші порушення податкового законодавства передбачено фінансову, адміністративну та кримінальну відповідальність.

Окрім зовнішнього контролю податків і платежів, який здійснюють державні податкові органи, є і внутрішній

Внутрішній контроль, організований власником, і залучений зовнішній (приватний, або незалежний) аудит об'єктивно не можуть запобігти фальсифікації з боку власника, спрямованої на ухилення від сплати податків. Однак неналежна увага до цих видів контролю може призвести до фінансових втрат підприємства. Тому внутрішній контроль податків є необхідним атрибутом реалізації функції управління з боку власника [10].

Внутрішньогосподарський контроль податкових розрахунків як складова частина внутрішнього контролю у тій чи іншій формі застосовується в практиці будь-якого підприємства та принципи його побудови та здійснення, в першу чергу, особливостями організаційної структури суб'єкта господарювання. Саме облік за податками відзначається суворого регламентацією і застосуванням значних штрафних санкцій за порушення встановлених норм, що вимагає від керівництва

та бухгалтера особливої ретельності.

ВП НУБІП України "НАТІ"      ВП НУБІП України "НАТІ"

Контроль розрахунків за податками і платежами передбачає об'єктами розрахунки, що здійснює підприємство на рахунку 64 «Розрахунки за податками й платежами», й охоплює такі важливіші питання як спостереження за дотриманням вимог податкового законодавства, виконання фінансових зобов'язань перед бюджетом та державними цільовими фондами [11].

ВП НУБІП України "НАТІ"      ВП НУБІП України "НАТІ"

Основні завданнями контролю розрахунків за податками і платежами:

- забезпечення достовірності розрахунків сум податків і платежів;
- своєчасне погашення зобов'язань за податками і платежами;
- недопущення фактів помилок у веденні бухгалтерського та податкового обліку та у звітності підприємства за податками й платежами;

ВП НУБІП України "НАТІ"      ВП НУБІП України "НАТІ"

неухильне дотримання термінів подання звітності до податкових органів за видами податків і платежів.

Розрахунки за податками як об'єкт обліку та контролю відображаються в підсистемі бухгалтерського обліку та обліку розрахунків за податками згідно з нормами податкового законодавства. В бухгалтерському обліку об'єктами обліку

ВП НУБІП України "НАТІ"      ВП НУБІП України "НАТІ"

податку на прибуток є доходи, витрати, відстрочені податкові активи, відстрочені податкові зобов'язання, витрати (доходи) з податку на прибуток, відповідно до податкового законодавства - доходи та витрати, база оподаткування, податкові зобов'язання з податку на прибуток; фіксованого сільськогосподарського податку (площа сільськогосподарських угідь, база оподаткування, зобов'язання за фіксованим сільськогосподарським податком до бюджету), податку на додану вартість (податкові зобов'язання з податку на додану вартість, податковий кредит з податку на додану вартість, зобов'язання перед бюджетом) [13].

ВП НУБІП України "НАТІ"

ВП НУБІП України "НАТІ"

### 3.2. Стан контрольних заходів розрахунків з бюджетом за податками і

платежами на досліджуваному підприємстві

ВП НУБіП України "НАТІ"

ВП НУБіП України "НАТІ"

В СТОВ «Нива» контрольні заходи розрахунків з бюджетом за податками і платежами здійснюють періодично самі бухгалтери. При формуванні податкової звітності головний бухгалтер перевіряє бухгалтерів, що ведуть облік податку на додану вартість та облік оплати праці в частині податку з доходів фізичних осіб, військового збору та єдиного соціального внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування. Також в кінці року перед складанням річної фінансової звітності здійснюється інвентаризація розрахунків, зокрема і за податками. Склад інвентаризаційної комісії затверджується керівником підприємства.

ВП НУБіП України "НАТІ"

ВП НУБіП України "НАТІ"

Враховуючи той факт, що на підприємстві облік є автоматизований, а

процес формування та подання звітності здійснюється через програму M.E.DOC IS, це підвищує якість облікової інформації, тому що такий підхід забезпечує ведення обліку розрахунків за податками і платежами як цілісної, комплексної системи, але це не привід, щоб послабити контроль розрахунків за податками.

ВП НУБіП України "НАТІ"

ВП НУБіП України "НАТІ"

Роз'яснемо як здійснюється контроль розрахунків за податками в СТОВ

«Нива».

ВП НУБіП України "НАТІ"

ВП НУБіП України "НАТІ"

Контролер під час перевірки розрахунків з бюджетом за податками і платежами звертає увагу на наступні моменти:

- правильність визначення бази оподаткування та застосування

відної ставки податку та платежу, а також величину отриманого внаслідок

розрахунку суму податкового платежу;

ВП НУБіП України "НАТІ"

ВП НУБіП України "НАТІ"

- своєчасність надання податкових декларацій та документів, що підтверджують розрахунки платежів, до податкових органів;

- чи в повному обсязі перераховано суми податків і платежів до

бюджету

ВП НУБіП України "НАТІ"

ВП НУБіП України "НАТІ"

- відповідність записів в реєстрах аналітичного та синтетичного обліку, Головній книзі і фінансовій звітності (Баланс, Звіт про фінансові результати);

- якщо є штрафні санкції від контролюючих органів, то сплата їх та

ВП НУБІП України "НАТІ" ~~винравлення виявлених податкових порушень~~ ВП НУБІП України "НАТІ"

Для здійснення запланованих процедур контролю розрахунків з бюджетом, контролер використовує джерела інформації: первинні документи (довідки, розрахунки з окремих видів платежів, виписки з банку і підтверджувальні документи щодо перерахування відповідних сум у бюджет, акти перевірок

ВП НУБІП України "НАТІ" ~~податковими службами); документи синтетичного обліку (записи на рахунках 64,~~ ВП НУБІП України "НАТІ"

65, у розрізі субрахунків, журнали-ордери та оборотно-сальдові відомості), тощо.

Контроль розрахунків з бюджетом здійснюється з урахуванням нормативно-правової бази України, враховуючи систему оподаткування та за

ВП НУБІП України "НАТІ" ~~видами податків і платежів підприємства.~~ ВП НУБІП України "НАТІ"

Враховуючи, що досліджуване приватне підприємство «Даск-Центр», знаходиться на загальній системі оподаткування, то контроль розрахунків з бюджетом проводиться в розрізі податків: податку на прибуток, податку на додану вартість, податку на доходи фізичних осіб; та платежів - військового збору, єдиного соціального внеску.

ВП НУБІП України "НАТІ" ~~Під час проведення контролю розрахунків з бюджетом за податком на~~ ВП НУБІП України "НАТІ"

прибуток, контролер перевіряє податкову декларацію з податку на прибуток. Звертається увага на порядок обчислення податку, враховуються дані Звіту про фінансові результати, дані первинних, аналітичних та синтетичних реєстрів бухгалтерського обліку. Податок на прибуток на підприємстві є основним та

ВП НУБІП України "НАТІ" ~~досить складним у розрахунку! У формуванні бази оподаткування бере участь всі~~ ВП НУБІП України "НАТІ"

одержані доходи та понесені витрати підприємства, а враховуючи різноплановість у діяльності підприємства та його обсяги, процес перевірки є найскладнішим.

Під час перевірки контролер звертає увагу на наступні питання: при розрахунку суми податкового платежу чи застосовує підприємство податкові

ВП НУБІП України "НАТІ" ~~різниці згідно ЖКУ (учадиється - чи не перевищує річний дохід за попередній~~ ВП НУБІП України "НАТІ"

звітний рік 40 мільйонів гривень), на які різниці здійснюється коригування фінансового результату, яку ставку податку застосовує підприємство, які рахунки бухгалтерського обліку використовуються для відображення нарахування та



сплати податку на прибуток, яка періодичність проведення звірок, тощо.

ВП НУБІП України "НАТІ" ВП НУБІП України "НАТІ"

При перевірці розрахунків за податком на додану вартість, контролер звертає увагу на правильність визначення об'єкта та бази оподаткування, встановлення ставки податку до бази оподаткування, відображення бухгалтерських записів з нарахування зобов'язань з ПДВ, відображення в реєстрах аналітичного та синтетичного обліку, повнота та своєчасність сплати

ВП НУБІП України "НАТІ" ВП НУБІП України "НАТІ"

податкового зобов'язання до бюджету. Враховуючи специфіку нарахування та сплати ПДВ, контролер перевіряє: дату виникнення податкового кредиту, правильність розрахунку податку, враховуючи всі складові, залишки грошових коштів на спеціальному рахунку в банку для сплати податкових зобов'язань ПДВ, вчасної реєстрації податкових накладних (податкових зобов'язань), тощо.

ВП НУБІП України "НАТІ" ВП НУБІП України "НАТІ"

Джерелами інформації для контролю розрахунків за податком на додану вартість слугують: наказ про облікову політику, договори з постачальниками та підрядниками, покупцями та замовниками, первинні документи зі сплати податку, податкові реєстри, законодавчо-нормативні акти, які регулюють облік ПДВ.

ВП НУБІП України "НАТІ" ВП НУБІП України "НАТІ"

Під час контролю розрахунків з бюджетом за податком з доходів фізичних осіб перевіряються правильність нарахування бази оподаткування, правомірність застосування податкових пільг. Використовуються джерела - таблиць обліку робочого часу, книга нарахування нарахувань заробітної плати, штатний розклад.

ВП НУБІП України "НАТІ" ВП НУБІП України "НАТІ"

Таким чином, стан контрольних заходів в СТОВ «Нива» є задовільним. До недоліків контролю розрахунків з бюджетом за податками і платежами на підприємстві можна віднести:

- самоконтроль виконавця - адже кожен працівник бухгалтерії, не тільки виконує свою роботу, а ще і контролює власну діяльність, а це є суб'єктивізм;
- відсутність плану-графіку та програми внутрішнього контролю розрахунків за податками та платежами;

ВП НУБІП України "НАТІ" ВП НУБІП України "НАТІ"

не розроблені робочі документи внутрішнього контролера.

Усунення виявлених недоліків, підвищить рівень внутрішнього контролю на підприємстві. та сформує основу оптимального його організаційно-методичного забезпечення.

### 3.3. Удосконалення контролю розрахунків з бюджетом за податками і платежами на підприємстві

Бухгалтерський облік на підприємстві забезпечує виконання функції контролю. Це відображається в перевірці законності, точності та доцільності здійснених в господарських операцій. Контроль розрахунків з бюджетом за податками і платежами на підприємстві набуває особливої актуальності, так як контроль своєчасності, повноти сплати податкових платежів та подання податкових звітів, унеможливило здійснення податкових правопорушень.

На підприємстві організацією та проведенням контролю повинен займатися відповідний суб'єкт контролю. В залежності від розмірів підприємства - це може бути, як служба внутрішнього контролю, так і одноосібно контролер чи аудитор).

Для ефективної роботи внутрішнього контролю та одержання відповідних повноважень, необхідно регламентувати його діяльність у внутрішніх розпорядчих документах. Як правило це розділ чи додаток до Наказу про облікову політику підприємства. Для більш достовірності висновку про стан розрахунків з бюджетом, необхідно проводити внутрішній контроль окремо в розрізі кожного сплачуваного податку.

Враховуючи, що СТОВ «Нива», знаходиться на загальній системі оподаткування, то контроль розрахунків з бюджетом необхідно здійснювати з розрізі податку на прибуток підприємств; податку на додану вартість; податку на доходи фізичних осіб (одночасно, враховуючи єдину базу оподаткування, розглядати і військовий збір та ЄСВ).

Розглянувши стан контролю за розрахунками за податками і платежами на підприємстві, виявлено, що внутрішній контроль здійснюють самі працівники при виконанні своєї роботи (самоконтроль), а також враховуючи наявність бухгалтерської служби, є функціональний внутрішній контроль у виді вертикального контролю, який проявляється у взаємовідносинах «головний бухгалтер - бухгалтер».

Вертикальний контроль розрахунків з бюджетом на досліджуваному підприємстві дієвий за всіма податками і платежами, оскільки головний бухгалтер зобов'язаний перевірити показники звітності, яку він підписує, винятком є податок на прибуток, тому що цю ділянку обліку веде сам головний бухгалтер. Також, виявлено, що на підприємстві існує інвентаризаційна комісія, але в її обов'язки не входить здійснення контролю розрахунків з бюджетом.

Розглянемо, що собою представляють запропоновані варіанти проведення контролю на підприємстві.

Так, зокрема, застосування податкового едвайзенгу означає, користування платними послугами податкових едвайзерів, тобто самозайнятої особи, яка підкоряється МінФіну та здійснює дії, які властиві виключно податковим органам. Недоліком такого співробітництва є неможливість оскарження його дій чи бездіяльності.

Податковий аутсорсинг - це використання послуг аудиторських компаній, в нашому випадку проведення контролю розрахунків з бюджетом. До переваг застосування на підприємстві податкового аутсорсингу можна віднести: сплата тільки за фактично виконану роботу; податкова оптимізація (не сплачує ПДФО, ВЗ та ЄСВ з фонду оплати праці штатного контролера, витрати на оплату послуг податкового аутсорсингу зменшується оподатковувана база по податку на прибуток), економія часу і коштів на підбір кваліфікованих кадрів, відповідальність за правильність проведеного контролю. Недоліком відповідно є вартість надання такої послуги фірмою. Але, враховуючи переваги, як варіант має право на життя.

Процес проведення контролю розрахунків з бюджетом повинен здійснюватися з дотриманням установленної послідовності та з урахуванням особливостей законодавчої бази з питань обліку та оподаткування. Умовно можна розділити внутрішній контрольний процес розрахунків за податками на 4 стадії: організаційну (або підготовчу), методичну (дослідну), заключну та інспекційну.

На першій стадії визначається напрям, конкретизується об'єкт та предмет контролю у розрізі податкових платежів, складається план та програма контролю.

Під час другого етапу визначаються контрольні процедури та методи контролю, здійснюється документальна перевірка, результати якої фіксуються проміжними актами. Проведення заключної стадії відбувається в порівнянні результатів фактичного та документального контролю, їх аналізу, формування висновків контролера, приймання мір щодо усунення виявлених недоліків та покарання винних. Інспекційна заключна стадія внутрішнього контрольного процесу розрахунків за податками і платежами проявляється в контролі виконання пропозицій щодо усунення виявлених помилок та недопущення їх у майбутньому.

Для надання контролю розрахунків з бюджетом системного характеру, вибору найоптимальніших процедур та забезпечення якості проведення, необхідно здійснити його планування. Інформація про основні стадії проведення контролю, період, терміни та процедури проведення, відповідальні особи, в розрізі податків і платежів, відображається в у Плані- графіку контролю розрахунків з бюджетом за податками в платежами.

На досліджуваному підприємстві такий документ відсутній, тому нашою пропозицією є його застосування. Форму Плану-графіка для СТОВ «Нива» наведено в табл. 3.1 заповнений приклад в додатку К

Таблиця 3.1

План-графік контролю розрахунків з бюджетом за податками і платежами

Об'єкт перевірки \_\_\_\_\_ Планові витрати часу на перевірку \_\_\_\_\_ люд/год.  
Контролери \_\_\_\_\_

Стадія процесу контролю	Завдання контролю та контрольні процедури	Дата проведення	Факт термін, дні	ПІБ контролера	Примітки
Організаційна	Попереднє ознайомлення з об'єктами контролю; вивчення висновку попередньої перевірки, розподіл контрольних функцій між контролерами				
Методична	Перевірка визначеного об'єкту (за варіантом): - від первинних документів до звітності; - від звітності до первинних документів				
Заключна	Аналіз отриманих результатів, формування висновку перевірки та пропозицій щодо усунення виявлених помилок				

Інспекційна	Перевірка виконання пропозицій щодо усунення виявлених недоліків, прийнятих на попередній стадії контролю; розробка пропозицій щодо усунення виявлених недоліків і порушень та запобігання їх виникненню у майбутньому.				
-------------	---	--	--	--	--

План-графік внутрішнього контролю розрахунків за податками склав: \_\_\_\_\_ / \_\_\_\_\_

Так, у колонці 2 запропонованого План-графіку «Завдання контролю та контрольні процедури» відображаються завдання, які необхідно виконати під

час проведення контролю та контрольні процедури, за допомогою яких буде здійснений контроль.

У колонці 3 «Дата проведення» зазначається запланована дата (місяць, квартал, рік); протягом якої контролери будуть перевіряти розрахунки з бюджетом. У колонці 4 «Факт термін, дні», у колонці 5 «ПІБ контролера» та у колонці 6 «Примітки», відповідно, вказуються: фактичний термін проведення процедури контролю кожного податку та платежу, прізвище контролера, який здійснював перевірку на конкретній стадії контролю, а також примітки, які

можуть акцентувати увагу на особливостях проведення контролю.

Внутрішній контроль розрахунків з бюджетом може проводитись як взагалі по всіх сплачуваних податках і платежах, так і окремо по відповідному податковому платежу, в залежності від цілей проведення перевірки.

Враховуючи, що для обліку ПДВ в бухгалтерській службі підприємства, введена посада окремого бухгалтера, внутрішню перевірку цієї діяльності виконує головний бухгалтер. Для деталізації проведення внутрішнього контролю розрахунків з бюджетом на підприємстві пропонуємо запровадити робочі документи з проведення контролю розрахунків за ПДВ.

До завдань, які ставить перед собою головний бухгалтер при проведенні контролю розрахунків за податком на додану вартість віднесено:

- 1) перевірити відповідність ведення обліку до діючого на момент перевірки нормативно-правового законодавства;
- 2) встановити правильність визначення податкового кредиту та

відслідковування його отримання;

3) встановити правильність визначення податкового зобов'язання та вчасної реєстрації податкових накладних в єдиному реєстрі податкових накладних;

Всі інші процедури з обліку ПДВ, а саме формування податкової декларації, її подача до податкових органів та оплата податку відносяться до

компетенції самого головного бухгалтера

Запропоновані та рекомендовані до використання робочі документи для проведення внутрішнього контролю розрахунків за ПДВ наведено в таблиці 3.2 та таблиці 3.3 відповідно.

Таблиця 3.2

Правильність визначення податкового кредиту за квартал 2021 року

Податковий кредит	За даними підприємства, тис.грн		За даними внутрішнього контролю, тис.грн		Відхилення, тис.грн	
	База оподаткування	ПДВ	База оподаткування	ПДВ	База оподаткування	ПДВ
Придбання товарів/послуг та необоротних активів на митній території України	850	170	850	170	-	-
Погашені податкові векселі	120	24	100	20	20	4
Коригування податкового кредиту	20	4	20	4	-	-
Усього	990	198	970	194	20	4

Таблиця 3.3

Правильність визначення податкового зобов'язання за 1 квартал 2021 року

Податкові зобов'язання	За даними підприємства, тис.грн		За даними внутрішнього контролю, тис.грн		Відхилення, тис.грн	
	База оподаткування	ПДВ	База оподаткування	ПДВ	База оподаткування	ПДВ
Операції на митній території України, що оподатковуються за основною ставкою	1234	2468	1234	2468	-	-
Коригування податкових зобов'язань	36	7,2	36	7,2	-	-
Усього	1270	2475,2	1270	2475,2	-	-

Запропоновані робочі документи дозволять контролеру охопити основні аспекти формування розрахунків за податком на додану вартість на підприємстві, дослідити правильність, своєчасність та законність відображення в обліку .

Отже, застосування наведених пропозицій в СТОВ «Нива» покращить



роботу внутрішнього контролю розрахунків з бюджетом за податками і платежами. Алже вчасно виявлене і виправлене порушення, дозволить уникнути податкових штрафів та інших неприємностей. Запропоноване організаційно-методичне забезпечення, спростить контрольну функцію бухгалтерського обліку розрахунків з бюджетом за податками і платежами на підприємстві.

ВП НУБІП України "НАТІ"

ВП НУБІП України "НАТІ"

Висновки до розділу 3

1. За сучасних умов господарювання важливе місце посідає облік та контроль розрахунків з бюджетом за податками та платежами. Держава ретельно слідкує за правильністю нарахування та сплати податків та зборів. Податковий контроль є різновидом державного контролю, який здійснюють податкові органи згідно покладених на них обов'язків та у відповідності до законодавства.

ВП НУБІП України "НАТІ"

ВП НУБІП України "НАТІ"

2. Розрахунки за податками як об'єкт обліку та контролю відображаються в підсистемі бухгалтерського обліку та обліку розрахунків за податками згідно з нормами податкового законодавства. Перевірка податкових розрахунків підприємства здійснюється за видами податків і платежів.

ВП НУБІП України "НАТІ"

ВП НУБІП України "НАТІ"

3. Стан контрольних заходів в СТОВ «Нива» задовільним. Внутрішній контроль здійснюють самі працівники при виконанні своєї роботи (самоконтроль), а також, враховуючи наявність бухгалтерської служби, є вертикальний контроль, який проявляється у взаємовідносинах «головний бухгалтер - бухгалтер».

ВП НУБІП України "НАТІ"

ВП НУБІП України "НАТІ"

4. На підприємстві відсутні розпорядчі документи щодо повноважень контролерів, програми дій контролерів, планування перевірок тощо, робочі документи. В СТОВ «Нива» існує інвентаризаційна комісія, але в її обов'язки не входить здійснення контролю розрахунків з бюджетом. Усунення виявлених недоліків, підвищить рівень внутрішнього контролю на підприємстві. та

ВП НУБІП України "НАТІ"

ВП НУБІП України "НАТІ"

формує основу офіційного його організаційно-методичного забезпечення.

5. Для оптимізації контрольних заходів по розрахунках з бюджетом за податками і платежами в СТОВ «Нива» запропоновано використання послуг податкового аутсорсингу чи податкового едвайзингу з переліком їх позитивних та

негативних сторін застосування.

6. В роботі розроблено орієнтовний план графік контролю розрахунків з бюджетом за податками і платежами, запропоновано робочі документи внутрішнього контролера для перевірки ділянки розрахунків за ПДВ. Запропоновані робочі документи дозволять контролеру охопити основні аспекти формування розрахунків за податком на додану вартість на підприємстві, дослідити правильність, своєчасність та законність відображення в обліку.

ВП НУБіП України "НАТІ"

ВП НУБіП України "НАТІ"

ВП НУБіП України "НАТІ"

ВП НУБіП України "НАТІ"

ВП НУБіП України "НАТІ"

ВП НУБіП України "НАТІ"

ВП НУБіП України "НАТІ"

ВП НУБіП України "НАТІ"

## ВИСНОВКИ І ПРОПОЗИЦІЇ

ВП НУБіП України "НАТІ"

ВП НУБіП України "НАТІ"

Узагальнивши теоретичні і практичні питання обліку і контролю розрахунків за податками і платежами, в роботі було зроблено наступні висновки:

1. Податки є обов'язковими, бузумовними, нецільовими платежами, які

ВП НУБіП України "НАТІ"

ВП НУБіП України "НАТІ"

надходять до бюджету та складають його основу. Платежі є обов'язковими, цільовими і, як правило, формують цільові фонди. Але не зважаючи на такі відмінності, законодавство України не розмежовує ці поняття, а податкова система розглядає їх як сукупність податків та зборів. На нашу думку, податок це не лише стаття доходів до бюджету держави, але й засіб, що допомагає

ВП НУБіП України "НАТІ"

ВП НУБіП України "НАТІ"

задовольнити соціально-економічні потреби суспільства, а також є засобом матеріальної бази правопорядку, громадської інфраструктури, освіти та охорони здоров'я.

2. Податки, як економічну категорію, можна охарактеризувати через

ВП НУБіП України "НАТІ"

ВП НУБіП України "НАТІ"

функції, які вони виконують. На нашу думку, всі функції податків важливі і розглядати їх необхідно в комплексі як систему взаємопов'язаних функцій. Безсумнівно, основними в державі серед всіх функцій є фіскальна та регулююча, тому що вони мають найбільше практичне використання, а саме стимулювання чи стримування тих чи інших явищ чи процесів в соціальному та економічному розвитку.

ВП НУБіП України "НАТІ"

ВП НУБіП України "НАТІ"

3. Застосування мобільному пристрої комп'ютера Дія розділу «Мої податки» дозволить суб'єктам господарювання отримувати сповіщення про граничні строки оплати податків і платежів, бачити наявність податкових зобов'язань або заборгованості, це допоможе уникнути штрафів та зекономить кошти платників податків. Впровадження такого проекту сприятиме

ВП НУБіП України "НАТІ"

ВП НУБіП України "НАТІ"

подолання корупції завдяки мінімізації впливу людського фактору, дасть можливість поліпшити координацію та взаємодію роботи державних і громадських організацій з контролю за обігом маркованих підакцизних товарів на основі обміну інформацією, а також спростить

документообіг.

ВП НУБІП України "НАТІ" 4. Функціональний стан необоротних активів досліджуваного СТОВ

«Нива» можна відзначити як задовільний, рівень забезпеченості виробничими потужностями поступово нарощується. Оборотні активи швидко використовуються, продукція реалізовується, кошти повертаються і знову вкладаються у виробництво. Достатній рівень показників фінансової стійкості

ВП НУБІП України "НАТІ" і ліквідності зумовлює достатньо високий рівень ділової активності СТОВ

«Нива». Підприємство раціонально формує свій капітал, дотримується оптимальних термінів обертання оборотних активів. Всі зобов'язання СТОВ «Нива» здатне виконати за рахунок власних коштів, не маючи потребу у залученні коштів інших установ.

ВП НУБІП України "НАТІ" 5. Облік в досліджуваному СТОВ «Нива» здійснюється бухгалтерською

службою в складі трьох бухгалтерів на чолі з головним бухгалтером.

Бухгалтерський облік побудовано раціонально, кожний бухгалтер ознайомлений з розробленою для нього посадовою інструкцією. Всі працівники бухгалтерії мають вищу освіту, постійно удосконалюють свої вміння і навички

ВП НУБІП України "НАТІ" та допомогою онлайн-вебінарів, інтернет-ресурсів, друкованого видання

«Баланс». В досліджуваному СТОВ «Нива» розроблений і знаходиться в дії Наказ про облікову політику, до наказу доданий графік документообігу.

6. СТОВ «Нива» знаходиться на загальній системі оподаткування, зі сплатою податку на прибуток, а також є платником податку на додану вартість

ВП НУБІП України "НАТІ" та як податковий агент є платником податку з доходів фізичних осіб,

військового збору та єдиного соціального внеску. В досліджуваному СТОВ «Нива» облік розрахунків за податками і платежами ведеться в автоматизованому вигляді на відповідних рахунках відповідно до вимог законодавства. Податки сплачуються вчасно, звітність подається в програмі

ВП НУБІП України "НАТІ" Метрс ВП НУБІП України "НАТІ"

7. Стан контрольних заходів в СТОВ «Нива» є задовільним. Внутрішній контроль розрахунків з бюджетом здійснюють самі працівники при виконанні своєї роботи (самоконтроль), а також проявляється у взаємовідносинах

«головний бухгалтер - бухгалтер».

ВП НУБІП України "НАТІ" 8. На підприємстві відсутні розпорядчі документи щодо повноважень контролерів, програми дій контролерів, планування перевірок тощо, робочі документи. В СТОВ «Нива» існує інвентаризаційна комісія, але в її обов'язки не входить здійснення контролю розрахунків з бюджетом.

ВП НУБІП України "НАТІ" 9. Змінити назви рахунків: 98 з «Податок на прибуток» на «Витрати оподаткування», тому що фактична назва рахунку не відображає суть процесу нарахування цього виду податку, оскільки фактично зменшує чистий фінансовий результат, а отже за економічно суттю є витратами підприємства;

ВП НУБІП України "НАТІ" На основі зроблених висновків для удосконалення обліку та контролю розрахунків з бюджетом за податками і платежами пропонуємо:

ВП НУБІП України "НАТІ" 9. Змінити назви рахунків: 98 з «Податок на прибуток» на «Витрати оподаткування», тому що фактична назва рахунку не відображає суть процесу нарахування цього виду податку, оскільки фактично зменшує чистий фінансовий результат, а отже за економічно суттю є витратами підприємства;

ВП НУБІП України "НАТІ" та назву транзитних рахунків 643 «Податкові зобов'язання» і 644 «Податковий кредит» на 643 «Податкові розрахунки за податковими зобов'язаннями (за отриманими авансами)», 644 «Податкові розрахунки з податкового кредиту (за виданими авансами)». Адже у відповідних аспектах діяльності ці рахунки залишаються не закритими і мають бути відображені в обліку методом, який

ВП НУБІП України "НАТІ" протирічить економічній суті взагалі процесу оподаткування.

ВП НУБІП України "НАТІ" 10 Застосування спеціального розділу «Податкові розрахунки підприємства» до Наказу про облікову політику в частині розрахунків за податками і платежами, що сприятиме своєрідному захисту бухгалтерської служби від фіскалів в процесі перевірки підприємства на предмет

ВП НУБІП України "НАТІ" оподаткування.

ВП НУБІП України "НАТІ" 11 Розроблений податковий календар для бухгалтера СТОВ «Нива» з виокремленням його як додатку до наказу про облікову політику. Це значно полегшить та дисциплінує роботу бухгалтера, не дозволяючи допустити простої помилки щодо несвоєчасної сплати або несплати податку або

ВП НУБІП України "НАТІ" не подання чи несвоєчасного подання податкової звітності.

ВП НУБІП України "НАТІ" 12 Узагальнити інформацію щодо розрахунків за податками на одному рахунку обліку в розрізі субрахунків до рахунку 98 «Податкові платежі підприємства» із зазначенням відповідної методики обліку процесу нарахування

ВП НУБІП України "НАТІ" 12 Узагальнити інформацію щодо розрахунків за податками на одному рахунку обліку в розрізі субрахунків до рахунку 98 «Податкові платежі підприємства» із зазначенням відповідної методики обліку процесу нарахування

податків і розрахунків. Пропозиції щодо уніфікації інформації на одному рахунку

зумовнюють необхідність перегляду та зміну порядку обліку і витрат і кредиторської заборгованості суб'єктів підприємництва.

13 Використання на вибір послуг податкового аутсорсингу чи податкового едвайзингу для оптимізації контрольних заходів по розрахунках з бюджетом за податками і платежами в СТОВ «Нива» з врахуванням їх їх позитивних та негативних сторін застосування.

ВП НУБіП України "НАТІ" ВП НУБіП України "НАТІ"

14 Розроблений орієнтовний план-графік контролю розрахунків з бюджетом за податками і платежами, робочі документи внутрішнього контролера для перевірки ділянки розрахунків за ПДВ. Запропоновані робочі документи дозволять контролеру охопити основні аспекти формування

розрахунків за податком на додану вартість на підприємстві, дослідити правильність, своєчасність та законність відображення в обліку .

ВП НУБіП України "НАТІ"

ВП НУБіП України "НАТІ"

ВП НУБіП України "НАТІ"

ВП НУБіП України "НАТІ"

ВП НУБіП України "НАТІ"

ВП НУБіП України "НАТІ"



## СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ

ВП НУБіП України "НАТІ"

ВП НУБіП України "НАТІ"

1. Безверхий К. Модель внутрішньогосподарського контролю розрахунків за податками та зборами / К. Безверхий // Бухгалтерський облік і аудит. - 2016. - №2. - С.30- 36.

2. Білобровенко Т.В. Напрями удосконалення

ВП НУБіП України "НАТІ"

ВП НУБіП України "НАТІ"

розрахунків з бюджетом за податком на додану вартість / Білобровенко Т.В// Електронне наукове видання «Глобальні та національні проблеми економіки». Випуск 19. 2017. С.487-492. - URL: <http://global-national.in.ua/issue-19-2017/27-vipusk-19-zhovten-2017-r/3464-bilobrovenko-t-v-napryami-udoskonalennya-kontrolyu-rozrahunkiv-z-byudzhetom-za-podatkom-na-dodanu-vartist>.

ВП НУБіП України "НАТІ"

ВП НУБіП України "НАТІ"

3. Борейко В. Напрями посилення регулюючої функції податків. Економіка України. 2009. №1. С. 50-57.

4. Буглаєва О. Ю. Податковий контроль: теоретичний аспект

ВП НУБіП України "НАТІ"

ВП НУБіП України "НАТІ"

/Буглаєва О. Ю// Наукові праці НДФІ № 4 (49), 2009, С.131-137. URL: [http://npndfLorg.ua/docs/NP\\_09\\_04\\_131\\_uk.pdf](http://npndfLorg.ua/docs/NP_09_04_131_uk.pdf)

5. Бурова Т.А. Інформаційні основи облікової політики та шляхи їх удосконалення. Науковий вісник Полісся. 2016. № 2(6). С. 73-78.

6. Ватаманюк О.С. Економічна сутність супроводження платників

ВП НУБіП України "НАТІ"

ВП НУБіП України "НАТІ"

податків / О.С.Ватаманюк // Тези IV Міжнародної науково-практичної конференції «Формування ефективної моделі розвитку підприємства в умовах ринкової економіки». [Електронний ресурс]. - Режим доступу: <http://eztuir.ztu.edu.ua/123456789/5861>

7. Волошан І.Г., Волковська Я.В. Облікова і податкова політика в

ВП НУБіП України "НАТІ"

ВП НУБіП України "НАТІ"

управлінні бізнес-процесами промислових підприємств. Бізнес Інформ. 2019. № 1. С. 273-278.

8. Волошенко І. Є. Удосконалення бухгалтерського обліку

розрахунків з податку на прибуток // І. Є. Волошенко / Електронне наукове

фахове видання "Ефективна економіка". - 2017. - № 7. [Електронний ресурс].

ВП НУБіП України "НАТІ" ВП НУБіП України "НАТІ"

Режим доступу: <http://www.economy.nauka.com.ua/?op=1&z=5701>  
9. Волошенюк І.Є. Удосконалення бухгалтерського обліку розрахунків з податку на прибуток / Волошенюк І.Є.// Ефективна економіка. 2017. № 7. URL: <http://www.economy.nauka.com.ua/?op=1&z=5701>

ВП НУБіП України "НАТІ" ВП НУБіП України "НАТІ"

10. Вороновська К. О. Економічна обґрунтованість податків і зборів у податково-правовому регулюванні. Кваліфікаційна наукова праця на правах рукопису. 197с. [Електронний ресурс].- Режим доступу: [http://phd.znu.edu.ua/page/dis/07\\_2019/Voronovska.pdf](http://phd.znu.edu.ua/page/dis/07_2019/Voronovska.pdf)

ВП НУБіП України "НАТІ" ВП НУБіП України "НАТІ"

11. Гамова О. В. Особливості обліку та удосконалення методики аудиту розрахунків з бюджетом за податком на додану вартість на діючому підприємстві / Гамова О. В., Козачок І. А., Самойленко Т. В.// Агросвіт. 2019. № 1-2. С. 33-39. URL: [http://www.agrosvit.info/pdf/1-2\\_2019/7.pdf](http://www.agrosvit.info/pdf/1-2_2019/7.pdf)

ВП НУБіП України "НАТІ" ВП НУБіП України "НАТІ"

12. Гамова О.В. Особливості обліку та удосконалення методики аудиту розрахунків з бюджетом за податком на додану вартість на діючому підприємстві / Гамова О.В., Козачок І. А., Самойленко Т.В.// Агросвіт. № 1—2. 2019. С.33-39. URL: [http://www.agrosvit.info/pdf/1-2\\_2019/7.pdf](http://www.agrosvit.info/pdf/1-2_2019/7.pdf).

ВП НУБіП України "НАТІ" ВП НУБіП України "НАТІ"

13. Гмиря В.П. Роль податків в умовах забезпечення розвитку економіки України / Гмиря В.П.// Фінансовий простір. № 4 (16). 2014. С.58-62. [Електронний ресурс].- Режим

ВП НУБіП України "НАТІ" ВП НУБіП України "НАТІ"

доступу:  
<https://or.cib.s.ubs.edu.ua/files/1404/14gvprpv.pdf>

14. Десятнюк О. М. Управління податковим боргом : навчальний посібник / О. М. Десятнюк, Т. Я. Маршалок. - Тернопіль : Вектор. 2013. - 340 с.

ВП НУБіП України "НАТІ" ВП НУБіП України "НАТІ"

15. Драчук В.Ю. Теоретичні аспекти формування облікової політики щодо розрахункових операцій з бюджетом за податковими платежами / Драчук В.Ю. // Облік і фінанси. 2016. № 1. С. 22-26. URL: [http://nbuv.gov.ua/UJRN/Oif\\_apk\\_2016\\_1\\_5](http://nbuv.gov.ua/UJRN/Oif_apk_2016_1_5)

16. Дубинська О.С. Проблеми і напрями вдосконалення обліку

розрахунків із податку на додану вартість на підприємствах України /

Дубинська О.С., Кононенко О.О.// Науковий вісник Ужгородського національного університету. 2019. Випуск 24, частина 2. С. 5-8. URL:

[http://www.visnyk-econom.uzhnu.uz.ua/archive/24\\_2\\_2019ua/3.pdf](http://www.visnyk-econom.uzhnu.uz.ua/archive/24_2_2019ua/3.pdf)

17. Жиряда Х.В. Вдосконалення обліку податкових розрахунків на підприємствах України / Жиряда Х.В., Савчук Д.Г.// Економіка і суспільство. 2018. Випуск № 18. С.900-907. URL:

ВП НУБІП України "НАТІ" ВП НУБІП України "НАТІ"

[https://economyandsociety.in.ua/journals/18\\_ukr/125.pdf](https://economyandsociety.in.ua/journals/18_ukr/125.pdf)

18. Зінкевич А.В. Теоретичні аспекти та методика здійснення аудиту податку на додану вартість / Зінкевич А.В.// Економіка і суспільство. Випуск №13. 2017. С. 1359-1364. Режим доступу:

ВП НУБІП України "НАТІ" ВП НУБІП України "НАТІ"

[https://economyandsociety.in.ua/journals/13\\_ukr/226.pdf](https://economyandsociety.in.ua/journals/13_ukr/226.pdf)

19. Зозуля Леся. Теоретичні аспекти фінансового контролю податкового навантаження. Режим доступу: [http://www.vtei.com.ua/konfa/27\\_03/4/6.pdf](http://www.vtei.com.ua/konfa/27_03/4/6.pdf)

20. Калінеску Т. В. Причини та тенденції ухилення від сплати податків [Електронний ресурс] / Т. В. Калінеску, А. Ю. Ширяєва. // Наукові вісті Далівського університету. - 2013. - № 10. - Режим доступу :

ВП НУБІП України "НАТІ" ВП НУБІП України "НАТІ"

[http://nbuv.gov.ua/j-pdf/Nvdu\\_2013\\_10\\_7.pdf](http://nbuv.gov.ua/j-pdf/Nvdu_2013_10_7.pdf)

21. Коломієць Павло. Елементи податку в контексті забезпечення податкової безпеки України / Коломієць Павло// Фінансове право. №7. 2020. С. 238-242. [Електронний ресурс] Режим доступу: <http://prp-journal.kiev.ua/archive/2020/7/42.pdf>

ВП НУБІП України "НАТІ" ВП НУБІП України "НАТІ"

<http://prp-journal.kiev.ua/archive/2020/7/42.pdf>

22. Кононенко Л. В., Новіков М. Організація обліку розрахунків з бюджетом за податками: проблеми та перспективи. Розвиток обліку, аудиту та оподаткування в умовах інноваційної трансформації соціально-економічних систем. матеріали УІІ Міжнар. наук.-практ. конф. 25 листопада 2020 р. - Кропивницький, 2020. - С. 162-164.

ВП НУБІП України "НАТІ" ВП НУБІП України "НАТІ"

2020 р. - Кропивницький, 2020. - С. 162-164.

23. Кононенко Л.В. Організація обліку і аудиту розрахунків за податками та платежами в умовах використання сучасного інформаційного

забезпечення / Кононенко Л.В., Назарова Г.Б., Оришака О.В// Вісник

ВП НУБІП України "НАТІ" ВП НУБІП України "НАТІ"

Чернівецького торговельно-економічного інституту. Економічні науки.  
2020. - Вип. 1-2. - С. 202-210. - URL: [http://nbuv.gov.ua/UJRN/Vchtei\\_2020\\_1-2\\_19](http://nbuv.gov.ua/UJRN/Vchtei_2020_1-2_19)

24. Кононенко Л.В. Організація обліку і аудиту розрахунків за податками та платежами в умовах використання сучасного інформаційного

ВП НУБІП України "НАТІ" ВП НУБІП України "НАТІ"

забезпечення / Кононенко Л.В., Назарова Г.Б., Оришака О.В// Облік, аналіз і аудит. Випуск I-II (77-78). 2020. С. 202-210. Режим доступу: [http://chtei-knteu.cv.ua/herald/content/download/archive/2020/v1\\_2/17.pdf](http://chtei-knteu.cv.ua/herald/content/download/archive/2020/v1_2/17.pdf)

25. Корецький О. М. Податкова політика в системі державного регулювання економіки / О. М. Корецький // Науковий вісник Академії

ВП НУБІП України "НАТІ" ВП НУБІП України "НАТІ"

муніципального управління. Серія :Управління, 2012 - Вид. 4 - С.206-211

26. Красота О.Г. Суть та класифікація податків Східна Європа: економіка, бізнес та управління / Красота О.Г.// Випуск 3 (03). 2016. С.250-253. [Електронний ресурс].- Режим доступу: [http://www.easterneurope-bm.in.ua/j\\_ournal/3\\_2016/50.pdf](http://www.easterneurope-bm.in.ua/j_ournal/3_2016/50.pdf)

ВП НУБІП України "НАТІ" ВП НУБІП України "НАТІ"

27. Крисоватий А.І. Теоретико-організаційні доміканти та практика реалізації податкової політики в Україні: монографія. — Тернопіль: картбланш, 2005 — 371 с.

28. Крупей Н.С. Податки і платежі: історичний аспект / Н. С. Крупей // Фінансово-кредитна діяльність: проблеми теорії та практики:

ВП НУБІП України "НАТІ" ВП НУБІП України "НАТІ"

Зб наук праць, 2012, №1(12). - [Електронний ресурс]. - Режим доступу: [http://www.nbuv.gov.ua/portal/soc\\_gum/fkd/2012\\_1/part1/15.pdf](http://www.nbuv.gov.ua/portal/soc_gum/fkd/2012_1/part1/15.pdf).

29. Кузнецова О.В. Правова природа спрощеної системи оподаткування, обліку та звітності / Кузнецова О.В.// Науковий вісник публічного та приватного права. Випуск 3-2. 2020. . 124-132. Режим

ВП НУБІП України "НАТІ" ВП НУБІП України "НАТІ"

доступу: <http://nvp.dp.ua/vip/2020/3-2/24.pdf>

30. Кучер С. В. Організація системи внутрішнього контролю розрахунків за податком на прибуток / Кучер С. В// Вісник Хмельницького національного університету. № 2, Т. 1. 2012. С. 86-89. Режим доступу:

[http://journals.khnu.km.ua/vestnik/pdf/ekon/2012\\_2\\_1/086-089.pdf](http://journals.khnu.km.ua/vestnik/pdf/ekon/2012_2_1/086-089.pdf)

ВП НУБІП України "НАТІ" <sup>31</sup> Кучерявенко М. П. Податок і збір: єдність і відмінності

правового режиму правового режиму / Кучерявенко М. П. // Державне будівництво та місцеве самоврядування. Випуск 4. 2002. С. 58-65. Режим доступу:

[https://dspace.nlu.edu.Ua/bitstream/123456789/2683/1/Kucheravenko\\_58.pdf](https://dspace.nlu.edu.Ua/bitstream/123456789/2683/1/Kucheravenko_58.pdf)

ВП НУБІП України "НАТІ" <sup>32</sup> Кушніренко О.А. Організаційно-методичне забезпечення

внутрішнього контролю оподаткування сільськогосподарських підприємств / Кушніренко О.А. // Науковий вісник Херсонського державного університету. Випуск 15. Частина 2. 2015. С. 151-156. Режим доступу: [http://www.ej.kherson.ua/journal/economic\\_15/2/41.pdf](http://www.ej.kherson.ua/journal/economic_15/2/41.pdf)

ВП НУБІП України "НАТІ" <sup>33</sup> Кушніренко О.А. Розрахунки за податками

сільськогосподарських підприємств як об'єкт обліку і контролю / Кушніренко О.А. // Облік і фінанси. 2017. № 2(76). С. 727-735.

34. Лазур С. П. Системний підхід до структуризації податкової системи ринкового типу / Лазур С. П. // Ефективна економіка № 1. 2013.

ВП НУБІП України "НАТІ" <sup>34</sup> Режим доступу: <http://www.economy.nayka.com.ua/?op=1&z=1732> ВП НУБІП України "НАТІ"

35. Лега О.В. Облік розрахунків за податками та платежами: систематизація поглядів / Лега О.В. // Інфраструктура ринку. 2021. Випуск №54. С.259-266. URL: [http://www.market-infr.od.ua/journals/2021/54\\_2021/43.pdf](http://www.market-infr.od.ua/journals/2021/54_2021/43.pdf)

ВП НУБІП України "НАТІ" <sup>36</sup> Лекарь С. І. Горизонтальний моніторинг як прогресивний

механізм податкового контролю / С. І. Лекарь // Економічний форум. - 2017. -№2. -С.311-317.

37. Макаренко А. П. Удосконалення обліку і контролю оподаткування та сплати есв та пдфо із заробітної плати працівників

ВП НУБІП України "НАТІ" <sup>37</sup> суб'єктів господарювання / Макаренко А. П., Костова Н. В. // Ефективна

економіка. №12.2020. -URL:

<http://www.economy.nayka.com.ua/?op=1&z=8428>

(дата

звернення:



16.12.2021).

38. "Малкіна Я.Д. Економічний зміст податків, їх роль та сучасний стан податкової системи України / Малкіна Я.Д// Глобальні та національні проблеми економіки. Випуск 6. 2015. С.854-858. [Електронний ресурс].-

проблеми економіки. Випуск 6. 2015. С.854-858. [Електронний ресурс].-

Режим доступу: <http://global-national.in.ua/archive/6-2015/174.pdf>

39. Матвейчук Л. О. Організаційно-правові механізми електронної взаємодії у сфері оподаткування в контексті податкового кодексу України /

40. "Меліхова Т. О. Удосконалення методики внутрішнього контролю податку на прибуток для підвищення економічної безпеки підприємств / Меліхова Т. О., Федорова Л. А/ Ефективна економіка. №12. 2018. - URL: <http://www.economy.nayka.com.ua/?op=1&z=6798> (дата звернення:16.12.2021).

Матвейчук Л. О. // Механізми державного управління. Вісник НАДУ при Президентові України. № 2. 2016. С.51-56. Режим доступу:

<http://visnyk.academy.gov.ua/pages/dop/54/files/f303894a-121a-44b4-bae4-61e32467c63d.pdf>.

41. "Меліхова Т. О. Удосконалення оподаткування, обліку та аудиту податку на додану вартість для поліпшення податкового планування / Меліхова Т. О., Штепа В. В// Агросвіт. 2020. № 22. С. 34-42. URL: <http://www.agrosvit.info/?op=1 &z=3330&i=5>

Меліхова Т. О., Федорова Л. А/ Ефективна економіка. №12. 2018. - URL: <http://www.economy.nayka.com.ua/?op=1&z=6798> (дата звернення:16.12.2021).

Меліхова Т. О., Штепа В. В// Агросвіт. 2020. № 22. С. 34-42. URL: <http://www.agrosvit.info/?op=1 &z=3330&i=5>

42. Меліхова Т.О. Удосконалення оподаткування, обліку та аудиту податку на додану вартість для поліпшення податкового планування / Меліхова Т.О., Штепа В.В. // Агросвіт. 2020. № 22. С. 34-42.

Меліхова Т. О., Штепа В. В// Агросвіт. 2020. № 22. С. 34-42. URL: <http://www.agrosvit.info/?op=1 &z=3330&i=5>

<http://www.agrosvit.info/?op=1 &z=3330&i=5>

43. Миколаєць А. П. Податковий контроль: теоретичні засади і практика застосування в умовах реформування економіки України / Миколаєць А. П// Електронний журнал: Державне управління: удосконалення та розвиток № 12. 2016. URL: <http://www.dy.nayka.com.ua/? op= 1 &z= 1073>

44. Міхеев І.Д. . Економічна сутність податків і платежів, їх класифікація та джерела сплати. // Наукові та прикладні аспекти

Меліхова Т.О., Штепа В.В. // Агросвіт. 2020. № 22. С. 34-42.

Миколаєць А. П. Податковий контроль: теоретичні засади і практика застосування в умовах реформування економіки України / Миколаєць А. П// Електронний журнал: Державне управління: удосконалення та розвиток № 12. 2016. URL: <http://www.dy.nayka.com.ua/? op= 1 &z= 1073>

Миколаєць А. П// Електронний журнал: Державне управління: удосконалення та розвиток № 12. 2016. URL: <http://www.dy.nayka.com.ua/? op= 1 &z= 1073>

<http://www.dy.nayka.com.ua/? op= 1 &z= 1073>

Міхеев І.Д. . Економічна сутність податків і платежів, їх класифікація та джерела сплати. // Наукові та прикладні аспекти



удосконалення обліково-фінансового забезпечення підприємств в умовах

ВП НУБІП України "НАТІ" ВП НУБІП України "НАТІ"

нестійкої економіки / колективна монографія / за заг. ред. І.П. Приходька, О.М. Губарик - Дніпро: Пороги, 2021. - С.123-135.

45. Міхеєв І.Д. Використання податкової інформації в розрахунках з бюджетом /Міхеєв І.// Пріоритетні напрямки та вектори розвитку світової науки: матеріали II Міжнародної студентської наукової конференції (Т. 1),

ВП НУБІП України "НАТІ" ВП НУБІП України "НАТІ"

м. Дрогобич, 19 листопада, 2021 рік / ГО «Молодіжна наукова ліга» Вінниця: ГО «Європейська наукова платформа», 2021.- С.30-32.

46. Міхеєв І.Д. Нормативно-правове регулювання організації обліку розрахунків за податками і платежами підприємства /Міхеєв І.// Наука сьогодення: від досліджень до стратегічних рішень:матеріали III

ВП НУБІП України "НАТІ" ВП НУБІП України "НАТІ"

Міжнародної студентської наукової конференції (Т. 1) м. Рівне, 26 листопада, 2021 рік / ГО «Молодіжна наукова ліга». — Вінниця: ГО «Європейська наукова платформа», 2021. С.42-44.

47. Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку 1 "Загальні в URL:uМогу до фінансової звітності": наказ Міністерства

ВП НУБІП України "НАТІ" ВП НУБІП України "НАТІ"

фінансів України" від 07.03.2013 р. № 73 URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0336-13#Text>

48. Нездойминога О.Є. Податки - основний важіль макроекономічного регулювання /. Нездойминога О.Є.// Економіка і суспільство. Випуск №2. 2016. С.142-146. Режим доступу:

ВП НУБІП України "НАТІ" ВП НУБІП України "НАТІ"

[https://economyandsociety.in.ua/journals/2\\_ukr/26.pdf](https://economyandsociety.in.ua/journals/2_ukr/26.pdf)

49. Новик І.В. Удосконалення внутрішнього контролю системи бухгалтерського обліку підприємств / Новик І.В.// Східна Європа: економіка, бізнес та управління. Випуск 6 (11) 2017. С.358-363. Режим доступу:

ВП НУБІП України "НАТІ" ВП НУБІП України "НАТІ"

[http://www.easterneuropem.in.ua/journal/t11\\_2017/61.pdf](http://www.easterneuropem.in.ua/journal/t11_2017/61.pdf)

50. Оперенко С.Г. Регулюючі властивості податків та податкова політика як інструмент стимулювання економічного розвитку: світовий досвід / Оперенко С.Г.// Причорноморські економічні студії. Економічна

безпека. Випуск 17. 2017. С. 292-297. Режим доступу:

[http://bses.in.ua/journals/2017/17\\_2017/60.pdf](http://bses.in.ua/journals/2017/17_2017/60.pdf)

ВП НУБІП України "НАТІ" ВП НУБІП України "НАТІ"

51. Очеретько Л. М. Особливості організації внутрішнього контролю розрахунків за ПДВ / Очеретько Л. М., Сітало В. О. // Економіка та держава.

№ 9. 2018. С. 66-70. URL: [http://www.economy.in.ua/pdf/9\\_2\\_018/13.pdf](http://www.economy.in.ua/pdf/9_2_018/13.pdf)

ВП НУБІП України "НАТІ" ВП НУБІП України "НАТІ"

52. Пашкевич Ю.О. Основи оподаткування діяльності аграрних підприємств/ Пашкевич Ю.О. // Облік, аудит, оподаткування та звітність у системі забезпечення економічної стійкості підприємств: тези доповідей III Всеукраїнської науково-практичної Інтернет-конференції 16-17 травня 2019 р. - Дніпро : ННІЕ, 2019. - С.76-78.

ВП НУБІП України "НАТІ" ВП НУБІП України "НАТІ"

53. Погрібна О.П. Організація контролю розрахунків з податку на додану вартість в умовах законодавчих змін / Погрібна О.П. // Електронний журнал «Ефективна економіка». №10, 2015. Режим доступу:

<http://www.economy.nauka.com.ua/?op=1&z=4425>.

54. Податки в декілька кліків: на Дії з'являться нові послуги для

ВП НУБІП України "НАТІ" ВП НУБІП України "НАТІ"

бізнесу. Режим доступу: <https://diia.gov.ua/news/podatki-y-dekilka-klikiv-na-diyi-zyavlyatsya-novi-poslugi-dlya-biznesu>

55. Податковий кодекс України від 02.12.2010 р. № 2755-

VI.

[Електронний ресурс]. — Режим доступу: <http://zakon4.rada.gov.ua/>

ВП НУБІП України "НАТІ" ВП НУБІП України "НАТІ"

56. Положення про інвентаризацію активів та зобов'язань: наказ Міністерства фінансів України від 02.09.2014 № 879. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z1365-14#Text>.

57. Про державну реєстрацію юридичних осіб та фізичних осіб -

ВП НУБІП України "НАТІ" ВП НУБІП України "НАТІ"

підприємств [Електронний ресурс] : Закон України від 15 трав. 2003 р. № 755-IV. - Режим доступу : <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/755-15>

58. Про затвердження Інструкції про безготівкові розрахунки в Україні в національній валюті [Електронний ресурс] Постанова Правління

НБУ від 12.11.2003р. № 422.

Режим

доступу:

ВП НУБІП України "НАТІ" <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0377-04#Text> ВП НУБІП України "НАТІ"

59. Про затвердження Інструкції про безготівкові розрахунки в

Україні в національній валюті. [Електронний ресурс]. Постанова Правління

НБУ від 21.01.04.№22.

Режим

доступу:

<https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0377-04#Text>

ВП НУБІП України "НАТІ" <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/310-2014-%D0%BF#Text> ВП НУБІП України "НАТІ"

60. Про затвердження Положення про Державну фінансову інспекцію України: постанова кабінету міністрів України від 6 серпня 2014

р. № 310. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/310-2014-%D0%BF#Text>

ext.

61. Про затвердження Положення про документальне забезпечення

ВП НУБІП України "НАТІ" <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0168-95#Text> ВП НУБІП України "НАТІ"

записів у бухгалтерському обліку: наказ Міністерства фінансів України від 24.05.1995 № 88. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0168-95#Text>.

62. Про інформацію [Електронний ресурс] : Закон України від 02

жовт. 1992 р. №

2657-XII.

- Режим доступу: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2657-12#Text>

ext

ВП НУБІП України "НАТІ" <http://economy.chdu.edu.ua/article/viewFile/107926/102854> ВП НУБІП України "НАТІ"

63. Прокоповит Л.Б. Рационалізація облікових процедур визначення оподаткованого прибутку підприємств / Прокопович Л.Б., Шевчук С.В//

Наукові праці. Економіка. 2016. Вип. 263. Т. 275. С. 84-90. URL:

<http://economy.chdu.edu.ua/article/viewFile/107926/102854>

64. Пушкарева В.М. История финансовой мысли и политики

ВП НУБІП України "НАТІ" <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0168-95#Text> ВП НУБІП України "НАТІ"

налогов: учеб. пособие для студ. экон. спецвузов. М.: Финансы и статистика. 2003. 256 с.

65. Скорнякова Ю.Б. Єдиний податок юридичних осіб: питання

відображення в обліку та фінансовій звітності / Скорнякова Ю.Б// Вчені

записки ТНУ імені В.І. Вернадського. Серія «Економіка і управління». 2019.

ВП НУБІП України "НАТІ" <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0168-95#Text> ВП НУБІП України "НАТІ"

Т.30(69), № 4, С.146-153

66. Сліпченко Г.М. Щодо здійснення внутрішнього контролю

розрахунків з бюджетом за податком на додану вартість / Сліпченко Г.М//

Збірник наукових праць з актуальних проблем економічних наук. м.Київ,

1314 травня 2016. С.67-71. Режим доступу:

<http://molodyvcheny.in.ua/files/conf/eko/17may2016/18.pdf>

ВП НУБІП України "НАТІ" ВП НУБІП України "НАТІ"

67. Соловійова Ю.О. Методи здійснення податкового контролю /

Соловійова Ю.О., Бударіна О.В// Право і суспільство. №6-2. 2013. С.276-279.

URL: [http://pravoisuspilstvo.org.ua/archive/2013/6-2 2013/63.pdf](http://pravoisuspilstvo.org.ua/archive/2013/6-2%202013/63.pdf).

68. Сушкова О. Систематизація наукових підходів до визначення

ВП НУБІП України "НАТІ" ВП НУБІП України "НАТІ"

сутності та змісту поняття «Податкова культура» / Сушкова О., Мельник Л. // Фінансові ресурси: проблеми та використання. №1. (25). 2021. С.143-150.

[Електронний ресурс]. -Режим доступу:

<http://ppeu.stu.cn.ua/article/view/236051/234453>.

69. Хлівний В.К. Суперечлива сутність податків як джерело ризиків

ВП НУБІП України "НАТІ" ВП НУБІП України "НАТІ"

бюджетних втрат / Хлівний В.К., Степура М.М// Інвестиції: практика та досвід. № 17. 2011. С.28-32. [Електронний ресурс].- Режим доступу:

[http://www.investplan.com.ua/pdf/17 2011/9.pdf](http://www.investplan.com.ua/pdf/17_2011/9.pdf)

70. Чугунов І. Я. Формування податкових надходжень бюджету як

складова системи бюджетно-податкового регулювання / Чугунов І. Я.,

ВП НУБІП України "НАТІ" ВП НУБІП України "НАТІ"

Островецький В. // Наукові праці НДФІ. № 3 (36). 2006. С. 3-14. Режим доступу: [http://npndfi.org.ua/docs/NP 06 03 003 uk.pdf](http://npndfi.org.ua/docs/NP_06_03_003_uk.pdf)

71. Чудак Л. А. Особливості організації і методики проведення

документальної перевірки податку на прибуток / Чудак Л. А. // Електронний

журнал «Ефективна економіка». №4. 2020. URL:

ВП НУБІП України "НАТІ" ВП НУБІП України "НАТІ"

[http://www.economicjournal.com.ua/pdf/4 2020/98.pdf](http://www.economicjournal.com.ua/pdf/4_2020/98.pdf)

72. Шевченко Л.Я. Інтегрований облік в управлінні процесом

оподаткування підприємства / Шевченко Л.Я// Облік і фінанси. 2016. №

2(72). С. 90-95.

73. Шигун М.М. Методичний інструментарій внутрішнього

ВП НУБІП України "НАТІ" ВП НУБІП України "НАТІ"

контролю розрахунків за ПДВ / Шигун М.М., Улюбська К.К// Вісник Хмельницького національного університету. № 2, Т. 1. 2012. С. 83-86.

Режим доступу: [http://journal s. khnu.km.ua/vestnik/pdf/ekon/2012 2 1/083 - 086.pdf](http://journal.s.khnu.km.ua/vestnik/pdf/ekon/2012_2_1/083-086.pdf)

74. Шот А., Платонова Ю. Проблеми та напрями вдосконалення

ВП НУБіП України "НАТІ" **ВП НУБіП України "НАТІ"**

обліку розрахунків за податком на додану вартість на підприємствах України / Шот А., Платонова Ю.// Економічний часопис

Східноєвропейського національного університету імені Лесі Українки.

2018. № 2. С. 151-160.

75. Шура Н. О. Сутність, значення та актуальні питання

ВП НУБіП України "НАТІ" **ВП НУБіП України "НАТІ"**

оподаткування в Україні в сучасних умовах господарювання / Шура Н. О.;

Буркова Л. А., Семеняка Т. В.// Ефективна економіка № 5. 2016. Режим

доступу: <http://www.economy.nauka.com.ua/?op=1&z=5012>

ВП НУБіП України "НАТІ"

ВП НУБіП України "НАТІ"

ВП НУБіП України "НАТІ"

ВП НУБіП України "НАТІ"

ВП НУБіП України "НАТІ"

ВП НУБіП України "НАТІ"

ВП НУБіП України "НАТІ"

ВП НУБіП України "НАТІ"