

Київський національний торговельно-економічний університет
Кафедра обліку та оподаткування

ВИПУСКНА КВАЛІФІКАЦІЙНА РОБОТА
на тему:
**«ОБЛІК РОЗРАХУНКІВ ПІДПРИЄМСТВА ЗА
ПОДАТКАМИ»**

Студентки 2 курсу, 3м групи,
спеціальності 071 «Облік і
оподаткування»,
спеціалізації «Облік,
оподаткування та оцінювання
в бізнесі»

Боровікової Марії
Олександрівни

Науковий керівник
доктор економічних наук,
професор

Бенько Микола
Миколайович

Гарант освітньої програми
доктор економічних наук,
професор

Бенько Микола
Миколайович

Київ 2019

Київський національний торговельно-економічний університет

Факультет обліку, аудиту та інформаційних систем

Кафедра обліку та оподаткування

Ступінь вищої освіти «магістр»

Спеціальність 071 «Облік і оподаткування»

Спеціалізація «Облік, оподаткування та оцінювання в бізнесі»

Затверджую

Зав. кафедри Фоміна О.В

«___» _____ 201__ р.

**Завдання
на випускню кваліфікаційну роботу студентів
Боровікової Марії Олександрівни**

1. Тема випускної кваліфікаційної роботи

Облік розрахунків на підприємстві за податками.

Затверджена наказом ректора від «18» січня 2019 р. № 139.

2. Строк здачі студентом закінченого роботи 15 листопада 2019 року.

3. Цільова установка та вихідні дані до роботи

Мета роботи: визначення актуальних завдань обліку розрахунків підприємств в Україні за податками й установлення можливих напрямів їх вдосконалення в контексті останніх змін та доповнень до чинного законодавства

Об'єкт дослідження: є процес обліку розрахунків підприємства за податками на ТОВ «ТРАКТАК»

Предмет дослідження є сукупність теоретичних, методичних і практичних питань обліку розрахунків підприємства за податками.

4. Консультанти по роботі (проекту) із зазначенням розділів, за якими здійснюється консультування:

Розділ	Консультант (прізвище, ініціали)	Підпис, дата	
		Завдання видано	Завдання виконано

5. Зміст випускної кваліфікаційної роботи (проекту) (перелік питань за кожним розділом)

ВСТУП

РОЗДІЛ 1. ТЕОРЕТИЧНІ ОСНОВИ ОБЛІКУ РОЗРАХУНКІВ ПІДПРИЄМСТВА ЗА ПОДАТКАМИ

1.1. Економічна сутність та класифікація податків у податковій системі України

1.2. Концептуальні засади обліку розрахунків за податками

Висновки за розділом 1
РОЗДІЛ 2. СУЧАСНИЙ СТАН ОБЛІКУ РОЗРАХУНКІВ ЗА ПОДАТКАМИ
ПІДПРИЄМСТВА (ТОВ “ТРАКТАТ”)

2.1. Передумови організації та методики обліку розрахунків за податками на базовому підприємстві

2.2. Синтетичний та аналітичний облік розрахунків за податками

2.3. Звітність з розрахунків за податками

Висновки за розділом 2

РОЗДІЛ 3. ШЛЯХИ ВДОСКОНАЛЕННЯ ОБЛІКУ РОЗРАХУНКІВ ЗА
ПОДАТКАМИ ПІДПРИЄМСТВА (ТОВ “ТРАКТАТ”)

3.1. Напрями та заходи вдосконалення обліку розрахунків за податками

3.2. Вдосконалення обліку розрахунків за податками в умовах використання інформаційних технологій

Висновки до розділу 3

ВИСНОВКИ

СПИСОК ВИКОРИСТАНОЇ ЛІТЕРАТУРИ

ДОДАТКИ

6. Календарний план виконання роботи

№ по р.	Назва етапів випускної кваліфікаційної роботи	Строк виконання етапів роботи	
		за планом	фактично
1	Наукова стаття	12.09.2019	12.09.2019
2	1 розділ	28.06.2019	28.06.2019
3	2 розділ	06.09.2019	06.09.2019
4	Попередній розгляд двох розділів	25.09.2019	25.09.2019
5	3 розділ	25.10.2019	25.10.2019
6	Попередній захист роботи	12.11.2019	12.11.2019
7	Подання завершеної роботи на кафедру	15.11.2019	15.11.2019

7. Дата видачі завдання «18» січня 2019 р.

8. Науковий керівник випускної кваліфікаційної роботи

Бенько М.М. _____

9. Керівник гарант освітньої програми

Бенько М.М. _____

10. Завдання прийняв до виконання студент Боровікова М.О. _____

11. Відгук наукового керівника випускної кваліфікаційної роботи

Студентка Боровікова М.О. виконала випускову кваліфікаційну роботу на тему: «Облік розрахунків на підприємстві за податками». Випускна кваліфікаційна робота та її зміст відповідає завданню.

Мета, об'єкт та предмет дослідження є актуальними. Актуальність теми зумовлена наявністю проблемних аспектів теорії та практики обліку розрахунків за податками.

У процесі роботи використовувалися такі методи дослідження: структурно-логічний аналіз – для побудови логіки та структури випускної кваліфікаційної роботи; різноманітні прийоми статистичних методів, зокрема порівняння – при зіставленні фактичних даних за відповідні періоди; методи аналізу та синтезу.

Робота викладена логічно й послідовно. Ґрунтовно досліджено облік розрахунків за податками на підприємстві, організацію та методика бухгалтерського обліку податків, вплив на фінансовий стан підприємства.

Автор опрацювала не достатню кількість першоджерел: наукової, спеціальної та періодичної літератури, нормативно-правових актів.

Обрана тема розкрита достатньо глибоко і кваліфіковано, має практичне значення і засвідчує високий рівень підготовки автора.

ВКР ілюстрована схемами, таблицями, розрахунками і відповідає встановленим вимогам.

В цілому зміст роботи відповідає темі, вся інформація подана у роботі є достовірною. Принципових недоліків та зауважень немає. Проведені дослідження носять завершений характер і можуть бути представлені до захисту в Екзаменаційній комісії.

Науковий керівник випускної кваліфікаційної роботи _____

Відмітка про попередній захист _____

12. Висновок про випускну кваліфікаційну роботу

Випускна кваліфікаційна робота студентки Боровікової М.О. може бути допущена до захисту екзаменаційній комісії.

Керівник гарант освітньої програми Бенько М.М. _____

Завідувач кафедри _____ Фоміна О.В.

« _____ » _____ 201 _____ р.

ЗМІСТ

ВСТУП.....	3
РОЗДІЛ 1. ТЕОРЕТИЧНІ ОСНОВИ ОБЛІКУ РОЗРАХУНКІВ ПІДПРИЄМСТВА ЗА ПОДАТКАМИ.....	5
1.1. Економічна сутність та класифікація податків у податковій системі України.....	5
1.2. Концептуальні засади обліку розрахунків за податками.....	12
Висновки за розділом 1.....	17
РОЗДІЛ 2. СУЧАСНИЙ СТАН ОБЛІКУ РОЗРАХУНКІВ ЗА ПОДАТКАМИ ПІДПРИЄМСТВА (ТОВ «ТРАКТАТ»).....	19
2.1. Передумови організації та методики обліку розрахунків за податками на базовому підприємстві.....	19
2.2. Синтетичний та аналітичний облік розрахунків за податками.....	22
2.3. Звітність з розрахунків за податками.....	29
Висновки за розділом 2.....	31
РОЗДІЛ 3. ШЛЯХИ ВДОСКОНАЛЕННЯ ОБЛІКУ РОЗРАХУНКІВ ЗА ПОДАТКАМИ ПІДПРИЄМСТВА (ТОВ «ТРАКТАТ»).....	32
3.1. Напрями та заходи вдосконалення обліку розрахунків за податками.....	32
3.2. Вдосконалення обліку розрахунків за податками в умовах використання інформаційних технологій.....	36
Висновки за розділом 3.....	50
ВИСНОВКИ.....	51
СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ.....	54
ДОДАТКИ.....	58

ВСТУП

Актуальність проблеми. Для України потужним фіскальним інструментом під час наповнення Державного бюджету є податкові надходження з підприємств. Від правильності відображення в обліку податкових сум залежать повнота, своєчасність розрахунків із бюджетом за податками підприємства, а також уникнення застосування до підприємств штрафних санкцій контролюючими органами. Сьогодні відбуваються значні зміни в податковому й обліковому законодавстві, нормативноправових актах та інструктивних документах, які регламентують питання розрахунків за податками з підприємств. Відомо про наявність численних недоліків й суперечливих питань щодо порядку визначення податкового кредиту та податкового зобов'язання, облікового відображення цього податку, які в сукупності негативно позначаються на результатах діяльності суб'єктів господарювання та фіскальних органів. Усе це разом зумовлює актуальність пошуку більш ефективних напрямів облікового відображення податків підприємств, зокрема податку на додану вартість, методів його обчислення щодо їх облікового забезпечення тощо.

Аналіз останніх досліджень і публікацій. Вивчення проблем методик нарахування податків підприємств, зокрема проблематики податку на додану вартість, облікового відображення розрахунків із бюджетом за податками та визначення перспектив його вдосконалення розкрито в працях відомих вітчизняних і зарубіжних фахівців Ф. Бутинця, П. Проскурін, О.Фоміна, В. Костюченко, О. Ромашко, Н.Карпенко, М.Кужельний, Т. Міщенко, А. Мазаракі, В. Шевчука, Т.Бурова, П.Безруких, Н.Букало та ін.

Не применшуючи цінності одержаних результатів досліджень цих науковців, а також ураховуючи постійні зміни законодавства щодо нарахування й сплати підприємствами податків, зауважуємо потребу подальшого дослідження та вдосконалення певних теоретико-практичних аспектів розрахунків за податками вітчизняних підприємств.

Мета дослідження – визначення актуальних завдань обліку розрахунків підприємств в Україні за податками й установаження можливих напрямів їх вдосконалення в контексті останніх змін та доповнень до чинного законодавства.

Для досягнення мети необхідно виконати ряд завдань:

- розкрити економічну сутність та класифікацію податків у податковій системі України;
- розглянути концептуальні засади обліку розрахунків за податками;
- проаналізувати передумови організації та методики обліку розрахунків за податками на базовому підприємстві;
- дослідити синтетичний та аналітичний облік розрахунків за податками;
- вивчити звітність з розрахунків за податками ТОВ «ТРАКТАТ»;
- запропонувати напрями та заходи вдосконалення обліку розрахунків за податками на ТОВ «ТРАКТАТ»;
- розробити шляхи вдосконалення обліку розрахунків за податками в умовах використання інформаційних технологій.

Об'єктом дослідження є процес обліку розрахунків підприємства за податками на ТОВ «ТРАКТАТ».

Предметом дослідження є сукупність теоретичних, методичних і практичних питань обліку розрахунків підприємства за податками.

Методами дослідження є діалектичний підхід до вивчення сучасного стану обліку розрахунків за податками і їх оцінка. На підставі діалектичного методу наукового пізнання у роботі проведено аналіз і синтез загальних понять, поєднання історичного і логічного в еволюції обліку податків підприємства.

Структура роботи: дипломна робота складається з вступу, трьох розділів, висновків та списку використаних джерел.

Інформаційною базою дослідження є законодавчі та нормативні документи України, праці вітчизняних та закордонних вчених з питань стосовно обліку розрахунків за податками, спеціалізовані періодичні видання, форми звітності, оборотно сальдові відомості ТОВ «ТРАКТАТ».

РОЗДІЛ 1

ТЕОРЕТИЧНІ ОСНОВИ ОБЛІКУ РОЗРАХУНКІВ ПІДПРИЄМСТВА ЗА ПОДАТКАМИ

1.1. Економічна сутність та класифікація податків у податковій системі України

Поява та формування уявлення про податки і оподаткування пов'язано з соціально-економічним розвитком держави і суспільства. Різні науковці по-різному ставляться до визначення податків, це пов'язано із еволюцією поняття (економічного змісту), що притаманний поняттю на тому чи іншому періоді, функцій, які вони виконують, співвідношення прямих та непрямих податків тощо. На мою думку визначення суті податків варто розпочати з огляду її формування за допомогою найбільш визначних тверджень спеціалістів, з так званого еволюційного процесу світової податкової системи.

З розвитком поглядів на роль держави у суспільно-економічному житті формувались і концепції оподаткування, які знайшли своє відображення у теоріях податків. Податкова теорія – це система наукових знань про сутність і природу податків, їх роль і значення в житті суспільства (Додаток А).

Для доповнення проаналізованої у Додатку А інформації деталізуємо деякі твердження.

Основні теорії податків як наукові концепції почали формуватися у XVII ст., коли податки із випадкових і несистемних платежів перетворюються у постійне джерело доходів бюджету, що викликало незадоволення населення. На початку XX ст. широко розповсюдились концепції активного державного втручання в економіку, у тому числі із застосуванням податкових інструментів, що істотно вплинуло на розвиток сучасних теорій податків.

Теорії обміну ґрунтуються на відшкодувальному характері оподаткування: через податок громадяни як би купують у держави послуги з підтримки правопорядку, охорони здоров'я та ін. Ці теорії характеризували умови

середньовічного ладу з панівними договірними стосунками. До теорій обміну можна віднести атомістичну теорію, теорію податку як страхової премії, теорію насолоди.

Теорія фізіократів (XVIII ст.). Фізіократи, до найбільш яскравих представників яких можна віднести французьких економістів Ф. Кене, О. Мірабо, А. Тюрго, ґрунтуючись на своєму вченні про чистий дохід, вважали, що теоретично всі існуючі податки можна замінити одним податком на чистий продукт – земельним.

Класична теорія (теорія податкового нейтралітету) – кінець XVIII – перша половина XIX ст. До найбільш яскравих представників класичної школи можна віднести англійських економістів В. Петті, А. Сміта, Д. Рікардо, Дж. С. Мілля, якими податки вважалися чистими збитками для суспільства.

Поступово вчення про правову державу призводить фінансову науку до ідеї примусового характеру податку і до появи нових теорій: теорії жертви і теорії колективних (громадських) потреб.

Кейнсіанська теорія (початок XX ст.) стала протилежною класицизму, тому, що ґрунтувалася на твердженні, що податки є головним важелем регулювання економіки і виступають однією зі складових її успішного розвитку. Її засновник англійський економіст Дж. Кейнс у своїй науковій праці «Загальна теорія зайнятості, процента і грошей» (1936 р.) визнавав необхідність активного втручання держави в економіку. Держава повинна за допомогою бюджетної політики, маніпулюючи податками та державними витратами, здійснювати свій керівний вплив на споживання і повну зайнятість населення і таким чином регулювати циклічні коливання економіки. В умовах відсутності повної зайнятості великі заощадження населення заважають економічному зростанню. Вони повинні працювати, бути вкладеними в активну економіку. Що спричиняє необхідність стимулювання реалізації інвестиційного потенціалу заощаджень та з цією метою проводити вилучення їх надлишкових сум за допомогою податків.

На основі розроблених неокейнсіанцями тверджень розвиненіні держави коригували програми державного регулювання, що проводилися в рамках дії

«вбудованих стабілізаторів» (регулювання прибуткового оподаткування, заробітної плати, роздрібних цін, страхування тощо).

Посткейнсіанські теорії з'являються у 70-х роках ХХ ст. (американські економісти Дж. Робінсон, П. Девідсон, Х. Мінські). Багато представників посткейнсіанства виступали за те, щоб поєднати політику доходів з політикою зростання в цілому. А це означало використання «загальнонаціонального планування», покликаного надати державному регулюванню відсутню йому скоординованість і довгостроковий аспект. Посткейнсіанці піддали критиці основні ідеї кейнсіанства. Державне втручання вони розглядали в якості головної причини економічної неефективності, зниження продуктивності праці, зменшення норми виробничого нагромадження, інфляції і навіть зростання безробіття.

Однак ці ідеї сьогодні втратили популярність, і сучасні кейнсіанці відстоюють головним чином необхідність продовження стабілізаційної політики, причому в основному за рахунок використання кредитно-грошового інструментарію. Найкращим методом обкладання вважаються податки на видатки.

Теорія зовнішніх ефектів (екстерналій) закладена у дослідженні англійського економіста, видатного представника Кембриджської неокласичної школи А. Пігу «Економічна теорія добробуту» (1924 р.). Він довів необхідність організації перерозподілу коштів через механізм державного бюджету за допомогою прогресивного оподаткування для максимізації суспільного добробуту.

Теорія монетаризму: поєднання зниження податків з маніпулюванням грошовою масою і процентною ставкою, на думку монетаристів, дозволяє створити стабільність функціонування механізму не тільки державного, але і приватного підприємства.

Навіть при такому поверховому огляді питання помітно, що протиріччя між різними школами оподаткування мають лише формальний характер і полягають у зміні підходів щодо методів та інструментів регулювання

економіки. На сьогодні не існує якоїнебудь однієї істинно вірної теорії податків. Є взаємодія декількох основних концепцій побудови податкової системи, які доповнюють одна одну та є основою фіскальної політики держави.

За економічним змістом податки – це інструмент державного розподілу і перерозподілу доходів та фінансових ресурсів.

Згідно з Податковим кодексом України податок – це обов'язковий, безумовний платіж до відповідного бюджету, що справляється з платників податку [4].

Сутність податку як економіко-правової категорії розкривається в існуючих формах оподаткування. Різноманітність цих форм обумовила необхідність класифікації податків за певними ознаками (Додаток Б). Кожна класифікаційна група має свої особливості і характеризує податки з певного боку. Дамо загальну характеристику цим групам.

За економічними ознаками об'єкту:

- податки на споживання – обов'язкові платежі, які стягуються в процесі споживання товарів, робіт і послуг, і їх плата залежить від обсягу споживання;
- податки на доходи та прибутки – обов'язкові платежі, які стягуються з доходу фізичних і доходу (прибутку) юридичних осіб при їх отриманні;
- податки на майно – обов'язкові платежі, які стягуються у зв'язку з володінням майном;
- податки на ресурси або ренту – платежі за користування державними природними ресурсами.

За формою стягнення:

- грошові – податки, які сплачуються у грошовій (готівковій або безготівковій) формі;
- натуральні – податки, які сплачуються в бюджет у натуральній формі.

За способом переказування:

- прями – податки, стягуються в результаті придбання і акумулювання матеріальних благ, які залежать від доходу або майна, і платниками яких безпосередньо є власники цих доходів або майна.

Прямі податки поділяються на особисті і реальні. Різниця між ними полягає в пріоритетності платника та об'єкта оподаткування. При особистому оподаткуванні первинним виступає платник, а вторинним – об'єкт оподаткування. При реальному оподаткуванні – навпаки, первинним є об'єкт оподаткування, а вторинним – платник.

Особисті – це податки, які встановлюються особисто для конкретного платника залежно від його доходів.

Реальні податки встановлюються на підставі об'єкта оподаткування за формальними зовнішніми ознаками. Непрямі – податки, які визначаються розміром споживання і не залежать від доходу або майна платника, виступають у вигляді надбавки до ціни товару або послуги, і платником яких є кінцевий споживач даного товару або послуги.

Непрямі податки поділяються на акцизи, фіскальні монополії і мито. Розрізняють універсальні та специфічні акцизи.

Універсальні акцизи стягуються зі всіх товарів, а специфічні – лише з окремих їх видів.

Фіскальна монополія – це прибуток держави від реалізації монополізованих державою товарів.

За повнотою прав використання податків:

- закріплені – податки, які повністю або частково закріплені як дохідне джерело конкретного бюджету;
- регулюючі – податки, які можуть надходити до різних бюджетів.

За джерелами обкладення:

- на зароблені доходи – податки, які стягуються із доходів, зарплати і гонорарів;
- на незароблені доходи – податки, які стягуються з дивідендів, відсотків по внесках, приросту вартості нерухомості та цінних паперів, ренти із земель і будинків, матеріальної допомоги.

За суб'єктом оподаткування:

- юридичні особи – податки, платниками яких є тільки юридичні особи;

- фізичні особи – податки, платниками яких є тільки фізичні особи;
- змішані – податки, платниками яких можуть бути як юридичні, так і фізичні особи.

За правовою ознакою:

- загальнодержавні податки та збори – обов’язкові платежі, які встановлюються урядом і обов’язкові до сплати за єдиними ставками на всій території країни;
- місцеві податки та збори – обов’язкові платежі, які встановлюють місцеві органи влади і діють вони тільки на території даного регіону.

За способом стягнення:

- окладні – податки, по яким для кожного платника визначається розмір податку – оклад – по ставці на одиницю обкладення;
- розкладні – податки, величина яких довільно розподілялася між платниками.

За видом ставки:

- прогресивні – розмір середньої податкової ставки підвищується зі збільшенням рівня доходу;
- регресивні - розмір середньої податкової ставки знижується при збільшенні рівня доходу;
- пропорційні – обґрунтування відбувається на основі адвалорних ставок, що встановлюються в однаковому відсотковому відношенні до об’єкта податку без урахування диференціації його величини.
- тверді – податки, ставки яких встановлюються в абсолютних сумах на одиницю обкладання.

За характером використання:

- загальні – податки, які застосовують на фінансування поточних і капітальних загальнодержавних потреб.
- спеціальні – податки цільового призначення.

За способом справляння:

- по декларації – податки, оплата яких відбувається після отримання доходу

особою, яка отримала цей дохід;

- у джерела – податки, які утримуються податковим агентом і сплачуються платником податку до отримання доходу;

- по кадастру – податки, які утримуються з об'єктів, диференційованих на групи за певною ознакою, і не залежать від прибутковості об'єкту.

За джерелами сплати:

- зарплата – податки, які сплачують із заробітної плати;

- виручка – податки, які сплачуються з виручки від реалізації продукції;

- фінансовий результат – податки, які сплачуються з фінансового результату діяльності суб'єкта господарювання;

- собівартість – податки, які відносяться на собівартість виготовленої продукції.

За періодичністю сплати:

- регулярні – податки, сплата яких має регулярний характер у встановлені законом терміни.

- разові – податки, сплата яких не має регулярного характеру, а здійснюється при настанні певної події або вчиненні певної дії.

За часом дії:

- звичайні – це постійно діючі податки;

- надзвичайні – податки, які вводяться на якийсь час, через надзвичайні умови.

Огляд класифікаційних ознак податків дозволяє зробити висновок про можливість кожного податку потрапити до декількох груп, сформованих за різними ознаками. Така багатогранна природа податку дозволяє досить глибоко охарактеризувати сутність кожного податку та найбільш повно оцінити його роль у податковій системі.

Податкова система – сукупність загальнодержавних та місцевих податків і зборів, які справляються в установленому законодавством порядку. Обов'язкові елементи системи оподаткування наведені в Додатку В.

1.2. Концептуальні засади обліку розрахунків за податками

Розглядаючи концептуальні засади обліку розрахунків за податками напершим пунктом огляду та аналізу є чинна нормативно-правова база з оподаткування підприємств (Конституція України, Податковий, Цивільний та інші Кодекси, Закони України, Положення Кабінету Міністрів, Міжнародні Стандарти, Листи та інші документи за темою проаналізовані в Додатку Г.

Проводячи наше дослідження проблематики вітчизняного оподаткування в історичному та сучасному етапі найбільші зрушення, на мою думку, відбулися після запровадження нового Податкового кодексу України (ПКУ), а зокрема запровадження нових методологічних засад оподаткування прибутку підприємств, а саме визначення об'єкта оподаткування за правилами та на підставі даних бухгалтерського обліку [4].

Закон України «Про оподаткування прибутку підприємств», чинний до ухвалення у 2010 р. ПКУ, базувався на іншій концепції: об'єкт оподаткування визначався шляхом порівняння валових доходів і витрат за даними так званого податкового обліку. За економічною природою валові витрати є економічними елементами витрат підприємства, а саме їх конкретними видами (витрати запасів, витрати на оплату праці, амортизацію, інші витрати, що не можуть бути віднесені до названих). Бухгалтерський облік групує витрати за дещо складнішою класифікацією – за статтями, тобто за напрямками використання ресурсів (собівартість реалізованої продукції, адміністративні витрати, фінансові витрати, витрати на збут, інші). Неузгодженість підходів до інформаційного забезпечення визначення об'єкта оподаткування податком на прибуток та визначення фінансового результату діяльності підприємства в системі бухгалтерського обліку створювала умови для викривлення показників податкової звітності та, відповідно, тінізації економіки.

Міжнародний стандарт бухгалтерського обліку 12 «Податки на прибуток» (далі – МСБО 12) призначений для висвітлення концептуальних питань відображення в обліку поточних і майбутніх податкових наслідків [27]. Під

останніми слід розуміти суму витрат на сплату податків, яка в кожному звітному періоді залежить від виникнення й анулювання тимчасових різниць поточного, попереднього та майбутнього періодів. У фінансовій звітності податкові наслідки відбиваються у звіті про фінансові результати та балансі.

У звіті про фінансові результати показується сума витрат на сплату податку, що віднесена на визначення чистого прибутку чи збитку за звітний період із урахуванням відстрочених податків за попередній і майбутній періоди, у балансі – відстрочені податки за попередній і звітний періоди, які мають бути сплачені (відстрочені податкові зобов'язання) або відшкодовані (відстрочені податкові активи) в майбутніх періодах. Таким чином, МСБО 12, з одного боку, регламентує реалізацію принципу відповідності доходів і витрат (нарахування) (підтвердження тому – сам факт відображення витрат на сплату податків, що припадають на звітний період, а також відстрочених податків), з другого – висвітлює підходи щодо оцінки, класифікації тимчасових різниць та визнання в обліку поточних і відстрочених податків (витрат на сплату податків).

Згідно з методом зобов'язань підприємство визначає всі тимчасові різниці на дату складання балансу; поділяє їх на такі, що підлягають оподаткуванню, й такі, які підлягають вирахуванню; обчислює відстрочені податкові зобов'язання за даними тимчасових різниць і податкових ставок. Розрахунок відстрочених податкових активів здійснюється із застосуванням відповідних податкових ставок до тимчасових різниць, що підлягають вирахуванню. Податкові витрати підприємства обчислюються як сума поточних і відстрочених податкових витрат. Незважаючи на різноманіття національних підходів до формування бухгалтерського прибутку, у міжнародній практиці податковий прибуток розраховується лише за даними поточного бухгалтерського обліку та шляхом коригування бухгалтерського (до вирахування витрат на сплату податків).

Орієнтиром для створення методики розрахунку бухгалтерського прибутку, безумовно, є Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку, а податкового прибутку – особливості вітчизняного податкового законодавства й системи бухгалтерського обліку. Інформаційна база визначення податкового

прибутку залежить від механізму його розрахунку, закладеного в Податковому кодексі України, та можливостей забезпечення реалізації цього механізму в системі бухгалтерського обліку. Аналіз розбіжностей структури та складу доходів і витрат, визнаних відповідно до ПКУ, та їх відповідності методичним засадам бухгалтерського обліку – велика наукова проблема. Розв’язати її можливо не тільки аналізуючи економічний зміст кожного виду податкових різниць, а й враховуючи бюджетну політику держави, рівень розвитку національної економіки. Ці чинники непрямого впливу визначають ступінь ліберальності податкового законодавства в різних його аспектах, зокрема стосовно складу та структури доходів і витрат. Разом із тим, хоч би яким чином регулювалися податкові різниці, хоч би які методики використовувалися для оцінки доходів і витрат, активів і зобов’язань, джерелом інформації про фінансовий результат як для власника, так і для оподаткування завжди мають бути дані бухгалтерського обліку. До речі, ця норма закріплена у Законі України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від №2545-VIII від 18.09.2018, де зазначено: «Бухгалтерський облік є обов’язковим видом обліку, який ведеться підприємством. Фінансова, податкова, статистична та інші види звітності, що використовують грошовий вимірник, ґрунтується на даних бухгалтерського обліку» [6].

На основі розглянутої нормативно правової бази та проведеного огляду літературних джерел можна стверджувати, що бухгалтерський облік за податками може здійснюватися по-різному. Науковці розглядають різні напрямки проблематики та можливості їх вирішення. Огляд та аналіз проблем та напрямів вирішення різними спеціалістами в галузі проведено в Додатку Д. Для кращого розуміння розглянемо деякі із аналізованих питань більш детально.

У Податковому кодексі України наведено сутність поняття «податкова декларація». Власне у ст. 46 ПКУ [4] зазначено, що податкова декларація (податкова декларація, розрахунок, звіт) – це документ, що подається платником податків (у тому числі відокремленим підрозділом у випадках, визначених ПКУ) контролюючому органу у строки, встановлені законом, на підставі якого

здійснюється нарахування та/або сплата податкового зобов'язання або відображаються обсяги операції (операцій), доходів (прибутків), щодо яких податковим та митним законодавством передбачено звільнення платника податку від обов'язку нарахування і сплати податку і збору, чи документ, що свідчить про суми доходу, нарахованого (виплаченого) на користь платників податків – фізичних осіб, суми утриманого та/або сплаченого податку. Окрім цього, митні декларації прирівнюються до податкових декларацій для цілей нарахування та/або сплати податкових зобов'язань. Отже, податкова декларація, згідно ПКУ, включає як власне саму податкову декларацію так і податкові розрахунки та звіти. В науковій літературі також відсутнє однозначне тлумачення сутності поняття «податкова звітність».

Різні науковці по різному трактують дану категорію у своїх працях, проте можна знайти спільні риси у підходах, які розглянемо у табл. 1.2

Таблиця 1.2

Трактування податкової звітності різними науковцями

Науковці	Трактування податкової звітності
Букало Н.А	Податкова звітність є підсумковою стадією виконання податкового обов'язку і передбачає сукупність дій платника податків
Давідов Г., Щалімова Н.	Податкова звітність розглядається, як документація на підставі яких відбувається нарахування та/або сплата податку. Збору до бюджету.
Карпенко Н.Г	Подіткова звітність – це сукупність дій платника податків і податкового органу із складання, ведення і здачі документів визначеної форми.
Кужельний М.В., Єфименко Т.І., Калюгрю Є.В.	Як сукупність звітних документів, що подаються платниками до держ. Податкових органів у терміни, встановлені законодавством.
Лега О.	Розглядає як документ платника податків, що вміщує розрахунки, податкові декларації по кожному виду податку та іншого обов'язкового платежу.
Микитенко Т., Мщенко Т	Це упорядкована система зведених взаємопов'язаних обліково-податкових показників, складених за спец. формою.
Паєтелєєв В.	Це документація, яка містить інформацію про розрахунок податкових зобов'язань, на підставі яких здійснюється нарахування та/або сплата податку.

Джерело : побудовано автором за даними [6,13,22,24]

На основі даних поглядів науковців можна зробити висновок щодо сутності податкової звітності: більшість із них розглядають податкову звітність як сукупність документів (декларації, розрахунки, звіти), що подаються платниками податків до контролюючих органів, в законодавчо установлені строки та які є підставою для нарахування та/або сплати податку (збору).

Отже, беручи до уваги нормативно-правове забезпечення та напрацювання вітчизняних вчених з досліджуваного питання, робимо висновок, що податкова звітність – це документи (податкова декларація, розрахунок, звіт) складені за спеціально затвердженими формами, які містять показники щодо податкових зобов'язань та подаються платниками податків (у тому числі відокремленим підрозділом у випадках, визначених ПКУ) до контролюючих органів у законодавчо встановлені строки.

Для комплексного вирішення наведених проблем необхідно застосувати системний та комплексний підхід, що дозволить переосмислити діючі загальноприйняті підходи проблематики вітчизняного оподаткування та її практичної модернізації з метою розробки перспективних напрямків її удосконалення в частині теоретичного розуміння, ідентифікації її ролі, нормативно-правового регулювання, оцінки та розкриття показників податкової звітності в Україні.

Підприємство ТОВ «ТРАКТАТ» перебуває на загальній системі оподаткування. При загальній системі головним обов'язковим платежем є податок на прибуток (розділ III ПКУ). Який розраховується так (дохід-витрати)*18%. Розглянемо фінансову звітність підприємства за 2015-2019 роки так, як підприємство збиткове і не сплачує податок на прибуток. (Додаток Е)

Висновки за розділом 1

Основні теорії податків як наукові концепції почали формуватися у XVII ст., коли податки із випадкових і несистемних платежів перетворюються у постійне джерело доходів бюджету, що викликало незадоволення населення. На початку XX ст. широко розповсюдилися концепції активного державного втручання в економіку, у тому числі із застосуванням податкових інструментів, що істотно вплинуло на розвиток сучасних теорій податків.

Протиріччя між різними школами оподаткування мають лише формальний характер і полягають у зміні підходів щодо методів та інструментів регулювання економіки. На сьогодні існує взаємодія декількох основних концепцій побудови податкової системи, які доповнюють одна одну та є основою фіскальної політики держави.

За економічним змістом податки – це інструмент державного розподілу і перерозподілу доходів та фінансових ресурсів. Згідно з ПКУ податок – це обов’язковий, безумовний платіж до відповідного бюджету, що справляється з платників податку.

Сутність податку як економіко-правової категорії розкривається в існуючих формах оподаткування. Різноманітність цих форм обумовила необхідність класифікації податків за певними ознаками. Кожна класифікаційна група має свої особливості і характеризує податки з певного боку.

Огляд класифікаційних ознак податків дозволяє зробити висновок про можливість кожного податку потрапити до декількох груп, сформованих за різними ознаками. Така багатогранна природа податку дозволяє досить глибоко охарактеризувати сутність кожного податку та найбільш повно оцінити його роль у податковій системі.

Податкова система – сукупність загальнодержавних та місцевих податків і зборів, які справляються в установленому законодавством порядку.

Проводячи дослідження проблематики вітчизняного оподаткування в історичному та сучасному етапі найбільші зрушення, на нашу думку, відбулися після запровадження ПКУ, зокрема запровадження нових методологічних засад

оподаткування прибутку підприємств, а саме визначення об'єкта оподаткування за правилами та на підставі даних бухгалтерського обліку.

У фінансовій звітності податкові наслідки відбиваються у звіті про фінансові результати та балансі.

На основі розглянутої нормативно правової бази та проведеного огляду літературних джерел можна стверджувати, що трансформація бухгалтерського обліку за податками може здійснюватися по-різному.

РОЗДІЛ 2

СУЧАСНИЙ СТАН ОБЛІКУ РОЗРАХУНКІВ ЗА ПОДАТКАМИ ПІДПРИЄМСТВА (ТОВ «ТРАКТАТ»)

2.1. Передумови організації та методики обліку розрахунків за податками на базовому підприємстві

Базове підприємство, на основі даних обліку, звітності та іншого документообігу, якого написана дипломна робота: ТОВ «ТРАКТАТ».

Вид економічної діяльності—надання в оренду й експлуатацію власного чи орендованого нерухомого майна.

Організаційно-правова форма господарювання – Товариство з обмеженою відповідальністю.

Затвердження та формування принципів організації розрахунків за податками на базовому підприємстві – ТОВ «ТРАКТАТ» проводиться в Наказі про облікову політику.

Наказ про облікову політику ТОВ «ТРАКТАТ» згідно з п. 23 П(С)БО 1 висвітлює обрану облікову політику шляхом опису:

- Принципів оцінки статей звітності;
- Методів обліку щодо окремих статей звітності.

ТОВ «ТРАКТАТ» при формуванні Наказу про облікову політику, на основі Методичних рекомендацій щодо облікової політики, що використовуватиме ТОВ «ТРАКТАТ», стало перед вибором варіанту формування облікової політики стосовно розрахунків за податками. Вибір полягав із фіксації таких можливостей:

- відображення окремих питань по кожному податку, що сплачується підприємством, у відповідних розділах єдиного наказу про облікову податкову політику;
- складання для кожного податку окремої облікової політики і затвердження її в додатках до Наказу про облікову політику підприємства для

цілей оподаткування.

ТОВ «ТРАКТАТ» було обрано перший варіант облікової політики стосовно розрахунків з податками.

В розпорядчому документі про облікову політику ТОВ «ТРАКТАТ» визначено:

- основні аспекти організації ведення податкового обліку:

перелік податків, що сплачує підприємство, строки сплати податків, строки подання звітності, перелік первинних документів та реєстрів обліку, синтетичних та аналітичних рахунків на яких здійснюється облік податків та інше (рис. 2.1);

- осіб, що будуть відповідати за складання та надання податкової звітності та сплату податків.

Облікова політика ТОВ «ТРАКТАТ» стосовно розрахунків за податками полягає в трьох основних завданнях:

- організації ведення податкового обліку організаційно-технічні, розробки системи документообігу для формування показників податкових реєстрів тощо, розробки системи податкових реєстрів.

- виборі найбільш прийнятних для підприємства способів обліку, відносно яких існують альтернативи передбачені податковим законодавством.

- висвітленні окремих питань щодо справляння податкових платежів за якими існують протиріччя в нормативних актах або які взагалі не регламентовані законодавством.

Вирішення цих завдань ТОВ «ТРАКТАТ» дозволяє поліпшити взаємовідносини з податковими органами, уникнути багатьох конфліктів та штрафних санкцій.

Облікова політика ТОВ «ТРАКТАТ» для мети оподаткування формується дотримуючись двох важливих аспектів:

- по-перше, використовуючи принцип послідовності (який передбачає принцип постійного (із року в рік) застосування підприємством обраної облікової політики);

- по-друге, застосування норм і правил Податкового кодексу України.

	Первинні документи	Регістри обліку	Податкова звітність
ПДВ	Рахунки, накладні, акти виконаних робіт, податкові накладні, виписки банку	Реєстр податкових накладних, Книга обліку доходів і витрат	Податкова декларація з ПДВ
Єдиний податок			Податкова декларація з єдиного внеску
Податок на прибуток			Податкова декларація з податку на прибуток
ПДФО	Табель використання робочого часу, трудова угода, акти виконаних робіт,	Відомість нарахування заробітної плати, розрахункова відомість,	Податковий розрахунок сум доходу нарахованого(сплаченого) на користь платників податку і сум отриманого з них податку (форма 1ДФ)
Військовий збір			Звіт про сумми нарахованої заробітної плати(доходу, грошового забезпечення, допомоги, компенсації) застрахованих осіб та суми нарахованого ЄСВ до органів пенсійного фонду України.
ЄСВ			

Рис. 2.1. Схема бухгалтерського обліку та формування звітності податків на ТОВ «ТРАКТАТ»

Джерело: побудована автором за даними організації ТОВ «ТРАКТАТ»

Організація та методика обліку розрахунків за податками на ТОВ «ТРАКТАТ» проведена на основі позиції Мінфіну України, що висуваються щодо вимог, які висуваються до облікової політики підприємства з установами методів оцінки обліку та процедур (Лист № 27793 «Про облікову політику підприємства») і визначає:

- Необхідність розмежування за кожним податком в аналітичному обліку, оскільки змішування нарахованих та сплачених сум до бюджету, чи соціальних фондів недопустиме;

- Порядок організації та ведення податкового обліку;
- Визначено систематизатора податкового обліку підприємства;
- Прописані відповідальні за ведення певних реєстрів податкового обліку;
- Наказом визначено список відповідальних співробітників за підписання тих, чи інших реєстрів.

Отже, облікова політика ТОВ «ТРАКТАТ» для мети оподаткування містить основні питання щодо організації та ведення податкового обліку, визначення, вибір та застосування яких зменшить кількість помилок при веденні податкового обліку, підвищить ефективність і дієвість внутрішнього контролю за його веденням. Усе це зафіксовано у спеціальному документі, що визначає облікову політику підприємства – Наказі про облікову політику ТОВ «ТРАКТАТ» та враховує моменти ведення податкового обліку й входить у систему його внутрішнього нормативного регулювання.

Проаналізувавши дане питання можна сказати, що розробка та впровадження облікової політики ТОВ «ТРАКТАТ» для цілей оподаткування значно спрощує роботу бухгалтерії тобто в частині нарахування податків з точки зору повноти, об'єктивності, достовірності їх відображення, а забезпечення інформацією внутрішніх і зовнішніх користувачів для контролю і своєчасного виконання зобов'язань перед державою, сприяє до уникнення непорозумінь з податковими органами.

2.2. Синтетичний та аналітичний облік розрахунків за податками

Облік податків на ТОВ «ТРАКТАТ» ведеться на рахунку 64 «Розрахунки за податками й платежами».

За кредитом рахунку 64 відображають платежі до бюджету, за дебетом – належні до відшкодування з бюджету податки, їх сплата, списання.

На субрахунку 641 «Розрахунки за податками» ведуть облік податків, які нараховують та сплачують відповідно до чинного законодавства (податок на додану вартість, податок на прибуток).

На субрахунку 642 «Розрахунки за обов'язковими платежами» ведуть облік розрахунків за зборами (обов'язковими платежами), які справляються відповідно до чинного законодавства України, та облік яких не ведеться на рахунку 65 «Розрахунки зі страхування»

На субрахунку 643 «Розрахунки за податкові зобов'язання» ведуть облік суми податку на додану вартість, визначеної, виходячи із суми одержаних авансів (попередньої оплати), за готову продукцію, товари, інші матеріальні цінності та нематеріальні активи, роботи, послуги, що підлягають виконання.

На субрахунку 644 «Податковий кредит» ведуть облік суми податку на додану вартість, на яку підприємство набуло право зменшити податкове зобов'язання.

Аналітичний облік розрахунків за податками й платежами ведуть за їх видами. Облік платежів ведуть окремо по кожному податку.

Схема обліку на ТОВ «ТРАКТАТ» за цим розрахунком така: «відповідні первинні документи – податкові накладні з податку на додану вартість, розрахунки встановленої форми з інших податків – проводять записи у розмірі кожного податку чи платежу у реєстрах аналітичного обліку рахунків з бюджетом. Облік розрахунків за податками і платежами організований таким чином, щоб за кожним із них окремо можемо мати дані про нараховані і сплачені суми, заборгованість на кінець місяця. Тому до перших двох субрахунків відкриті аналітичні рахунки за назвою податків і платежів.

Зокрема ТОВ «ТРАКТАТ» до рахунку 64 Субрахунку 641 «Розрахунки за податками» відкриті такі аналітичні рахунки:

6411 «Прибутковий податок»

6415 «ПДВ»

6416 «Податок на прибуток»

6218 «Розрахунки по інших податках».

Під час документальної планової перевірки підприємства фіскальна служба не досліджує первинні документи, а користуються виключно зведеними даними: оборотно-сальдовими відомостями, аналізами рахунків. Систему обліку

податків та розрахунків по податках ТОВ «ТРАКТАТ» проілюструємо за даними оборотно-сальдових відомостей, як основою зведених даних, по рахунку 64 і 65 з деталізацією по субрахунках (в динаміці за 5 років) та наведемо у табл. 2.1.-2.5.

Таблиця 2.1

Облік операцій за розрахунками по податках ТОВ «ТРАКТАТ» 2014 р.

Рахунок		Сальдо на початок періоду		Обороти за період		Сальдо на кінець періоду	
Код	Назва	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
64	Розрахунки за податками й платежами	11 933 215,66		7 535 795,20	9 559 750,72	9 909 260,14	
641	Розрахунки за податками	11 682 925,01		3 665 460,29	5 694 386,51	9 653 998,79	
6411	Прибутковий податок	5 092,35		181 758,26	186 526,45	324,16	
6415	ПДВ	11 695 472,21		3 175 381,76	5 192 515,58	9 678 338,39	
6416	Податок на прибуток	9 036,10		2 229,00	10 172,50	1 092,60	
6418	Розрахунки по інших податках		26 675,65	306 091,27	305 171,98		25 756,36
642	Розрахунки за обов'язковими платежами			7 915,86	7 895,50	20,36	
6426	Розрахунки по інших обов'язкових платежах			7 915,86	7 895,50	20,36	
643	Податкові зобов'язання	522 615,19		1 726 411,53	1 887 769,22	361 257,50	
644	Податковий кредит		272 324,54	2 136 007,52	1 969 699,49		106 016,51
6441	Податковий кредит		255 904,75	946 697,66	796 722,05		105 929,14
6442	Неодержані податкові накладні		16 419,79	1 189 309,86	1 172 977,44		87,37
65	Розрахунки за страхуванням	812,04		499 566,93	499 437,35	941,62	
651	За розрахунками із загальнооб. держ. соц. страхування	812,04		499 566,93	499 437,35	941,62	

Джерело: побудовано автором на матеріалах підприємства ТОВ «ТРАКТАТ»

Таблиця 2.2

Облік операцій за розрахунками по податках ТОВ «ТРАКТАТ» 2015 р.

Рахунок		Сальдо на початок періоду		Обороти за період		Сальдо на кінець періоду	
Код	Назва	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
64	Розрахунки за податками й платежами	9 909 260,14		6 920 484,08	8 786 825,37	8 042 918,85	
641	Розрахунки за податками	9 653 998,79		3 440 719,13	5 297 671,29	7 797 046,63	
6411	Прибутковий податок	324,16		222 492,27	228 224,05		5 407,62
6415	ПДВ	9 678 338,39		2 812 776,12	4 688 764,69	7 802 349,82	
6416	Податок на прибуток	1 092,60		188,00		1 280,60	
6418	Розрахунки по інших податках		25 756,36	405 262,74	380 682,55		1 176,17
642	Розрахунки за обов'язковими платежами	20,36		22 367,22	22 910,65		523,07
6426	Розрахунки по інших обов'язкових платежах	20,36		22 367,22	22 910,65		523,07
643	Податкові зобов'язання	361 257,50		1 836 843,52	1 860 340,08	337 760,94	
644	Податковий кредит		106 016,51	1 620 554,21	1 605 903,35		91 365,65
6441	Податковий кредит		105 929,14	654 115,41	639 551,92		91 365,65
6442	Неодержані податкові накладні		87,37	966 438,80	966 351,43		
65	Розрахунки за страхуванням	941,62		589 008,65	603 291,10		13 340,83
651	За розрахунками із загальнооб. держ. соц. страхування	941,62		589 008,65	603 291,10		13 340,83

Джерело: побудовано автором на матеріалах підприємства ТОВ «ТРАКТАТ»

Облік операцій за розрахунками по податках ТОВ «ТРАКТАТ» 2016 р.

Код	Рахунок Назва	Сальдо на початок періоду		Обороти за період		Сальдо на кінець періоду	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
64	Розрахунки за податками й платежами	8 042 918,85		9 404 842,81	11 034 108,09	6 413 653,57	
641	Розрахунки за податками	7 797 046,63		4 366 073,09	5 957 935,63	6 205 184,09	
6411	Прибутковий податок		5 407,62	167 069,98	169 132,96		7 470,60
6415	ПДВ	7 802 349,82		3 407 119,79	4 996 215,79	6 213 253,82	
6416	Податок на прибуток	1 280,60				1 280,60	
6418	Розрахунки по інших податках		1 176,17	791 883,32	792 586,88		1 879,73
642	Розрахунки за обов'язковими платежами		523,07	13 995,05	14 094,63		622,65
6426	Розрахунки по інших обов'язкових платежах		523,07	13 995,05	14 094,63		622,65
643	Податкові зобов'язання	337 760,94		1 954 992,14	1 928 015,49	364 737,59	
644	Податковий кредит		91 365,65	3 069 782,53	3 134 062,34		155 645,46
6441	Податковий кредит		91 365,65	1 249 742,27	1 314 376,20		155 999,58
6442	Неодержані податкові накладні			1 820 040,26	1 819 686,14	354,12	
65	Розрахунки за страхуванням		13 340,83	202 649,81	198 016,45		8 707,47
651	За розрахунками із загальнооб. держ. соц. страхування		13 340,83	202 649,81	198 016,45		8 707,47

Джерело: побудовано автором на матеріалах підприємства ТОВ «ТРАКТАТ»

Таблиця 2.4

Облік операцій за розрахунками по податках ТОВ «ТРАКТАТ» 2017 р.

Рахунок		Сальдо на початок періоду		Обороти за період		Сальдо на кінець періоду	
Код	Назва	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
64	Розрахунки за податками й платежами	6 413 653,57		11 047 927,63	13 734 655,11	3 726 926,09	
641	Розрахунки за податками	6 205 184,09		5 619 550,81	8 384 009,58	3 440 725,32	
6411	Прибутковий податок		7 470,60	193 129,66	191 393,01		5 733,95
6415	ПДВ	6 213 253,82		4 530 923,79	7 295 833,79	3 448 343,82	
6416	Податок на прибуток	1 280,60				1 280,60	
6418	Розрахунки по інших податках		1 879,73	895 497,36	896 782,78		3 165,15
642	Розрахунки за обов'язковими платежами		622,65	16 094,34	15 949,58		477,89
6426	Розрахунки по інших обов'язкових платежах		622,65	16 094,34	15 949,58		477,89
643	Податкові зобов'язання	364 737,59		2 381 567,31	2 298 983,39	447 321,51	
644	Податковий кредит		155 645,46	3 030 715,17	3 035 712,56		160 642,85
6441	Податковий кредит		155 999,58	1 263 604,23	1 268 299,71		160 695,06
6442	Неодержані податкові накладні	354,12		1 767 110,94	1 767 412,85	52,21	
65	Розрахунки за страхуванням		8 707,47	227 008,14	224 793,98		6 493,31
651	За розрахунками із загальнооб. держ. соц. страхування		8 707,47	227 008,14	224 793,98		6 493,31

Джерело: побудовано автором на матеріалах підприємства ТОВ «ТРАКТАТ»

Облік операцій за розрахунками по податках ТОВ «ТРАКТАТ» 2018 р.

Рахунок		Сальдо на початок періоду		Обороти за період		Сальдо на кінець періоду	
Код	Назва	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
64	Розрахунки за податками й платежами	3 726 926,09		14 097 754,14	17 404 991,87	419 688,36	
641	Розрахунки за податками	3 440 725,32		6 699 859,08	10 046 633,29	93 951,11	
6411	Прибутковий податок		5 733,95	230 627,84	231 861,76		6 967,87
6415	ПДВ	3 448 343,82		5 529 966,38	8 878 601,38	99 708,82	
6416	Податок на прибуток	1 280,60				1 280,60	
6418	Розрахунки по інших податках		3 165,15	939 264,86	936 170,15		70,44
642	Розрахунки за обов'язковими платежами		477,89	19 218,95	19 321,80		580,74
6426	Розрахунки по інших обов'язкових платежах		477,89	19 218,95	19 321,80		580,74
643	Податкові зобов'язання	447 321,51		3 369 853,90	3 363 366,32	453 809,09	
644	Податковий кредит		160 642,85	4 008 822,21	3 975 670,46		127 491,10
6441	Податковий кредит		160 695,06	1 827 543,04	1 794 339,08		127 491,10
6442	Неодержані податкові накладні	52,21		2 181 279,17	2 181 331,38		
65	Розрахунки за страхуванням		6 493,31	278 073,57	279 675,63		8 095,37
651	За розрахунками із загальнооб. держ. соц. страхування		6 493,31	278 073,57	279 675,63		8 095,37

Джерело: побудовано автором на матеріалах підприємства ТОВ «ТРАКТАТ»

Отже, розглянувши оборотно-сальдові відомості можемо сказати, що:

- за 64 рахунком відбулося максимальна зменшення до 3,5% (заключний етап до початкового);
- за субрахунком 641 зменшення до ріня 0,8% (заклучний етап до початкового);
- за субрахунком 6411 збільшення до 136% та переміщення з дебету до

кредиту;

- за 6415 зменшилися до рівня 0,85% та переміщення з дебету в кредит;
- за таким рахунком як 6416 немає нарахувань за останні роки, тому що наше підприємство є збитковим.

Для розкриття напрямку теми наведемо кореспонденцію з рахунків обліку розрахунків з бюджетом (табл. 2.6.).

Таблиця 2.6

Кореспонденція рахунків з обліку податків, зборів і платежів

№	Зміст господарської операції	Кореспонденція рахунків		
		Дт	Кт	
1	Нараховано податок на додану вартість	70	641	
2	Нараховано податок на прибуток	98	64	
		79	98	
3	Утримано із заробітної плати податок з доходів фізичних осіб і військовий збір	661	6411	
		661	642	
4	Нараховано ЄСВ на заробітню плату	91,92,93,23	651	
5	Повернено на рахунок підприємства зайві перераховані до бюджету коштів	311	641	
6	Закриття рахунків (списання на фінансовий результат):	79	98	
		а) витрати	70	79
		б) доходи		

Джерело: [16]

Таким чином, на досліджуваному підприємстві проводиться нарахування податків, таких, як ПДВ, податок на прибуток, ПДФО, ЄСВ, податок на нерухоме майно, податок на землю.

Синтетичний облік ПДВ ведеться на аналітичному рахунку 641. Саме на цьому аналітичному рахунку визначається ПДВ, яке підлягає сплаті до бюджету, як різниця між його кредитовим і дебетовим оборотом, за виключенням суми, відображеною за дебетом, щодо сплати податку за попередній звітний період.

По кредиту рахунка 641 відображається виникнення податкових зобов'язань, а по дебету-сума податкового кредиту і сума фаткично перерахованого до бюджету ПДВ.

На рахунку 98 "Податки 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 (Дт 98 - Кт 64), за кредитом – включення до фінансових результатів на рахунку 79 (Дт 79 - Кт 98).

В кредиті субрахунку 661 «Розрахунки за заробітною платою» відображаються всі нарахування заробітної плати працівника. В дебеті субрахунку 661 «Розрахунки за заробітною платою» відображаються виплачена заробітна плата, депонована заробітна плата, відраховані аліменти та інші відрахування згідно з виконавчими листами з утриманням з нех податків.

2.3. Звітність з розрахунків за податками

Подання податкової звітності до державних податкових органів є важливою складовою взаємовідносин держави з суб'єктами підприємницької діяльності, що проводять свою діяльність на Україні відповідно до чинного законодавства та визнані платниками відповідних податків і зборів.

Перелік форм податкової звітності за основними податками, зборами (обов'язковими платежами) зображено в табл.2.7.

Ефективне управління економікою держави і підприємств значною мірою залежить від повноти, обґрунтованості та достовірності інформації про фінансово – господарську діяльність платників податків. Основним джерелом такого інформаційного забезпечення є данні податкового обліку, які систематизуються у податкову звітність.

**Перелік форм податкової звітності за основними податками, зборами
(обов'язковими платежами) ТОВ «ТРАКТАТ»**

№	Податок, збір (обов'язковий платіж)	Назва податкової звітності	Базовий податковий період	Термін подання податкової звітності та розрахунків	Термін сплати податку, збору (платежу)
1	2	3	5	6	7
1	Податок на додану вартість	Податкова декларація з ПДВ	Місяць	Протягом 20 календарних днів, наступних за останнім календарним днем звітного періоду	Протягом 10 днів після закінчення терміну подання звітності
			Квартал	Протягом 40 календарних днів, наступних за останнім календарним днем звітного періоду	Протягом 10 днів після закінчення терміну подання звітності
2	Податок з доходів фізичних осіб	Податковий розрахунок за формою №1 – ДФ	Квартал	Протягом 40 календарних днів, наступних за останнім календарним днем звітного кварталу	Протягом 40 календарних днів, наступних за останнім календарним днем звітного кварталу
3	Податок на прибуток	Декларація з податку на прибуток підприємства	Квартал	Протягом 40 календарних днів, наступних за останнім календарним днем звітного періоду	Протягом 10 днів після закінчення терміну подання звітності
4	ЄСВ	Розрахунок суми ЄСВ, що підлягають сплаті за	Місяць	Протягом 20 календарних днів, наступних за останнім календарним днем звітного періоду	Протягом 20 календарних днів, наступних за останнім календарним днем звітного періоду

Джерело : [37]

Податкова звітність підприємств – це упорядкована система зведених взаємопов'язаних обліково-податкових показників, складених за спеціально заданою формою, яка характеризує результати та умови діяльності платника податку за певний звітний період (місяць, квартал, рік).

Висновки за розділом 2

В другому розділі наведена облікова політика досліджуваного підприємства ТОВ «ТРАКТАТ», також були розглянуті основні формами первинних документів для обліку розрахунків по податках, зборах і платежах такі, як податкова накладна, платіжне доручення, податкові декларації і розрахунки податків

Всі первинні документи ведуться з дотриманням встановлених вимог до оформлення і змісту.

Аналітичний облік розрахунків за податками і платежами підприємство веде за їх видами. Облік платежів веде окремо по кожному податку.

Облік розрахунків за податками і платежами організований таким чином, що за кожний із них окремо можемо мати дані про нараховані і сплачені суми, заборгованість на кінець періоду. Реєстри аналітичного і синтетичного обліку відповідають своєму призначенню, дозволяють оперативну і без помилок узагальнити інформацію, отриману з первинних документів.

Також у дипломній роботі у 2-му розділі була наведена кореспонденція рахунків для ведення обліку розрахунків по податках, зборах і платежах, що застосовується ТОВ «ТРАКТАТ».

На підприємстві ведуться необхідні форми звітності, що подається до податкової інспекції (ФС) і інших органів у відповідні строки і за певною формою згідно з чинним законодавством.

РОЗДІЛ 3

ШЛЯХИ ВДОСКОНАЛЕННЯ ОБЛІКУ РОЗРАХУНКІВ ЗА ПОДАТКАМИ ПІДПРИЄМСТВА (ТОВ «ТРАКТАТ»)

3.1. Напрями та заходи вдосконалення обліку розрахунків за податками

Сучасний облік розрахунків за податками на вітчизняних підприємствах стикається із рядом недоліків. Підприємства України витрачають значну частину робочого і позаробочого часу для підготовки і подання звітності та сплати податків. Порівнянням затрат часу, що необхідним для складання та здачі звітності і сплати податкових платежів займається Світовий банк разом з аудиторською компанією PwC, що складають рейтинг Doing Business та рейтинг Paying Taxes. Вони оцінюють середньостатистичне підприємство окремої держави в розрізі податкового навантаження, адміністрування та сплати податкових платежів, платниками яких є вибране підприємство.

Згідно з аналітичними даними вищезгаданих рейтингів, становище України в розрізі обраних показників є практично найгіршим. Велику роль у поліпшенні позиції України в даному рейтингу може відіграти спрощення обліку податкових розрахунків і відповідних форм звітності.

Насамперед для оптимізації обліку податкових платежів підприємства необхідно провести ряд реформ зі змінами в інструкціях стосовно обліку на рахунках бухгалтерського обліку. Проведення реформ в чинній нормативній базі України в досліджуваній сфері дозволить забезпечити формування систематизації інформації щодо нарахованих сум податкових платежів суб'єкта господарювання, що розширить можливості апарату управління й проведе оптимізацію контролю над діяльністю підприємства. Сьогодні для узагальнення інформації стосовно податкових розрахунків підприємства призначено рахунок 64 «Розрахунки за податками й платежами», за кредитом якого накопичуються нараховані платежі, за дебетом – їх сплата або списання.

Податок на прибуток на підприємствах України відображається на рахунку 98 «Податок на прибуток»: за дебетом показуються нарахування даного податку, за кредитом – списання на фінансові результати.

У випадку використання підприємством найманих працівників на виникає обов'язок сплати єдиного соціального внеску на загальнообов'язкове соціальне страхування, для якого застосовують рахунок 65 «Розрахунки за страхуванням». За кредитом цього рахунку відображають нараховані зобов'язання, за дебетом – їх сплата або списання.

На сучасному етапі розвитку багато розвинутих країнах світу використовують методику використання одного рахунку для сукупності податкових платежів, сплачуваних підприємством. Такий варіант сьогодні виникає багато суперечок серед українських учених та практиків. Проте зважаючи на переваги такого підходу пропонуємо використання єдиного рахунку для обліку податкових платежів підприємства 98 «Податкові платежі підприємства» з відповідними субрахунками (рис. 3.1.).

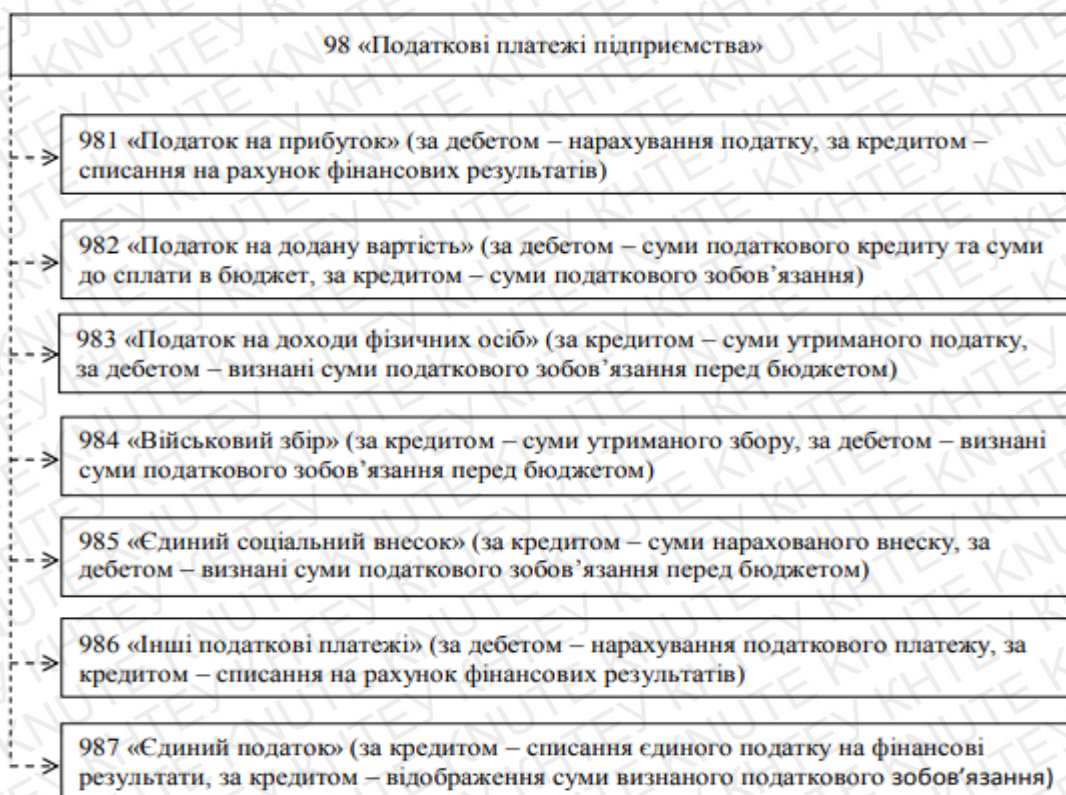


Рис. 3.1. Рахунок обліку податкових платежів підприємства

Джерело: [48]

Використання такого рахунку значно спрощує облік розрахунків із бюджетом і контроль над його здійсненням. Розглянемо типові кореспонденції з використанням субрахунків рахунку 98 «Податкові платежі підприємства» наведено в табл. 3.1.

Таблиця 3.1

Зміст операції	Кореспонденція рахунків	
	Дебет	Кредит
1	2	3
981"Податок на прибуток"		
Нараховано податок на прибуто	79	981
Відображено суму податку, яка підлягає сплаті в бюджет	981	64
982 " Податок на додану вартість"		
Нарахова ПК за ПДВ	982	63/68
Нараховано суму ПЗ з ПДВ	70/71	982
Відображено суму ПДВ (ПЗ), що наежить до сплати в бюджет	982	64
983"Податок на доходи фізичних осіб"		
Утримано РДФО із заробітної плати	66	983
Відображено суму ПДФО до сплати в бюджет	983	64
984" Військовий збір"		
Утримано ВЗ із заробітної плати	66	984
Відображено суму ВЗ до сплати в бюджет	984	64
985"Єдиний соціальний внесок"		
Нараховано ЄСВ на ЗП працівників	985	66
Списано ЄСВ на фінансові результати	79	985
986"Інші податкові платежі"		
Відображено суми інших податків	79	986
Нараховано суму інших податків, які підлягають сплаті в бюджет	986	64
987"Єдиний податок"		
Відображено суму єдиного податку	79	987
Нарахова суму єдного податку, який підлягає сплаті в бюджет	987	64

Облік податкових платежів підприємства

Джерело: [48]

Запропоноване використання єдиного рахунку для обліку податкових платежів підприємства дозволить уникнути впливу на собівартість продукції (у частині єдиного соціального внеску), створить умови для провадження ефективного контролю над нарахуванням і сплатою податкових зобов'язань уповноваженими на те особами.

Запропонована система відповідає сутності податкових платежів як інструменту розподілу доходів. Наступном етапом вдосконалення сучасного стану обліку податкових розрахунків підприємства повинно стати реформування податкової звітності, складання якої займає більше часу та уваги порівняно з фінансовою і статистичною формами звітності.

Запропоноване використання єдиного рахунку для обліку податкових платежів підприємства дозволить уникнути впливу на собівартість продукції (у частині єдиного соціального внеску), створить умови для провадження ефективного контролю над нарахуванням і сплатою податкових зобов'язань уповноваженими на те особами. Новостворена система відповідатиме сутності податкових платежів як інструменту розподілу доходів.

Потреба вдосконалення пов'язана передусім із дублюванням інформації зі спеціальних додатків безпосередньо в податкових деклараціях. Окрім того, значна кількість додатків до декларацій не містить важливої інформації, а відіграє виключно роль допоміжних таблиць. Тобто для вдосконалення форм податкової звітності необхідно, перш за все, скоротити додатки до податкових декларацій, які не містять суттєвої інформації для здачі податкової звітності та сплати податкових платежів (наприклад, скасування Додатку 2 «Довідка про суму від'ємного значення звітного (податкового) періоду, яка зараховується до складу податкового кредиту наступного звітного (податкового) періоду» до декларації з ПДВ).

Оптимізація податкової звітності забезпечить значне скорочення витрат часу на її складання, що в результаті призведе до зростання рівня продуктивності праці і забезпечить підвищення контролю над обліком податкових платежів бухгалтером суб'єкта господарювання. Заключним етапом удосконалення

методики та організації обліку податкових розрахунків підприємства є впровадження в дію єдиного електронного рахунку – рахунку, який відкриватиметься платником у центральному органі виконавчої влади, що реалізує політику держави у сфері податків та зборів і забезпечує:

1. спрощення сплати податкових платежів до бюджетів;
2. зменшення кількості помилок стосовно недоплати або ж надміру сплачених коштів, що також знаходить своє відображення в обліку;
3. підвищення прозорості стосунків «платники – держава».

Передусім удосконалення обліку податкових платежів необхідно починати з кожного конкретного суб'єкта господарювання, що стосується:

1. розроблення в організаційно-розпорядчих документах суб'єктів господарювання розділу «Податкові розрахунки підприємства: організація і методика»;
2. створення Графіку документообігу із зазначенням форм первинних документів, відповідальних осіб за їх переміщення, виконавців своєчасного опрацювання та терміни виконання.

Слід зазначити, що вказані пропозиції є коректними для більшості суб'єктів господарювання задля поліпшення ефективності їхньої діяльності шляхом удосконалення ведення обліку податкових розрахунків.

3.2. Вдосконалення обліку розрахунків за податками в умовах використання інформаційних технологій

Можливості та доцільність вдосконалення обліку розрахунків за податками з допомогою впровадження та застосування сучасних інформаційних технологій на основі вивченні літератури зробити власні висновки стосовно деяких особливостей.

По-перше, застосування ІТ вимагає належної технічної бази.

По-друге, для їх використання необхідні певні технічні знання та вміння.

По-третє, сам процес обліку дещо змінює етапи свого здійснення.

По-четверте, вартість такого підходу є достатньо великою. Зокрема, наявність ліцензійного програмного забезпечення обходиться при придбанні значними сумами.

В такому разі необхідно чітко врахувати і технічні і вартісні переваги. Однак варто також визнати, що Економічний ефект від впровадження інформаційних технологій Економічний ефект від покращення якості управлінських рішень Економічний ефект внаслідок економії на поточних витратах, пов'язаних із збором, обробкою, зберіганням та передачею інформації Ефект від Зменшення частки неправильних управлінських рішень Ефект від збільшення обґрунтованості управлінських рішень Ефект від пришвидшеного прийняття управлінських рішень Ефект від зниження витрат на прийняття управлінських рішень особливості інформаційних систем і технологій в обліку (ІТО) відображається як перевагами так і недоліками (рис. 3.2.).

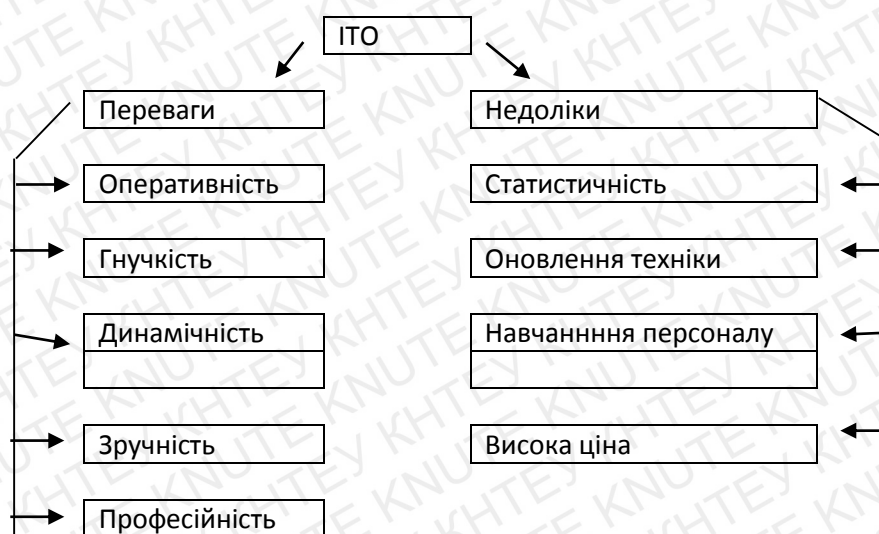


Рис. 3.2. Переваги та недоліки інформаційних технологій обліку (ІТО)

Джерело: побудовано автором за даними [45; 47]

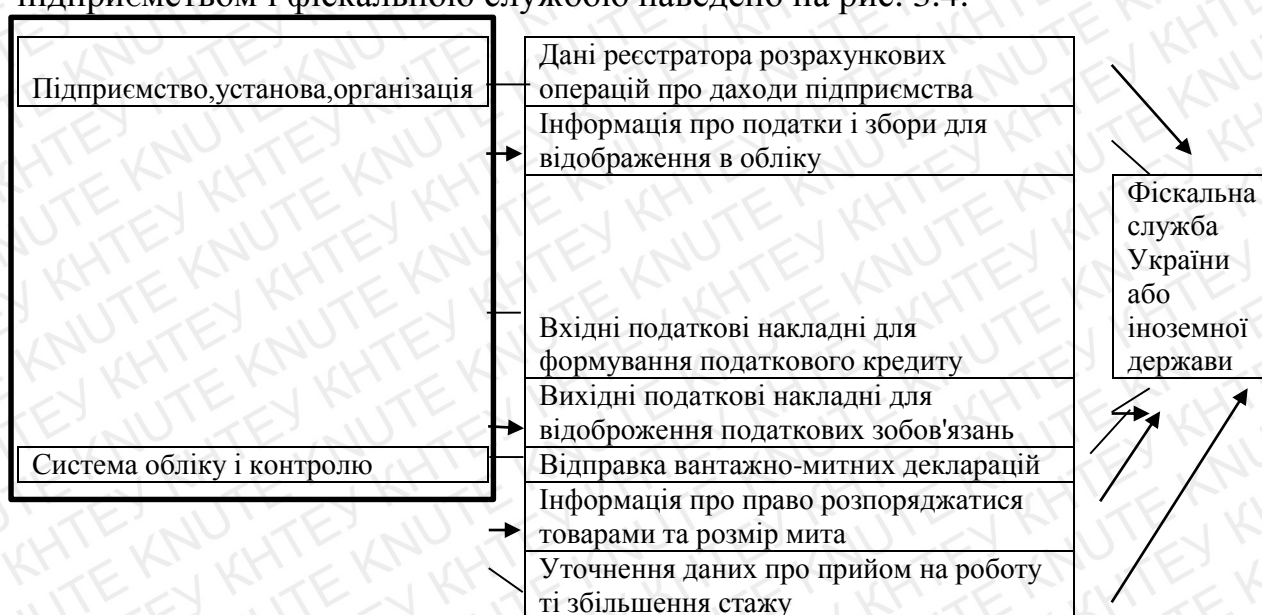
Впровадження сучасних технологій в діяльності будь-якого, навіть маленького підприємства є позитивним кроком. Сам процес впровадження ІТ можна представити у вигляді схеми (рис. 3.3).



Рис. 3.3. Процес запровадження інформаційних технологій в роботу підприємства

Джерело: розроблено автором [47]

Залежно від обраної системи оподаткування можуть змінюватися канали облікових комунікацій з органами фіскальної служби. Чим більше податків та зборів сплачує підприємство, тим складнішою є комунікаційна мережа. Схему інформаційного обміну у процесі організації комунікаційних зв'язків між підприємством і фіскальною службою наведено на рис. 3.4.



Джерело: [45]

Рис. 3.4. Рівні інформаційної комунікації щодо нарахованих та сплачених податків і зборів

Вибір системи оподаткування впливає на обов'язковість встановлення реєстраторів розрахункових операцій у місцях реалізації продукції (товарів, робіт, послуг). Для передачі облікової інформації після реєстрації факту реалізації можуть використовуватися комунікаційні канали фіскальної служби або загальнодоступна мережа Інтернет. Касові термінали рекомендовано використовувати в комплексі з системою автоматизованого обліку на підприємстві. Факт реалізації продукції (робіт, послуг) автоматично формує облікові проведення щодо визначення витрат і доходів, нарахування податків та надходження грошових коштів. Найбільшою перевагою застосування реєстраторів розрахункових операцій є оперативне надходження облікової інформації про господарські операції до фіскальної служби. Як наслідок, відбувається одночасний автоматизований облік діяльності на рівні суб'єкта господарювання та у фіскальній службі.

Накопичену інформацію про доходи та нараховані податки доцільно надавати підприємству для ознайомлення та опрацювання. Малим суб'єктам господарювання, як правило торговельної галузі економіки, рекомендовано орієнтуватися на показники фіскальної служби при визначенні розміру кредиторської заборгованості щодо розрахунків за податками та платежами без необхідності вести власний облік. Повне та оперативне інформування податкової адміністрації про усі факти одержання доходів сприятиме детінізації економіки України і дозволить значно спростити ведення бухгалтерського обліку.

Сучасні комунікаційні зв'язки суб'єктів господарювання з фіскальною службою потребують удосконалення через налагодження двостороннього інформаційного обміну з використанням комп'ютерно-комунікаційної техніки. Надходження інформації з фіскальної служби щодо остаточного розміру необхідних до сплати податків і зборів є підставою для автоматичного, без участі фахівців, формування облікових проведення.

ТОВ «ТРАКТАТ» використовує 1С Бухгалтерія. За допомогою програми відбувається формування фінансової та податкової звітності. До податкових звітів, розрахунки яких проводяться з допомогою програми 1С Бухгалтерія

належать: Декларація про валютні цінності (з довідками), Декларація про прибуток, Уточнюючий розрахунок податку на прибуток, Декларація по ПДВ, Уточнюючий розрахунок по ПДВ, Декларація акцизного податку, Декларація Єдиного податку.

При натиску на «Звіти» у діалоговому вікні підкривається визначений перелік, до якого входять: Оборотно сальдова відомість, Шахматна відомість, Оборотно-сальдова відомість по рахунку, Обороти рахунку, Аналіз рахунку, Карточка рахунку, Аналіз субконто, Обороти субконто, Зведенні проведення, Карточки субконто, Звіти за проведеннями, Головна книга також там знаходяться Регламентовані звіти. При відкритті Регламентованих звітів отримуємо: Вигрузка вихідних податкових документів в «1С» та Перевірка реєстрації вхідних податкових документів «1С» (рис. 3.5).

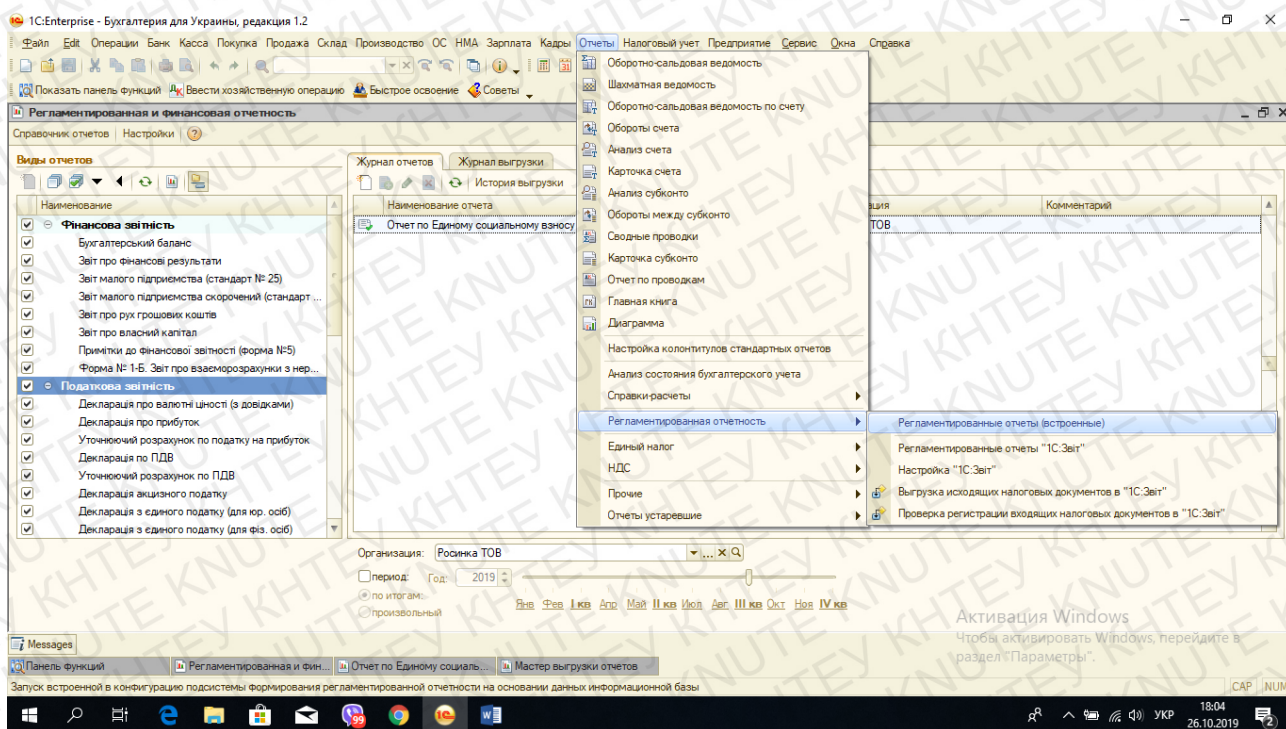


Рис. 3.5. Перелік податкових документів в 1С бухгалтерія

Джерело : дані взято з програми на підприємстві ТОВ «ТРАКТАТ»

Для проведення реєстрації вхідного податкового документу необхідно зробити натиск на «Податковий облік», що відкриває діалогове вікно з переліком Документів по податковому обліку. Заголовним рядком є Реєстрація вхідних

податкових документів далі йдуть: Податкова накладна, Положення 1К та 2К податкової накладної, Коректування очікуваного та підтвердженого ПДВ, Реєстрація авансів в податковому обліці, Зміна податкового значення запасів, Встановлення коефіцієнту пропорційного ПДВ на кредит, Реєстрація основних засобів пропорційно до ПДВ.

Дуже важливим є Формування податкових накладних, що розкривається за допомогою функцій: Уточнення виду податкової діяльності, Визначення податкового значення активів та затрат, Заповнення статей податкових декларацій, Схеми податкового обліку по договірних контрагентах, Податкової інспекції, Видів договорів відповідно до Господарського кодексу. Ще одним напрямом оформлення документів по ПДВ є Очікуваний та підтверджений ПДВ придбання та Очікуваний та підтверджений ПДВ продажу, Перевірка суми вхідного ПДВ та Перевірка суми зобов'язань по ПДВ (рис. 3.6).

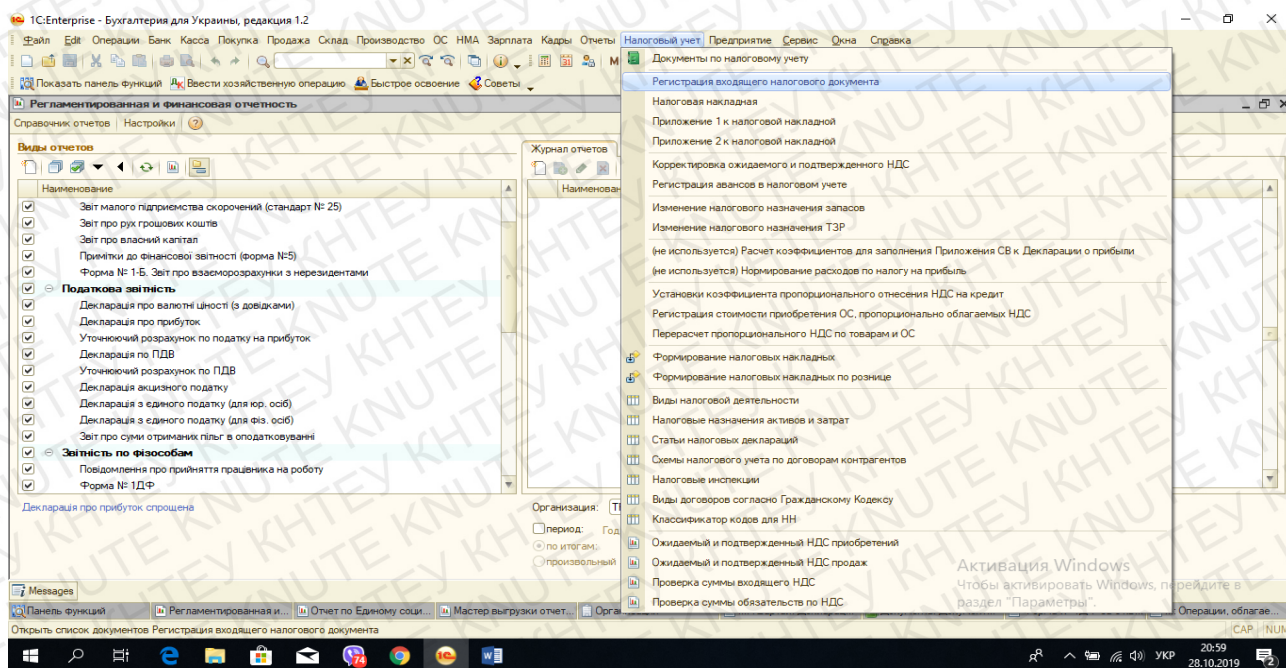


Рис. 3.6. Реєстрація податкових документів (1 етап)

Джерело : дані взято з програми на підприємстві ТОВ «ТРАКТАТ»

Реєстрація податкового документа, податкової накладної проводиться за датою, номером та назвою (рис. 3.7).

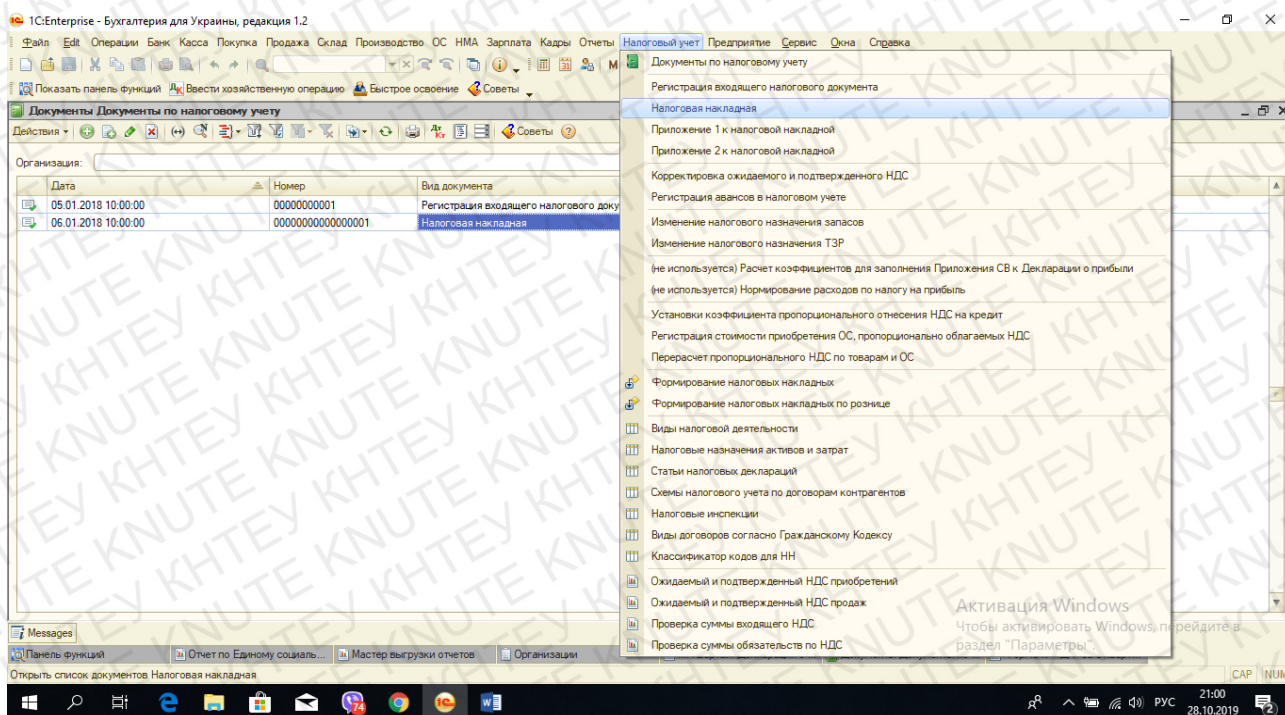


Рис. 3.7. Реєстрація податкових документів (2 етап)

Джерело : дані взято з програми на підприємстві ТОВ «ТРАКТАТ»

Далі розглянемо, як відбувається нарахування ПДВ з допомогою програми 1С Бухгалтерія.

Програма 1С Бухгалтерія момент виникнення бази оподаткування визначає на основі первинних документів. На основі податкових параметрів у цих документах відбувається фіксація передбачуваного значення ПДВ – очікуваний ПДВ. Отримання та виписання податкових документів дозволяє провести включення передбачуваних (очікуваних) сум ПДВ до звітності з ПДВ і до розрахунків із бюджетом. Тобто виписування чи отримання податкових документів реєструється для підтвердження ПДВ.

Господарські операції придбання товарів і послуг відносять до операцій за вхідним ПДВ. Для отримання права на податковий кредит потрібно визначити податковий статус господарської операції, інакше кажучи, чи будуть одержувані активи та послуги використовуватися у господарській діяльності підприємства (реквізит «Податкове призначення».

Документом, що є підставою для формування вхідного очікуваного ПДВ, може бути «Надходження товарів та послуг».

За очікуваним вхідним ПДВ проводка формується в дебет рахунка 6442 «Непідтверджений податковий кредит».

При реєстрації отриманої від постачальника податкової накладної податковий кредит вважається підтвердженим і формується проводка Дт 6412 - Кт 6442.

Для вихідного ПДВ використовується такий же принцип. Сума за очікуваним ПДВ – податковими зобов'язаннями – накопичується за кредитом рахунка 6432 «Непідтвердженні податкові зобов'язання» та формується первинними документами, які відображають господарські операції. При виписуванні податкової накладної зобов'язання стають підтвердженими.

Облік вхідного та вихідного ПДВ ведеться у програмі в розрізі організацій, контрагентів, договорів та первинних документів (якщо виконані відповідні налаштування договору).

У закладці «Групування» видаляється аналітика, що не потрібна.

На цьому завершується налаштування звіту і сформуємо його.

Звіт «Перевірка суми по ПДВ» налаштовується аналогічним чином, тільки дату документа в угрупованнях підіймається на найвищий рівень і встановлюємо сортування за датами (рис. 3.8).

The screenshot shows the '1C:Enterprise - Бухгалтерія для України, редакція 1.2' application window. The main window title is 'Декларация по НДС (за Вересень 2019 р.)'. The form is for 'ТРАКТАТ' (TRAKTAT) and is dated '28.10.2019'. The reporting period is '2019' (2019) and the tax type is '012'. The form includes fields for 'Платник' (Taxpayer) and 'Податкова адреса' (Tax address). The form is displayed in a window titled 'Декларация по НДС (за Вересень 2019 р.)'.

Рис. 3.8. Формування податкової декларації

Джерело : дані взято з програми на підприємстві ТОВ «ТРАКТАТ»

Варто використовувати спеціалізовані звіти. Це дозволяє уникати помилок та істотно полегшує роботу.

Розглянемо формування Звіту ЄСВ з допомогою 1С Бухгалтерії.

Обирається період подання звіту. Необхідно, щоб був обраний період, за який подається звіт, а не у якому він подається. Виділяються таблиці, які потрібно передати, та натискається Побудувати Звіт (рис. 3.9).

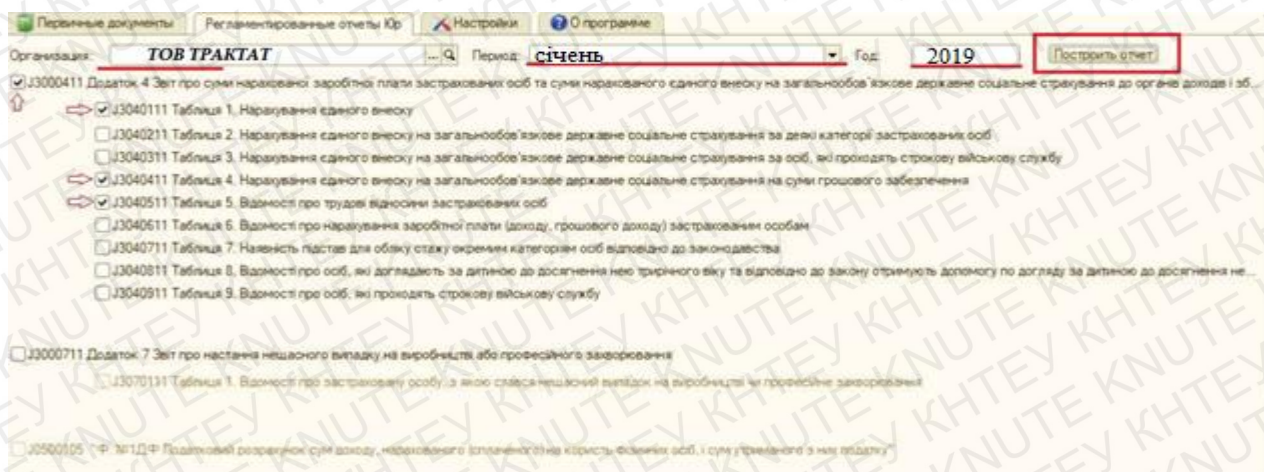


Рис. 3.9. Формування Звіту ЄСВ

Джерело : дані взято з програми на підприємстві ТОВ «ТРАКТАТ»

Далі відображається інформація про готовність Звіту ЄСВ, а саме Додатку 4 (рис. 3.10).

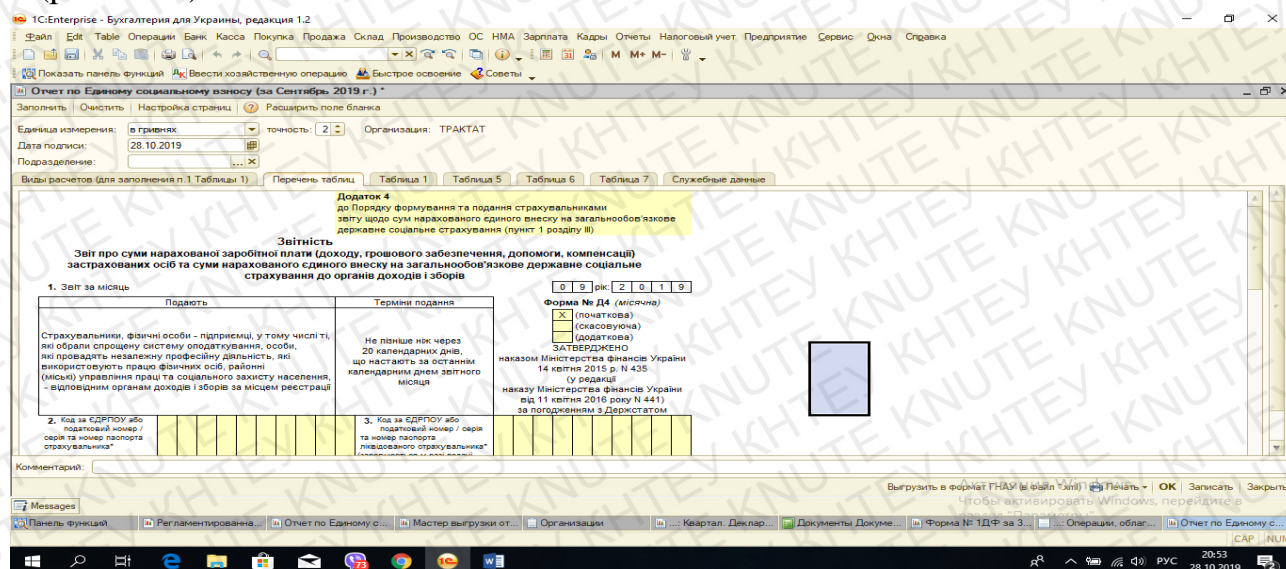


Рис. 3.10. Процес результативності (готовності) ЄСВ

Джерело : дані взято з програми на підприємстві ТОВ «ТРАКТАТ»

Готовий звіт можна відправити у контролюючий орган. Для цього переходять у розділ Єдиний внесок – Додаток 4. Обирають потрібний період,

перевіряють звіт, підписують його електронноцифровими підписами та відправляють у контролюючий орган (рис. 3.11).

Код	Дата модифікації	Листів	Рядків	Стан	Тип	Найменування
J3000411	21.02.2019 17:25:31					Додаток 4 Звіт про суми нарахованої заробітної плати застрахованих
J3000411	21.02.2019 17:25:31		*	Новий		Перелік таблиць звіту
J3040111	21.02.2019 17:25:32		*	Новий		Таблиця 1. Нарахування єдиного внеску
J3040211						Таблиця 2. Нарахування єдиного внеску на загальнообов'язкове держ
J3040311						Таблиця 3. Нарахування єдиного внеску на загальнообов'язкове держ
J3040411	21.02.2019 17:25:35		*	Новий		Таблиця 4. Нарахування єдиного внеску на загальнообов'язкове держ
J3040511	21.02.2019 17:25:36		1	Новий	Початкова	Таблиця 5. Відомості про трудові відносини застрахованих осіб
J3040611						Таблиця 6. Відомості про нарахування заробітної плати (доходу, грош
J3040711						Таблиця 7. Наявність підстав для обліку стажу окремим категоріям осіб
J3040811						Таблиця 8. Відомості про осіб, які доглядають за дитиною до досягнен
J3040911						Таблиця 9. Відомості про осіб, які проходять строкову військову служб

Рис. 3.11. Передача Звіту ЄСВ

Джерело : дані взято з програми на підприємстві ТОВ «ТРАКТАТ»

Розглянемо аналогічний процес формування Звіту 1ДФ.

Переходимо в розділ Регламентовані Звіти. Вказуємо період подачі звіту.

Так як звіт подається за квартал, у графі Період обраємо Квартал, після чого буде відкрито доступ для проставлення відмітки біля звіту 1-ДФ (рис. 3.12).

Первичные документы | Регламентированные отчеты Юр | Настройки | 0 программ

Организация: ТОВ ТРАКТАТ | Поиск | Период: I Квартал | Год: 2019

J3000411 Додаток 4 Звіт про суми нарахованої заробітної плати застрахованих осіб та суми нарахованого єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне

J3040111 Таблиця 1. Нарахування єдиного внеску

J3040211 Таблиця 2. Нарахування єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування за деякі категорії застрахованих осіб

J3040311 Таблиця 3. Нарахування єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування за осіб, які проходять строкову військову сл

J3040411 Таблиця 4. Нарахування єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування на суми грошового забезпечення

J3040511 Таблиця 5. Відомості про трудові відносини застрахованих осіб

J3040611 Таблиця 6. Відомості про нарахування заробітної плати (доходу, грошового доходу) застрахованим особам

J3040711 Таблиця 7. Наявність підстав для обліку стажу окремим категоріям осіб відповідно до законодавства

J3040811 Таблиця 8. Відомості про осіб, які доглядають за дитиною до досягнення нею трирічного віку та відповідно до закону отримують допомогу по дог

J3040911 Таблиця 9. Відомості про осіб, які проходять строкову військову службу

J3000711 Додаток 7 Звіт про настання нещасного випадку на виробництві або професійного захворювання

J3070111 Таблиця 1. Відомості про застраховану особу, з якою стався нещасний випадок на виробництві чи професійне захворювання

J30500105 *Ф. №1ДФ Податковий розрахунок сум доходу, нарахованого (сплаченого) на користь фізичних осіб, і сум утриманого з них податку*

Рис. 3.12. Формування Звіту 1ДФ

Джерело : дані взято з програми на підприємстві ТОВ «ТРАКТАТ»

Проставляємо відмітку біля звіту 1-ДФ та натискаємо кнопку Побудувати звіт. Через деякий час на екрані відобразиться протокол передачі звіту (рис. 3.13).

Рис. 3.13. Процес результативності (готовності) 1ДФ

Джерело : дані взято з програми на підприємстві ТОВ «ТРАКТАТ»

Тепер можна відправити готовий документ у контролюючий орган. Вказують період, за який було передано звіт, перевіряють звіт, підписують електронно-цифровими підписами та відправляють у контролюючий орган (рис. 3.14).

Період		Звіт		Подання					
Код	Найменування	Дата модифік...	Група	Стан	Автор	Примітка	Код інспекції	Одержувач	Термін
10500105	Ф. №1ДФ Податковий розрахунок	21.02.2019 18:00	Інше	Новий	Admin		0101	Державна фіскальна с	10.05.2018

Рис. 3.14. Передача Звіту 1ДФ

Джерело : дані взято з програми на підприємстві ТОВ «ТРАКТАТ»

Для створення декларації про прибуток необхідно сформувати в розділі 1С підприємство «Визначення фінансових результатів», а також сформувати звіт про фінансові результати. Він розташований в програмі в меню Документи/ Бухгалтерський та податковий облік/ Визначення фінансових результатів.

Процес формування: Меню Операції/Регламентні операції/визначення фінансових результатів (рис. 3.15).

Рис. 3.15. Формування фінансових результатів

Джерело : дані взято з програми на підприємстві ТОВ «ТРАКТАТ»

Документація розрахунку фінансових результатів формується щомісяця, для формування декларації про прибуток в 1С підприємстві необхідно проводити перевірку наявності цих документів по місяцях за визначений період.

Для формування звіту про фінансові результати необхідно зайти в програмі 1С в Меню Звіти Бухгалтерський і податковий облік/Регламентована звітність/Регламентированні звіти (вбудовані)/Звіт про фінансові результати (або малого підприємства).

Формування звіту про фінансові результати необхідна умова правильного заповнення рядка 1 і 2 до декларації про прибуток.

В програмі 1С в Меню Звіти Бухгалтерський і податковий облік/Регламентована звітність/Регламентированні звіти (вбудовані)/Декларація про прибуток необхідно вибрати використовуваний вид звітності.

Потрібно розрахувати оподатковуваний прибуток минулого року (необов'язково) – у разі якщо були передачі неприбутковим організаціям для нормування. Заповнити статті списання небезнадійної заборгованості (необов'язково), якщо така є. Заповнити статті витрат для неприбуткових

організацій, контрагентів неприбуткових та офшорних контрагентів. Ці дані потрібні для автоматичного заповнення різниць за вказаними статтями.

Далі потрібно натиснути в звіті кнопку «Заповнити». У випадку, якщо при заповненні декларація не заповнюється, перевіряємо ще, швидше за все не сформовані фінансові звіти (рис. 3.16).

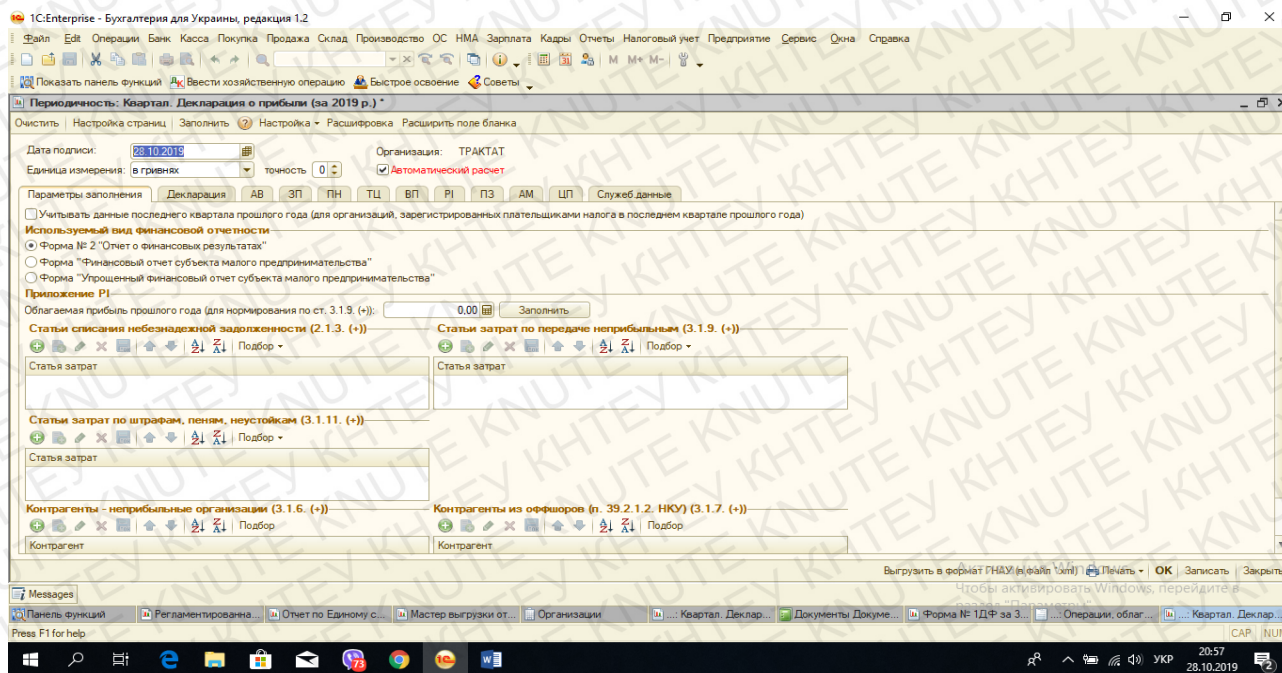


Рис. 3.16. Формування податкової декларації

Джерело : дані взято з програми на підприємстві ТОВ «ТРАКТАТ»

В останніх законодавчих оновленнях програмних продуктів 1С підприємство було введено новий позабалансовий рахунок бухгалтерського обліку РІ – він призначений для ручного коректування різниць у додатку РІ.

Коригування робляться документом «Операція бухгалтерський і податковий облік»

В 1С Бухгалтерія Меню Документи/Бухгалтерський та податковий облік / Операції / Операція бухгалтерський і податковий облік.

Для правильного віднесення повинна бути сформована проводка Дт Кт обов'язково з обраної статтею і якщо це коригування за ОС ще і групою ОС.

Отже, як бачимо використання 1С Бухгалтерії значно полегшує роботу з податковими документами, економить час та кошти та відповідає за правильність розрахунків.

Висновки за розділом 3

Розглянуті проблеми є актуальними та поширеними для всіх підприємств України. В розділі нами проаналізовано переваги формування та використання загального рахунку для всіх податків підприємства.

Розглянуті переваги впровадження ІТ безпосередньо для роботи підприємства та для взаємозв'язку підприємства з органами податкового контролю.

В деталях розглянуто епапи формування податкових документів з допомогою програми 1С Бухгалтерія, що дозволяє зробити узагальнюючий підсумок: застосування 1С Бухгалтерія спрощує, прискорює та підвищує якість створення та подання фінансової звітності підприємства.

ВИСНОВКИ

1. Основні теорії податків як наукові концепції почали формуватися у XVII ст., коли податки із випадкових і несистемних платежів перетворюються у постійне джерело доходів бюджету, що викликало незадоволення населення. На початку XX ст. широко розповсюдилися концепції активного державного втручання в економіку, у тому числі із застосуванням податкових інструментів, що істотно вплинуло на розвиток сучасних теорій податків.

Протиріччя між різними школами оподаткування мають лише формальний характер і полягають у зміні підходів щодо методів та інструментів регулювання економіки. На сьогодні не існує якоїнебудь однієї істинно вірної теорії податків. Є взаємодія декількох основних концепцій побудови податкової системи, які доповнюють одна одну та є основою фіскальної політики держави.

За економічним змістом податки – це інструмент державного розподілу і перерозподілу доходів та фінансових ресурсів.

Згідно з Податковим кодексом України податок – це обов'язковий, безумовний платіж до відповідного бюджету, що справляється з платників податку.

Сутність податку як економіко-правової категорії розкривається в існуючих формах оподаткування. Різноманітність цих форм обумовила необхідність класифікації податків за певними ознаками. Кожна класифікаційна група має свої особливості і характеризує податки з певного боку. Дамо загальну характеристику цим групам.

Огляд класифікаційних ознак податків дозволяє зробити висновок про можливість кожного податку потрапити до декількох груп, сформованих за різними ознаками. Така багатогранна природа податку дозволяє досить глибоко охарактеризувати сутність кожного податку та найбільш повно оцінити його роль у податковій системі.

Податкова система – сукупність загальнодержавних та місцевих податків і зборів, які справляються в установленому законодавством порядку.

Проводячи наше дослідження проблематики вітчизняного оподаткування в історичному та сучасному етапі найбільші зрушення, на нашу думку, відбулися після запровадження нового Податкового кодексу України (ПКУ), а зокрема запровадження нових методологічних засад оподаткування прибутку підприємств, а саме визначення об'єкта оподаткування за правилами та на підставі даних бухгалтерського обліку.

На основі розглянутої нормативно правової бази та проведеного огляду літературних джерел можна стверджувати, що трансформація бухгалтерського та податкового обліку може здійснюватися по-різному. Науковці розглядають різні напрямки проблематики та можливості їх вирішення.

2. В другому розділі наведена облікова політика ТОВ «ТРАКТАТ», також були розглянуті основні формами первинних документів для обліку розрахунків по податках, зборах і платежах такі, як податкова накладна, платіжне доручення, податкові декларації і розрахунки податків.

Всі первинні документи ТОВ «ТРАКТАТ» ведуться з дотриманням встановлених вимог до оформлення і змісту.

Аналітичний облік розрахунків за податками і платежами досліджуване підприємство веде за їх видами. Облік платежів ТОВ «ТРАКТАТ» веде окремо по кожному податку.

Облік розрахунків за податками і платежами організований таким чином, що за кожний із них окремо можемо мати дані про нараховані і сплачені суми, заборгованість на кінець періоду. Реєстри аналітичного і синтетичного обліку відповідають своєму призначенню, дозволяють оперативно і без помилок узагальнити інформацію, отриману з первинних документів.

3. Розглянуті у третьому розділі проблеми є актуальними та поширеними для всіх підприємств України. Розглянуто переваги формування та використання загального рахунку для всіх податків підприємства.

Розглянуті переваги впровадження ІТ безпосередньо для роботи підприємства та для взаємозв'язку підприємства з органами податкового контролю.

В деталях розглянуто етапи формування податкових документів з допомогою 1С Бухгалтерія, що дозволяє зробити узагальнюючий підсумок: застосування 1С Бухгалтерія спрощує, прискорює та покращує створення та подання фінансової звітності підприємства.

СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ

1. Базилевич В.Д. Історія економічних вчень: підручник / В.Д.Базилевич. – К.: Знання, 2005. – 567 с.
2. Барановська Т. В. Сутність аналітичних процедур в аудиті черезпризму економічного аналізу / Т. В. Барановська // Вісник ЖДТУ. – 2010. - № 4.– С. 11-16.
3. Безруких П. С. Организация бухгалтерского учета на предприятии /П. С. Безруких. – М.: Финансы, 1998. – 205 с.
4. Бланк И.А. Управление активами и капиталом предприятия / БланкИ.А. – Киев: Эльга, Ника-Центр, 2003. - 446 с.
5. Борисов А. Б. Большой экономический словарь / А. Б. Борисов. – М.: Книжный мир, 2008. – 894 с.
6. Букало Н.А. Складання та подання податкової звітності підприємств з податку на прибуток / Н.А. Букало // Вісник ОНУ імені І.І. Мечникова. – 2016. – Вип. 4(46). – Т.21. – С.192-195.
7. Бурова Т. Експрес-аудит необоротних активів підприємства / Т.Бунда // Науковий Вісник МНУ ім. В. О. Сухомлинського. – Економічні науки.– 2016. - № 1 (6). – С. 33-38.
8. Бутинець Ф. Ф. Бухгалтерський словник / Ф. Ф. Бутинець. –Житомир : ПП «Рута», 2013. – 224 с.
9. Бутинець Ф.Ф. Аудит: підручник [для спеціальності «Облік і аудит» вищих навчальних закладів]. - друге видання, перероб. та доп. – Житомир:ЖІТІ: ПП «Рута», 2002. – 672 с.
10. Бутинець Ф.Ф. Аудит: стан і тенденції розвитку в Україні та світі /Ф. Ф. Бутинець. – Житомир: ЖДТУ, 2004. – 564с.
11. Виговська Н. Г. Господарський контроль в соціально орієнтованій економіці: проблеми, методології і теорії: монографія / Н. Г. Виговська. –Житомир: ЖДТУ, 2006. – 288с.
12. Господарський кодекс України ВРУ № 436-IV від 13.01.2003 р.

13. Давідов Г. Звітність підприємств: [навч. посібник] / Г. Давідов, Н.Шалімова. – К.: Знання, 2010. – 623 с.

14. Довідник термінів нормативно-правового забезпечення господарської діяльності в Україні: [наукове видання] / М.В. Кужельний, Т.І. Єфименко, Є.В.Калюга ; за ред. д.е.н., проф. Кужельного М.В. – Рівне: НУВГП, 2009. – 306 с.

15. Закон України « Про податок на додану вартість» із змінами, внесеними згідно із Законами ВРУ 28.12.2014 р. N 71-VIII URL <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/71-19>

16. Закон України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» ВРУ № 2545 від 18.09.2018 р. URL <https://zakon.rada.gov.ua/ /2545-19>

17. Закон України «Про внесення змін до Закону України «Про оподаткування прибутку підприємств» із доповненнями і змінами ВРУ 28.12.2014 р. N 71-VIII URL <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/71-19>

18. Закон України «Про систему оподаткування» із змінами, внесеними згідно із Законами ВРУ №283/97-ВР від 30 грудня 2017 URL <https://zakon2.rada.gov.ua/laws/main/1338198/page93>

19. Закон України «Про оподаткування прибутку підприємств» із доповненнями і змінами ВРУ 28.12.2014 р. N 71-VIII URL <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/71-19>

20. Інструкція «Про застосування плану рахунків бух. Обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій»МФУ № 291 від 30.11.1999 р. URL <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0892-99>

21. Історія економіки та економічних учень. Нариси економічної історіїіндустріальної цивілізації: навчальний посібник / П.В. Проскурін. – К.: КНЕУ,2005. – 372 с.

22. Карпенко Н.Г. Основні вимоги формування податкової звітності бюджетними установами / Н.Г. Карпенко // Вісник Полтавської державної аграрної академії. – 2016. – №1-2. – С. 55-57.

23. Конституція України (основний закон). Прийнята ВР України від 28.06.1996 р.

24. Лега О.В. Податкова звітність: еволюція визначення / О.В. Лега // Всеукраїнський науково-виробничий журнал «Інноваційна економіка». – 2013. – № 3(41). – С. 300–303.
25. Лист «Про зобов'язання аудитора надавати пояснення за виданим висновком» від 11.09.03. №2 - 383. (Аудиторська Палата України)
26. Лист «Щодо прийняття рішення про застосування МСА» від 06.08.2004 (Аудиторська Палата України)
27. Міжнародний стандарт бухгалтерського обліку 12 «Податки на прибуток» Міжнародні стандарти аудиту (МСА)
28. Муравський В.В, Удосконалення обліку податків і зборів через налагодження ефективних комунікацій з фіскальною службою//Проблеми теорії та методології бухгалтерського обліку, контролю і аналізу.- 2015. №3.С.183-194
29. Наказ Мінфіну від 28.04.2006 р. № 415 Про затвердження Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 31 «Фінансові витрати» URL <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0610-06>
30. Наказ Мінфіну від 28.10.2003 р. № 601 Про затвердження Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 26 «Виплати працівникам» URL <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z1025-03>
31. Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності» (НП(С)БО 1) затверджено наказом Мінфіну від 07.02.2013 №73.
32. Національні нормативи аудиту Постанова АПУ від 18.02.1998 р.
33. Пантелеев В. Еволюція визначення «податкова звітність» / «звітність за податками» / В. Пантелеев // Всеукраїнський науково-виробничий журнал «Сталий розвиток економіки». – 2011. – № 2(5). – С. 171–176.
34. Податковий кодекс України (із змінами та доповненнями) від 01.07 2019 року URL <http://sfs.gov.ua/nk/>
35. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 2 «Консолідована фінансова звітність» (Наказ Міністерства фінансів України від 27.06.2013р. №628) URL <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z1223-13>

36. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 6 «Виправлення помилок і зміни у фінансових звітах» (Наказ Міністерства фінансів України від 28.05.1999 р. № 137) URL <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0392-99>

37. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку № 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності» (Наказ Міністерства фінансів України № 73 від 07.02.2013 р.) URL <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0336-13>

38. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку № 16 «Витрати» МФУ № 318 від 31.12.1999 р. URL <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0027-00>

39. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку № 11 «Зобов'язання» Наказ МФУ від 31.01.2000 р. № 20 URL <https://zakon.rada.gov.ua/z0085-00>

40. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку № 15 «Дохід» МФУ № 290 від 29.11.1999 р. URL <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0860-99>

41. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку № 17 «Податок на прибуток» МФУ № 353 від 28.12.2000 р. URL <https://zakon.rada.gov.ua/z0047-01>

42. Положення про документальне забезпечення записів у бухгалтерському обліку. МФУ від 24.05.1995 р. № 88 URL <https://zakon.rada.gov.ua/z0168-95>

43. Порядок заповнення податкової декларації по податку на додану вартість. 28.01.2016 № 21 (із змінами та доповненнями) URL <https://zakon.rada.gov.ua/z0159-16>

44. Порядок представлення фінансової звітності, затверджений постановою КМУ № 419 від 28.02.2000 року URL <https://zakon.rada.gov.ua/419-2000-п>

45. Постанова «Деякі питання ведення обліку податків і зборів (обов'язкових платежів) та інших доходів бюджету» від 16 лютого 2011 р. N 106 URL <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/106-2011-п/ed20120808>

46. Ромашко А.С. Облік затрат на впровадження інформаційних технологій/ URL: <https://essuir.sumdu.edu.ua/bitstream>

47. Цивільний кодекс України (із змінами і доповненнями) від 16 січня 2003 р. № 435-IV URL <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/435-15>

48. Проект Закону про внесення змін до Податкового кодексу України

URL <https://medoc.ua/dinij-rahunok-dlja-splati-podatktiv-zboriv-ta-sv-pochne-dijati-z-01012021-roku>

ДОДАТКИ

Додаток А

Огляд наукових шкіл (підходів) щодо визначення сутності податків у податковій системі відповідного історичного періоду

№ з/п	Зміст об'єкту управління	Представники наукової школи*
1	2	3
1	Податок є результатом договору між громадянами і державою, згідно з яким підданий вносить державі плату за охорону його особистої і майнової безпеки, захист від зовнішніх ворогів та інші послуги, що вимагає коштів на утримання державних органів	С. де Вобан, Ш. Монтеस्क'є, Д. Юм, Ж. Руссо, Дж. С. Мілля
2	Необхідність сплати податків визначена на випадок настання будь-якого ризику: пожежі, війни і т. ін. Однак це не страхування у його класичній формі, коли застрахована особа у разі настання страхового випадку одержить суму відшкодування. Навпаки, громадяни повинні заздалегідь профінансувати державні органи, щоб вони забезпечили необхідний рівень безпеки та правопорядку та попередили настання ризикового випадку. Сума податку визначається пропорційно сумі доходу або майна, тому що витрати з охорони і захисту повинні розподілятися по сумі власності, що охороняється.	Дж. Мак-Куллох, А. Тьер
3	Платник за допомогою податків купує для себе насолоду: від суспільного правопорядку, правосуддя. Тобто за сплачені податки уряд охороняє та захищає своїх громадян. І платник має сплатити податки з чистого доходу, а не з капіталу.	Ж. Сімонд де Сімонді
4	Податок – це необхідна плата за послуги. Вони вказували на негативний вплив податків на промисловість, виступали за обмеження права уряду встановлювати податки, проти розширення поняття податків і звернення податкових ресурсів на покриття громадських потреб незаможних класів.	Представники французької фінансової школи П. Леруа-Больє і Р. Стурм відстоювали теорію обміну
5	Грунтуючись вченні про чистий доход, довели, що теоретично всі існуючі податки можна замінити одним податком на чистий продукт – земельним. Цей податок є прямим, визначається на основі кадастру і стягується тільки із землевласників у сумі 2/7 від земельного доходу, оскільки доходи усіх інших класів складаються з «необхідних» витрат виробництва. На думку фізіократів, таким чином був реалізований принцип соціальної справедливості, оскільки обкладалися безпосередньо ті доходи, які були одержані єдиним продуктивним класом у суспільстві.	Теорія фізіократів (XVIII ст.). Фізіократи, до найбільш яскравих представників яких можна віднести французьких економістів Ф. Кене, О. Мірабо, А. Тюрго

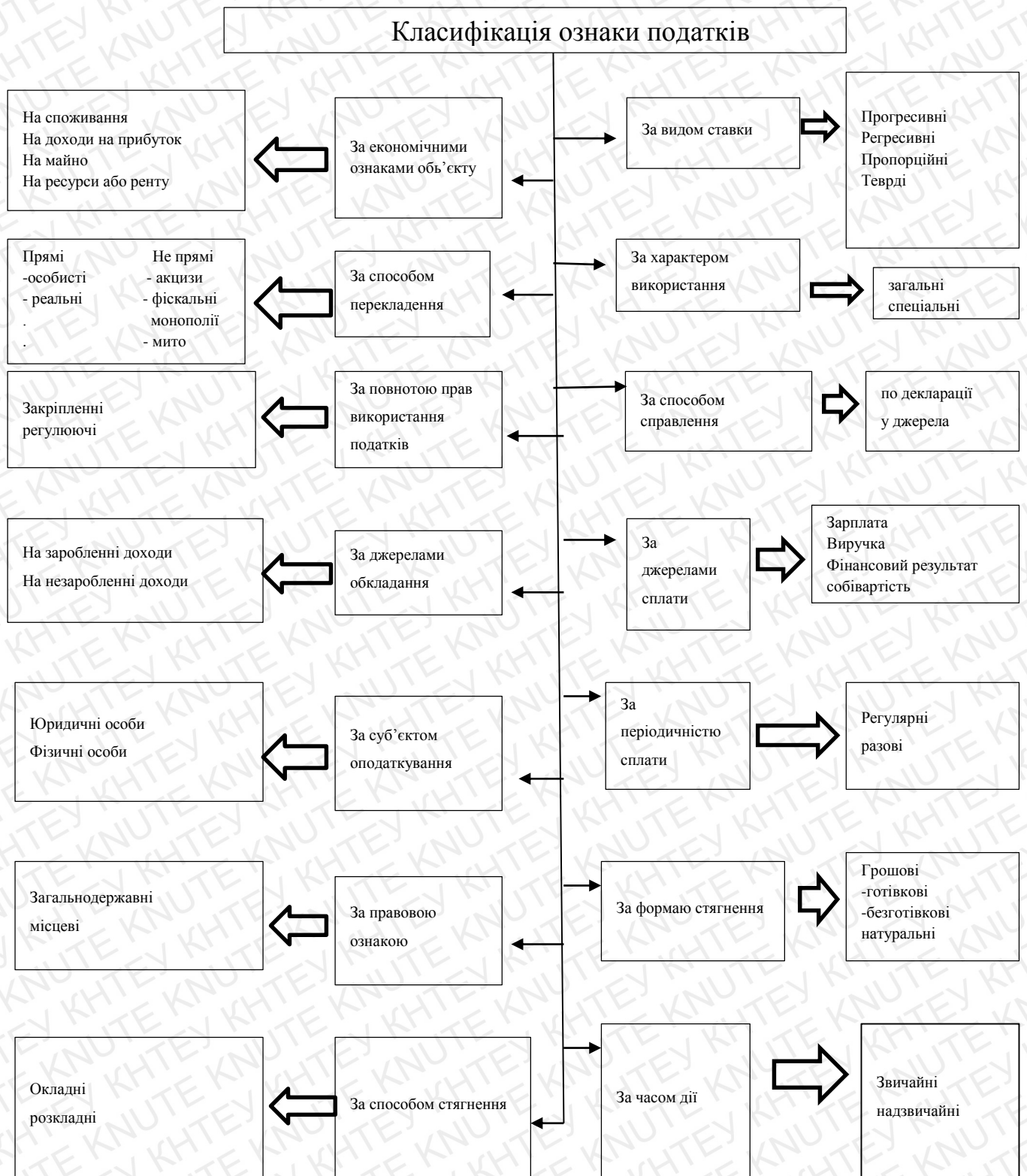
Продовження Додатку А

1	2	3
6	<p>Вперше сформульовано чотири основні наукові принципи оподаткування:</p> <ul style="list-style-type: none"> - справедливість – рівний обов’язок громадян платити податки пропорційно своїм доходам; - визначеність – сума, спосіб, час платежу повинні бути наперед відомі платнику податків. - зручність – справляння податку не повинно завдавати платнику незручності за умовами місця і часу. - економія – витрати з вилучення податків повинні бути менше, ніж сума самих податків. <p>Гостро критикувалися податки на капітал і вважав, що при збільшенні рівня споживання при незмінних обсягах виробництва податкове навантаження на капітал значно збільшиться, що підірве виробничий потенціал підприємства та зменшить його потенційні інвестиційні можливості.</p> <p>Ідеї примусового характеру податку і до появи нових теорій: теорії жертви і теорії колективних (громадських) потреб. Ці теорії здійснили переворот у поглядах на сутність і характер податків. Вони трактували податок як необхідну участь у покритті державних витрат, як обов’язок платників, що впливає з необхідності задоволення державою колективних потреб.</p>	<p>Адам Сміт у своїй праці «Дослідження про природу і причини багатства народів» (1776 р.)</p> <p>Д. Рікардо, як і А. Сміт</p> <p>Д.</p> <p>Рікардо одним з перших запропонував прогресивне оподаткування доходів, а Дж. С. Мілль</p>
7	<p>Громадяни при сплаті податків приносять державі жертву, тому що вони роблять це не добровільно і терплять певні нестатки. Необхідність встановлення рівномірного оподаткування, при якому податки по можливості мають рівним тягарем лягати на всіх платників, лежить в основі теорії жертви</p>	Дж. С. Мілль
8	<p>З метою реалізації принципу соціальної справедливості однією з головних проблем фінансової науки стало обговорення доцільності та ефективності застосування пропорційного і прогресивного оподаткування.</p>	А. Вагнер
9	<p>теорія справедливого розподілу податкових надходжень до бюджету, які надалі використовуються для державних потреб. Вона визначає роль податків у підвищенні суспільного добробуту. Податки розглядалися у тісному взаємозв'язку з державними витратами на вигідні суспільству заходи.</p>	К. Віксель і Е. Ліндаль
10	<p>В умовах відсутності повної зайнятості великі заощадження населення заважають економічному зростанню. Вони повинні працювати, бути вкладеними в активну економіку. Тому для стимулювання реалізації інвестиційного потенціалу заощаджень їх надлишкові суми мають бути вилученими за допомогою податків.</p>	Дж. Кейнс
11	<p>поєднати політику доходів з політикою зростання в цілому. А це означало використання «загальнонаціонального планування», покликаною надати державному регулюванню відсутню йому скоординованість і довгостроковий аспект</p>	Дж. Робінсон, П. Девідсон, Х. Мінські

Продовження Додатку А

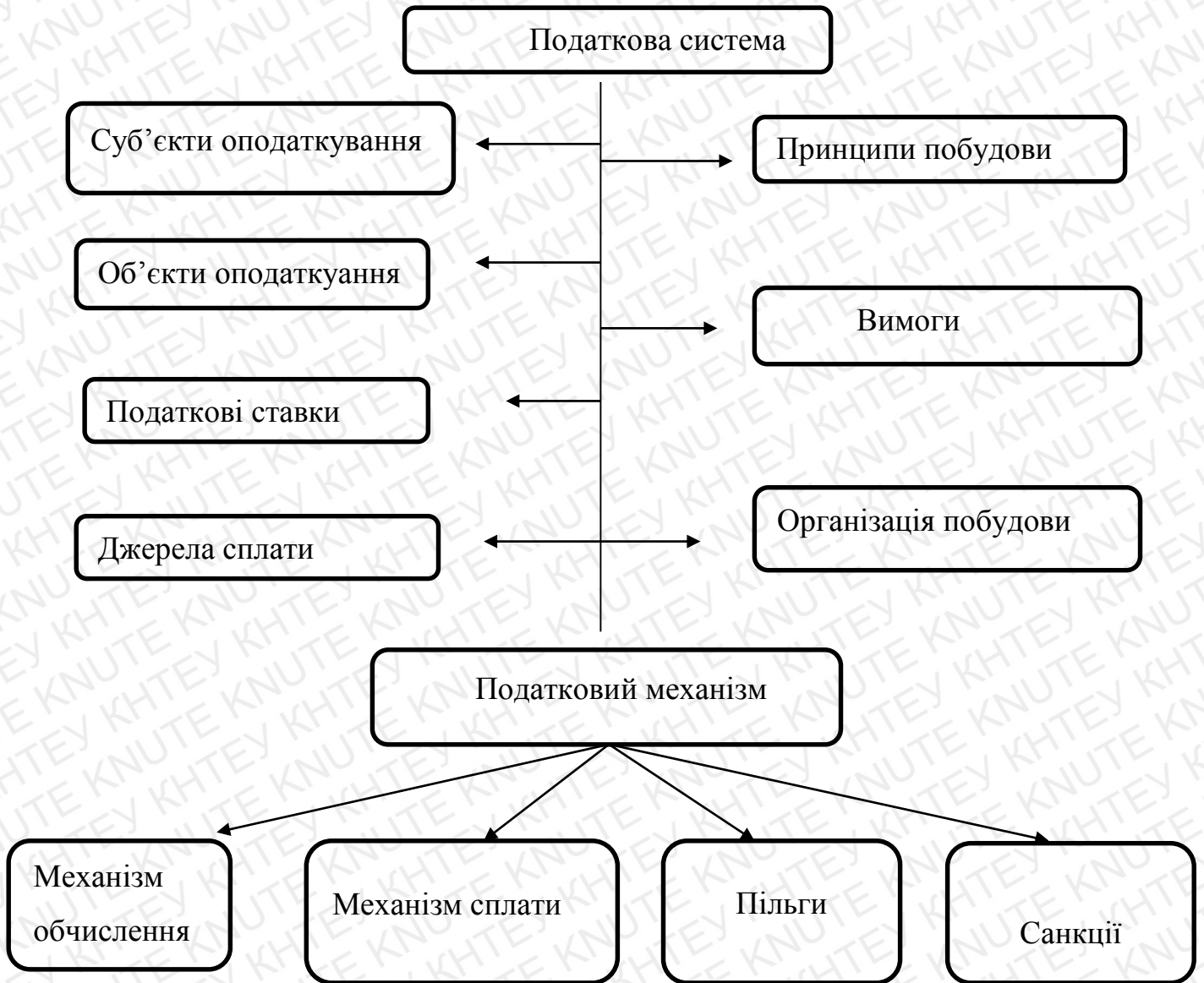
1	2	3
12	Зусилля держави повинні бути спрямованими лише на усунення перешкод, що заважають дії законів вільної конкуренції. Державне втручання не повинно обмежувати ринок з його природними саморегулюючими законами, здатними без будь-якої допомоги ззовні привести до економічної рівноваги. Податкам при цьому відводиться другорядна роль: вони не повинні впливати на діяльність господарюючих суб'єктів, обмежувати їх свободу, яка ґрунтується на приватній власності.	А. Пігу, М. Фрідмен, А. Лаффер
13	<p>«Глобальні податки», які б застосовувалися в усіх країнах світу, до яких доцільного віднести:</p> <ul style="list-style-type: none"> - податки та збори на використання міжнародних ресурсів, таких, як океанічне рибальство, добування на материковому шельфі, освоєння морських, повітряних просторів і відкритого космосу, використання електромагнітного поля; - податки та збори на діяльність, що забруднює і руйнує навколишнє середовище; - податок на військові витрати і торгівлю зброєю; - більш уніфіковані податки у відношенні угод в рамках світової торгівлі; - уніфікований податок на міжнародні операції з обміну валютою. 	Дж. Робертсон

Джерело : розроблено автором



Джерело: розроблено автором [16]

Елементи податкової системи



Джерело: розроблено автором [34]

Характеристика чинної нормативно-правової бази з обліку та оподаткування

№	Нормативний документ	Основні положення	При розкритті яких питань в роботі доцільно використовувати
1	2	3	4
1	Конституція України (основний закон). Прийнята ВР України від 28.06.1996	Проголошено правові засади суб'єктів підприємницької діяльності, а також діяльності громадян	Регулювання правових аспектів діяльності підприємств
2	Господарський кодекс України ВРУ № 436-IV від 13.01.2003 р.	Господарським кодексом України встановлено правові основи господарської діяльності, що базується на різноманітності суб'єктів господарювання різних форм власності.	Регулювання господарської діяльності (господарювання).
3	Цивільний кодекс України (із змінами і доповненнями) від 16 січня 2003 р №435-IV	Цивільне законодавство розкриває суть регулювання особистих немайнових та майнових відносин, заснованих на юридичній рівності, вільному волевиявленні.	Регулювання захисту особистих немайнових та майнових відносин
4	Податковий кодекс України (із змінами та доповненнями) 1.07.2019	Податковий кодекс націлений на регулювання відносин що виникають і сфері справляння податків і зборів в Україні.	Регулюються усі сфери діяльності держави, особливо суб'єктів господарювання.
5	Закон України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» ВРУ № 2545 від 18.09.2018 р.	Визначає правові засади регулювання, організації, ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності в Україні.	Використовується при складанні фінансової звітності і інших документів що подаються до державних установ.
8	Закон України «Про аудиторську діяльність»	Цей Закон визначає правові засади здійснення аудиторської діяльності в Україні і спрямований на створення системи незалежного фінансового контролю	Використовується всіма суб'єктами що мають відношення до аудиторської діяльності.
9	Порядок подання фінансової звітності, затверджений постановою КМУ №419 від 28.02.2000 року	Визначає порядок, загальні вимоги і строки представлення фінансової звітності юридичними особами, незалежно від організаційно-правової форми форми власності	Використовується для визначення порядку, загальних вимог і строків представлення фінансової звітності

Продовження Додатку Г

1	2	3	4
10	Положення (стандарт) бухгалтерського обліку № 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності» (Наказ Міністерства фінансів України № 73 від 07.02.2013 р.)	Визначає мету, склад і принципи підготовки фінансової звітності та вимоги до признання і розкриття її елементів	Використовується для визначення сутності вимог до фінансової звітності підприємства
11	Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 2 «Консолідована фінансова звітність» (Наказ Міністерства фінансів України від 27.06.2013 р. № 628)	Визначає порядок складання консолідованої фінансової звітності та загальні вимоги до розкриття інформації щодо складання консолідованої фінансової звітності	Використовується для визначення сутності вимог до консолідованої фінансової звітності
12	Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 6 «Виправлення помилок і зміни у фінансових звітах» (Наказ Міністерства фінансів України від 28.05.1999 р. № 137)	Розкриває суть порядку виправлення помилок, внесення та розкриття інших змін у фінансовій звітності.	Використовується для визначення порядку виправлення помилок, внесення та розкриття інших змін у фінансовій звітності.
13	Положення (стандарт) бухгалтерського обліку №15 «Дохід» МФУ № 290 від 29.11.1999 р.	Складається з методологічних принципів формування в бухгалтерському обліку інформації про доходи підприємства і її розкриття у фінансовій звітності	Використовується для визначення змісту і форми доходу та відображення його в бухгалтерському обліку
14	Положення (стандарт) бухгалтерського обліку № 16 «Витрати» МФУ № 318 від 31.12.1999 р.	Складається з методологічних принципів формування в бухгалтерському обліку інформації про витрати підприємства і її розкриття у фінансовій звітності	Використовується для визначення форми витрат та відображення її в бухгалтерському обліку
15	Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності» Наказ МФУ №73 від 07.02.2013 р.	Визначаються мета, склад і принципи складання фінансової звітності та вимоги до визнання і розкриття її елементів	Застосовуються до фінансової звітності і консолідованої фінансової звітності юридичних осіб усіх форм власності (крім банків та бюджетних установ), які зобов'язані подавати фінансову звітність згідно із законодавством.

Продовження Додатку Г

1	2	3	4
16	Положення (стандарт) бухгалтерського обліку №17 «Податок на прибуток». МФУ №353 від 28.12.2000 р.	Складається з методологічних принципів формування в бухгалтерському обліку інформації про витрати, доходи, активи і зобов'язання по податку на прибуток.	Використовується для визначення формування податку на прибуток підприємства
17	Положення про документальне забезпечення записів у бухгалтерському обліку. МФУ від 24.05.1995 р. №88	Визначає зміст порядку відображення та зберігання первинних документів, облікових реєстрів, бухгалтерської звітності підприємствами	Використовується для правильності документального забезпечення записів у бухгалтерському обліку
18	Порядок заповнення податкової декларації по податку на додану вартість. ГНАУ від 30.05.1997 р. №166 (із змінами та доповненнями)	Розкриває суть порядку заповнення податкової декларації по податку на додану вартістю та подання у податкову службу	Використовується для визначення дотримання вимог заповнення податкової декларації по податку на додану вартістю та подання у податкову службу
19	Положення (стандарт) бухгалтерського обліку №11 «Зобов'язання». Наказ МФУ від 31.01.2000 р. №20	Розкриває суть методологічних засад формування в бухгалтерському обліку інформації про зобов'язання та її розкриття у фінансовій звітності	Використовується для визначення формування в бухгалтерському обліку інформації про зобов'язання та її розкриття у фінансовій звітності
20	Постанова «Деякі питання ведення обліку податків і зборів (обов'язкових платежів) та інших доходів бюджету» від 16 лютого 2011 р. N 106	Розкриває перелік податків і зборів (обов'язкових платежів) та інших доходів бюджету, що визначаються відповідно до переліку кодів бюджетної класифікації в розрізі органів, що контролюють справляння надходжень бюджету	Використовується бухгалтерами при веденні податкового обліку.
21	Міжнародний стандарт бухгалтерського обліку 12 «Податки на прибуток»	призначений для висвітлення концептуальних питань відображення в обліку поточних і майбутніх податкових наслідків	Використовується для розкриття концептуальних питань відображення в обліку поточних і майбутніх податкових наслідків

Продовження Додатку Г

1	2	3	4
22	Міжнародні стандарти аудиту (МСА)	Розкриває суть розроблених професійних вимог до аудиту на міжнародному та соціальному рівні	Використовується для регулювання порядку здійснення аудиту в світі і Україні
23	Інструкція «Про застосування плану рахунків бух. Обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій» МФУ № 291 від 30.11.1999 р.	Розкриває суть порядку ведення рахунків бухгалтерського обліку для узагальнення методом подвійного запису інформації про наявність і рух активів, капіталу, зобов'язань та факти фінансово-господарської діяльності підприємств, організацій та інших юридичних осіб (крім банків та бюджетних установ), незалежно від форм власності, організаційно-правових норм і видів діяльності, а також виділених на окремий баланс філій.	Використовується для розкриття та застосування правил використання та вірного ведення бухгалтерського обліку і відображення його в Плані рахунків бухгалтерського обліку
24	Лист «Щодо прийняття рішення про застосування МСА» від 06.08.2004 (Аудиторська Палата України)	Розкриває суть застосування в Україні Міжнародних стандартів аудиту, забезпечення впевненості та етики, націлено на надання змоги українським аудиторам, використання міжнародного досвіду, підвищення якості аудиторських послуг, а також здійснювати дієвий контроль якості аудиторських послуг з боку професійної організації аудиторів.	Використовується аудиторами при оцінці та складанні плану проведення аудиту.
25	Лист «Про зобов'язання аудитора надавати пояснення за виданим висновком» від 11.09.03. №2 - 383.. (Аудиторська Палата України)	Даний нормативний документ розкриває суть безпосередніх аудиторських послуг щодо надання роз'яснення до аудиторського висновку.	Використовується під час безпосередньої роботи аудитора та при виникненні спорів з даної теми.

Джерело: розроблено автором

Огляд спеціальної літератури з питань обліку, оцінювання та оподаткування

№ з/п	Джерело	Використання в роботі для удосконалення обліку, оцінювання та оподаткування
1	2.	3
1	Букало Н.А.	Удосконалення податкової звітності, що є підсумковою стадією виконання податкового обов'язку і передбачає сукупність дій платника податків (або особи, що його представляє) з обчислення податків і зборів та складання й подання документів передбачених законодавством до органу, що контролює [30]
2	Давідов Г. та Шалімова Н.	Удосконалення податкової документації (податкові декларації, розрахунки, звіти, тощо), яка містить інформацію про розрахунок податкових зобов'язань, на підставі яких здійснюється нарахування та/або сплата податку, збору(обов'язкового платежу), що підлягає сплаті до бюджету та державних цільових фондів у встановлені законом терміни, яка подається платником податку, податковим агентом в податкові органи [41].
3	Карпенко Н.Г	Удосконалення дій дій платника податків (або особи, що його представляє) і податкового органу зі складання, ведення і здачі документів установленої форми, що містять відомості про результати діяльності платника податку, його майнове становище і фіксують процес обчислення податку, а також суму, що підлягає сплаті до бюджету [44].
4	Кужельний М.В., Єфименко Т.І., Калюга Є.В.	Удосконалення сукупність звітних документів (декларацій, розрахунків, довідок, звітів, відомостей тощо), які подаються платниками податків до державних податкових органів у терміни, встановлені законодавством [44].
5	Лега О.	Удосконалення податкової звітності, як документу платника податків, який включає розрахунки, податкові декларації по кожному виду податку та іншого обов'язкового платежу, додатки до розрахунків і податкових декларацій, які складаються за затвердженими відповідними формами [45].
6	За Микитенко Т. та Міщенко Т.	Удосконалення податкової звітності як упорядкованої системи зведених взаємопов'язаних обліково-податкових показників, складених за спеціально затвердженою формою, яка характеризує результати та умови діяльності платникам податку за певний звітний період (місяць, 203 квартал, рік) [46].
7	Пантелєєва В	Удосконалення податкової звітності на основі твердження, що податкова звітність – це документація (податкові декларації, розрахунки, звіти, тощо), яка містить інформацію про розрахунок податкових зобов'язань, на підставі яких здійснюється нарахування та/або сплата податку, збору (обов'язкового платежу), що підлягає сплаті до бюджету та державних цільових фондів у встановлені законом терміни, яка подається платником податку, податковим агентом в податкові органи [47].

Продовження Додатку Д

1	2	3
8	Б.Ф. Усач	Пропонує визначати фінансову звітність, як систему узагальнених показників, що характеризують підсумки фінансовогосподарської діяльності підприємства за минулий період (місяць, квартал, рік) [47].
9	Голов С. Ф.	Удосконалення фінансової звітності на основі трактування поняття фінансової звітності як бухгалтерську звітність, що містить інформацію про фінансове становище, результати діяльності та рух грошових коштів підприємства за звітний період [45].
10	Завгородній В.П.	Удосконалення фінансової звітності на основі трактування поняття фінансової звітності, що являє собою представлення користувачам для прийняття рішень повної, правдивої та неупередженої інформації про фінансовий стан, результати діяльності та рух грошових коштів підприємства [47].
11	Стражев В.І.	Удосконалення фінансової звітності, як сукупності її форм, складених на основі даних фінансового обліку з метою подання користувачам узагальненої інформації про фінансове становище й діяльність підприємства, а також змін у його фінансовому становищі за звітний період у встановленій формі для прийняття цими користувачами певних ділових рішень. [47].
12	Супрунова І.В.	Удосконалення розробки концепції бухгалтерського обліку надають “оцінці” визначального значення, адже саме оцінка є важливим елементом методології бухгалтерського обліку [45].
13	Соколова Я.В.	Удосконалення оцінки методології бухгалтерського обліку[45].
14	Кірейцев Г.Г.	Визначення головного резерву удосконалення обліку – у підвищенні наукового його рівня, в подальшому розвитку його теорії та удосконаленні методології. Центром методології обліку стає бухгалтерська оцінка, яка актуалізує дослідження регулюючої його функції” [45].
15	Бабаев Ю.А	Удосконалення принципу доступності, доступність, яка означає, що звітність повинна бути доступна всім зацікавленим користувачам. [47].
16	Журавель Г.П., Хомин П.Я	Удосконалення на основі аналізу змісту звітності: «звітні форми змінюють не до початку звітного періоду, а майже після його завершення (оприлюднюють після завершення)», доходючи до висновку, що «методологія звітності не відповідає науково обґрунтованим критеріям формування її показників». [47].
17	Чижевська Л.В.	Розглядаючи питання впливу бухгалтера на стабільність функціонування фінансових ринків, ставить перед ним завдання скорочення асиметрії внаслідок оприлюднення фінансової звітності, зазначаючи, що відсутність інформації призводить до посиленого зрощення 196 урядового апарату з найбільш впливовими фінансово-промисловими групами. Підвищення рівня доступності в цьому контексті дозволить суспільству отримати додатковий економічний ефект та підвищити рівень громадського контролю за діяльністю суб’єктів господарювання.[47].
18	Шер Й.Ф.	Удосконалення на основі узагальнення: «витрати на отримання інформації не повинні перевищувати ефект від її використання».[47].

Продовження Додатку Д

1	2	3
19	Белойван І.	Удосконалення на основі узагальнення: «потенційні втрати від розкриття інформації оцінюються підприємствами вище ніж можливі економічні вигоди від такого розкриття».[47].
20	М. Добия	Удосконалення питанням оцінки і визнанню елементів фінансової звітності крізь призму застосування методології МСБО[28]
21	С.Кемаева	Удосконалення механізму бухгалтерського обліку операцій, пов'язаних з виконанням концесійного договору. [45]
22	И. Палесс	Удосконалення з позиції економічної теорії вирішенню багатоаспектної проблеми його оцінки як форми інвестицій[47]
23	Р. Саватьє, .	Удосконалення розвитку методології бухгалтерського обліку. [45]
24	Я. Соколова, В. Цуркану	Удосконалення питанням оцінки і визнанню елементів фінансової звітності крізь призму застосування методології МСБО[28]
25	І.Ансоффом	Удосконалення алгоритму розробки та реалізації стратегії, що передуює етапу розробки стратегії, виникає потреба у бухгалтерському обліку, системі збору та обробки інформації щодо прийняття управлінських рішень та розробки стратегії. Таким чином стратегічноорієнтоване управління спирається на систему інформаційних потоків підприємства, тому йому необхідно будувати систему збору інформації на основі налагодженої роботи інших інформаційних підрозділів. [45]
26	В.З. Семанюк	Удосконалення сучасної облікової системи, оскільки вона своєчасно не надає інформацію для менеджменту, не враховує стратегічних питань, неспроможна надати потрібну інформацію для визначення вартості підприємства та його ефективності, а також для створення стратегічних планів та контролю їх досягнень [45].
27	П.Н. Денчук	Удосконалення обмеженості бухгалтерського фінансового обліку як інформаційної бази управління підприємством, внаслідок чого виникає потреба у необхідності доповнення бухгалтерського фінансового обліку управлінським, який забезпечує зв'язок процесів управління і обліку за такими об'єктами управління: виробничі ресурси, господарські процеси, організаційна діяльність, результати діяльності підприємства [47]
28	Ф.Ф. Бугинець, Н.М. Малюга, Я.В. Соколов	Удосконалення необхідності збереження цілісної системи бухгалтерського обліку та сприяння підвищенню його управлінської орієнтації в цілому. Орієнтування бухгалтерського обліку на управління зумовлено, в першу чергу, вимогами системи управління щодо забезпечення інформацією потреб всіх її рівнів. [38].
29	Л.О. Сухарева	Удосконалення інформації, представленої бухгалтерським обліком, вона повинна бути більш деталізована, розширена та релевантна, відповідати інтересам не тільки зовнішніх, але і внутрішніх користувачів»[45].

Продовження Додатку Д

1	2	3
30	Н.О. Лоханова	Вирішення проблеми, яким видом обліку формується та чи інша інформація, відійшла на другий план, оскільки формування достатньої для прийняття інформації не може здійснюватись без взаємодії різних видів обліку і різних управлінських функцій та їх розвитку у взаємозв'язку та взаємозалежності. Саме тому, на певному етапі розвитку наукової думки проблема розмежування фінансового і управлінського обліків вийшла за рамки обліку і постала як проблема побудови якісно нової інформаційної системи управління, яка б задовольнила потреби різних груп користувачів. [45]
31	С. Голов	Визначити стратегічно орієнтовану систему обліку як «інформаційну систему, яка спрямована на створення вартості та досягнення стратегічних цілей підприємства» [47]
32	В.Семанюк	Удосконалення глобальної моделі інформаційної технології, що об'єднує в межах єдиної системи фінансовий та управлінський облік, використовує інформаційні потоки про зовнішні фактори макросередовища, які формують функціональні служби та підрозділи підприємства, схильна розглядати його лише як підсистему[45]
33	А.П. Шабль	Впровадження методики особистісно-орієнтованого підходу в бухгалтерському обліку: психологічного дослідження особистості бухгалтера; визначення рівня компетенції бухгалтера; класифікації витрат за статтями калькуляції; системи оплати праці бухгалтера; моніторингу компетенцій бухгалтерів; забезпечення оптимального співвідношення витрат на ведення бухгалтерського обліку і результатів від використання звітності. [45]
34	А.А. Солоненко	Удосконалення професійного стандарту «Бухгалтер» потрібного при формуванні кадрової політики і в управлінні персоналом, при організації навчання і атестації працівників, розробці посадових інструкцій, тарифікації робіт, привласненні тарифних розрядів працівникам і встановленні системи оплати праці з урахуванням особливостей організації виробництва, праці та управління[47]
35	Н.Н. Парасоцька	Удосконалення застосування інформаційних технологій [41]
36	Л. Кіндрацька	Вирішення основних проблемам обліку: громіздкість самих методів ведення бухгалтерського обліку на окремих ділянках, недостатність технічних засобів обліку, недостатньо висока кваліфікація частини працівників, неправильний вибір організації облікової праці. [41]
37	В.Ф. Палій	Вирішення проблем обліку, що полягають у тому, що розробки в галузі теорії бухгалтерського обліку відстають від об'єктивно виникаючих практичних проблем, по суті, практика господарювання певною мірою випереджає теорію бухгалтерського обліку [41]
38	О. Белоконь	Доведення необхідності використання більш ефективної системи обліку [38]
39	Бутинець Ф.Ф.	Вирішення таких проблем організації бухгалтерського обліку як відставання обліку, затримка між поданням звітних даних та іншої отриманої інформації і моментом її використання, що перешкоджає підвищенню економічної ефективності діяльності підприємств[39]
40	В. Цуркану	Удосконалення оцінки і визнання елементів фінансової звітності крізь призму застосування методології МСБО [28]

Джерело: розроблено автором

Додаток 1
до положення (стандарту) бухгалтерського
обліку 25
"Фінансовий звіт суб'єкта малого
підприємства"

ФІНАНСОВИЙ ЗВІТ
суб'єкта малого підприємства

ДОКУМЕНТ ПРИЙНЯТО

Підприємство	Дата (рік, місяць, число)	Коди		
		2015	01	01
Товариство з обмеженою відповідальністю "ТРАКТАТ"	за ЄДРПОУ	36127155		
Територія <u>Шевченківський район м.Києва</u>	за КОАТУУ	8039100000		
Організаційно - правова форма господарювання <u>Товариство з обмеженою відповідальністю</u>	за КОПФГ	240		
Вид економічної діяльності <u>Надання в оренду й експлуатацію власного чи орендованого нерухомого майна</u>	за КВЕД	68.20		
Середня кількість працівників, осіб <u>29</u>				
Одиниця виміру: тис. грн. з одним <u>десятковим знаком</u>				
Адреса, телефон <u>вулиця Тургенєвська, буд. 82, М.КІЇВ обл., 04050</u>		<u>2392785</u>		

1.Баланс на 31 грудня 2014 р.
Форма № 1-м Код за ДКУД **1801006**

Актив	Код рядка	На початок звітного року	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Незавершені капітальні інвестиції	1005	2,9	-
Основні засоби	1010	90 694,7	85 690,1
первісна вартість	1011	105 386,9	105 888,4
знос	1012	(14 692,2)	(20 198,3)
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції	1030	-	12 001,5
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	90 697,6	97 691,6
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	519,5	515,0
у тому числі готова продукція	1103	-	-
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	609,4	911,2
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	1135	11 709,6	9 679,7
у тому числі з податку на прибуток	1136	9,0	1,1
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	3 895,7	1 498,0
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	317,6	647,9
Витрати майбутніх періодів	1170	-	-
Інші оборотні активи	1190	523,5	437,8
Усього за розділом II	1195	17 575,3	13 689,6
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	108 272,9	111 381,2

Продовження Додатку Е

Пасив	Код рядка	На початок звітнього року	На кінець звітнього періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	30 000,0	30 000,0
Додатковий капітал	1410	53,0	53,0
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	(2 082,7)	(2 115,9)
Неоплачений капітал	1425	(-)	(-)
Усього за розділом I	1495	27 970,3	27 937,1
II. Довгострокові зобов'язання, цільове фінансування та забезпечення			
III. Поточні зобов'язання			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	29,3	120,4
розрахунками з бюджетом	1620	26,7	25,8
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	-
розрахунками зі страхування	1625	0,5	-
розрахунками з оплати праці	1630	0,4	-1,1
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	80 245,7	83 299,0
Усього за розділом III	1695	80 302,6	83 444,1
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	-	-
Баланс	1900	108 272,9	111 381,2

2. Звіт про фінансові результати
за **Рік 2014**

Стаття	Код рядка	Форма № 2-м Код за ДКУД	
		1801007	1801007
1	2	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
		3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	16 184,9	22 097,6
Інші операційні доходи	2120	141,3	1,5
Інші доходи	2240	24,4	259,7
Разом доходи (2000 + 2120 + 2240)	2280	16 350,6	22 358,8
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(10 331,7)	(9 766,4)
Інші операційні витрати	2180	(3 102,7)	(3 505,1)
Інші витрати	2270	(2 949,3)	(9 548,1)
Разом витрати (2050 + 2180 + 2270)	2285	(16 383,7)	(22 819,6)
Фінансовий результат до оподаткування (2280 – 2285)	2290	(33,1)	(460,8)
Податок на прибуток	2300	(-)	(1,1)
Чистий прибуток (збиток) (2290 – 2300)	2350	(33,1)	(461,9)

Керівник

(підпис)

Головний бухгалтер

(підпис)

Ончукова Ірина Валентинівна

(ініціали, прізвище)

Базяк Тетяна Анатоліївна

(ініціали, прізвище)

Продовження Додатку Е

Додаток 1
до положення (стандарту) бухгалтерського
обліку 25
"Фінансовий звіт суб'єкта малого
підприємства"

ФІНАНСОВИЙ ЗВІТ
суб'єкта малого підприємства

ДОКУМЕНТ ПРИЙНЯТО

Підприємство	Товариство з обмеженою відповідальністю "ТРАКТАТ"	Дата(рік,місяць,число)	Коди
Територія	Шевченківський район м.Києва	за ЄДРПОУ	2016 01 01
Організаційн	о- правова форма господарювання Товариство з обмеженою відповідальністю	за КОАТУУ	36127155
Вид економічної діяльності	Надання в оренду й експлуатацію власного чи орендованого нерухомого майна	за КОПФГ	8039100000
Середня кількість працівників, осіб	34	за КВЕД	240
Одиниця виміру: тис. грн. з одним	десятковим знаком		68.20
Адреса, телефон	вулиця Тургенєвська, буд. 82, М.КИЇВ обл., 04050		2392785

1.Баланс
на

31 грудня 2015

р.
Форма № 1-м Код за
ДКУД

1801006

Актив	Код	На початок звітного року	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	125,0
Основні засоби	1010	85 690,1	80 801,9
первісна вартість	1011	105 888,4	106 500,2
знос	1012	(20 198,3)	(25 698,3)
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції	1030	12 001,5	12 003,3
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	97 691,6	92 930,2
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	515,0	120,2
у тому числі готова продукція	1103	-	-
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	911,2	931,9
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	1135	9 679,7	7 803,6
у тому числі з податку на прибуток	1136	1,1	1,3
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	1 498,0	3 325,6
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	647,9	863,1
Витрати майбутніх періодів	1170	-	-
Інші оборотні активи	1190	437,8	337,9
Усього за розділом II	1195	13 689,6	13 382,3
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	111 381,2	106 312,5

Продовження Додатку Е

Пасив	Код рядка	На початок звітнього року	На кінець звітнього періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	30 000,0	30 000,0
Додатковий капітал	1410	53,0	53,0
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	(2 115,9)	(37 945,5)
Неоплачений капітал	1425	(-)	(-)
Усього за розділом I	1495	27 937,1	(7 892,5)
II. Довгострокові зобов'язання, цільове фінансування та забезпечення			
III. Поточні зобов'язання			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	120,4	133,9
розрахунками з бюджетом	1620	25,8	7,1
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	-
розрахунками зі страхування	1625	-	13,3
розрахунками з оплати праці	1630	-1,1	27,7
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	83 299,0	57 776,0
Усього за розділом III	1695	83 444,1	57 958,0
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	-	-
Баланс	1900	111 381,2	106 312,5

2.

Звіт про фінансові результати

за Рік 2015

Форма № 2-м Код за ДКУД

1801007

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	14 005,3	16 184,9
Інші операційні доходи	2120	131,3	141,3
Інші доходи	2240	16,0	24,4
Разом доходи (2000 + 2120 + 2240)	2280	14 152,6	16 350,6
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(9 256,7)	(10 331,7)
Інші операційні витрати	2180	(3 977,7)	(3 102,7)
Інші витрати	2270	(36 747,8)	(2 949,3)
Разом витрати (2050 + 2180 + 2270)	2285	(49 982,2)	(16 383,7)
Фінансовий результат до оподаткування (2280 – 2285)	2290	(35 829,6)	(33,1)
Податок на прибуток	2300	(-)	(-)
Чистий прибуток (збиток) (2290 – 2300)	2350	(35 829,6)	(33,1)

Керівник

ЕЦП Ончукова
І.В. (підпис)

Ончукова Ірина Валентинівна

(ініціали, прізвище)

Головний бухгалтер

ЕЦП Жигуліна
В.І. (підпис)

Жигуліна Віра
Іванівна

(ініціали, прізвище)

Продовження Додатку Е

Додаток 1
до положення (стандарту) бухгалтерського
обліку 25
"Фінансовий звіт суб'єкта малого
підприємства"

ФІНАНСОВИЙ ЗВІТ
суб'єкта малого підприємства

ДОКУМЕНТ ПРИЙНЯТО

Підприємство	Товариство з обмеженою відповідальністю "ТРАКТАТ"	Дата(рік,місяць,число)	за ЄДРПОУ	Коди
Територія	Шевченківський район м.Києва		за КОАТУУ	2017 01 01
Організаційно	- правова форма господарювання Товариство з обмеженою відповідальністю		за КОПФГ	36127155
Вид економічної діяльності	Надання в оренду й експлуатацію власного чи орендованого нерухомого майна		за КВЕД	8039100000
Середня кількість працівників, осіб	9			240
Одиниця виміру: тис. грн. з	одним			68.20
Адреса, телефон	вулиця Тургенєвська, буд. 82, м.Київ обл., 04050			
				2392785

1.Баланс
на

31 грудня 2016

р.
Форма № 1-м Код за
ДКУД

1801006

Актив	Код рядка	На початок звітного року	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Незавершені капітальні інвестиції	1005	125,0	-
Основні засоби	1010	80 801,9	76 904,6
первісна вартість	1011	106 500,2	108 229,5
знос	1012	(25 698,3)	(31 324,9)
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції	1030	12 003,3	12 003,3
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	92 930,2	88 907,9
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	120,2	153,9
у тому числі готова продукція	1103	-	-
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	931,9	1 473,4
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	1135	7 803,6	6 214,5
у тому числі з податку на прибуток	1136	1,3	1,3
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	3 325,6	4 047,7
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	863,1	3 966,5
Витрати майбутніх періодів	1170	-	-
Інші оборотні активи	1190	337,9	365,1
Усього за розділом II	1195	13 382,3	16 221,1
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	106 312,5	105 129,0

Продовження Додатку Е

Пасив	Код рядка	На початок звітного року	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	30 000,0	30 000,0
Додатковий капітал	1410	53,0	197,9
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	(37 945,5)	(33 104,4)
Неоплачений капітал	1425	(-)	(-)
Усього за розділом I	1495	(7 892,5)	(2 906,5)
II. Довгострокові зобов'язання, цільове фінансування та забезпечення			
III. Поточні зобов'язання			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	133,9	13,1
розрахунками з бюджетом	1620	7,1	10,0
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	-
розрахунками зі страхування	1625	13,3	8,9
розрахунками з оплати праці	1630	27,7	33,4
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	57 776,0	56 974,2
Усього за розділом III	1695	57 958,0	57 039,6
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття			
Баланс	1900	106 312,5	105 129,0

2.
3.Звіт про фінансові результати
за Рік 2016

Форма № 2-м Код за ДКУД 1801007

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	16 683,5	14 005,3
Інші операційні доходи	2120	11 965,7	131,3
Інші доходи	2240	53 713,9	16,0
Разом доходи (2000 + 2120 + 2240)	2280	82 363,1	14 152,6
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(12 914,4)	(9 256,7)
Інші операційні витрати	2180	(4 558,9)	(3 977,7)
Інші витрати	2270	(60 048,7)	(36 747,8)
Разом витрати (2050 + 2180 + 2270)	2285	(77 522,0)	(49 982,2)
Фінансовий результат до оподаткування (2280 – 2285)	2290	4 841,1	(35 829,6)
Податок на прибуток	2300	(-)	(-)
Чистий прибуток (збиток) (2290 – 2300)	2350	4 841,1	(35 829,6)

Керівник

Головний бухгалтер

(підпис)

(підпис)

ЕЦП Ончукова
І.В.

Ончукова Ірина Валентинівна

ЕЦП Жигуліна
В.І.(ініціали, прізвище)
Жигуліна Віра Іванівна

(ініціали, прізвище)



Продовження Додатку Е

Додаток 1
до положення (стандарту) бухгалтерського
обліку 25
"Фінансовий звіт суб'єкта малого
підприємства"

ФІНАНСОВИЙ ЗВІТ
суб'єкта малого підприємства

ДОКУМЕНТ ПРИЙНЯТО

Підприємство	Товариство з обмеженою відповідальністю "ТРАКТАТ"	Дата (рік, місяць, число)	Коди		
Територія	Шевченківський район м. Києва	за ЄДРПОУ	2018	01	01
Організаційно	- правова форма господарювання Товариство з обмеженою відповідальністю	за КОАТУУ	36127155		
Вид економічної діяльності	Надання в оренду й експлуатацію власного чи орендованого нерухомого майна	за КОПФГ	8039100000		
Середня кількість працівників, осіб	9	за КВЕД	240		
Одиниця виміру: тис. грн. з	одним десятковим знаком	за КВЕД	68.20		
Адреса, телефон	вулиця Тургенєвська, буд. 82, М.КІЇВ обл., 04050		3591136		

1. Баланс
на

31 грудня 2017

р.

Форма № 1-м Код за
ДКУД

1801006

Актив	Код	На початок звітного року	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	-
Основні засоби	1010	76 904,6	71 817,2
первісна вартість	1011	108 229,5	108 850,9
знос	1012	(31 324,9)	(37 033,7)
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції	1030	12 003,3	12 003,3
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	88 907,9	83 820,5
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	153,9	117,3
у тому числі готова продукція	1103	-	-
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	1 473,4	1 222,1
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	1135	6 214,5	3 449,6
у тому числі з податку на прибуток	1136	1,3	1,3
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	4 047,7	18 414,3
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	3 966,5	3 220,4
Витрати майбутніх періодів	1170	-	-
Інші оборотні активи	1190	365,1	447,3
Усього за розділом II	1195	16 221,1	26 871,0
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	105 129,0	110 691,5

Продовження Додатку Е

Пасив	Код рядка	На початок звітнього року	На кінець звітнього періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	30 000,0	30 000,0
Додатковий капітал	1410	197,9	163,8
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	(33 104,4)	(29 788,8)
Неоплачений капітал	1425	(-)	(-)
Усього за розділом I	1495	(2 906,5)	375,0
II. Довгострокові зобов'язання, цільове фінансування та забезпечення			
	1595	50 995,9	51 034,2
III. Поточні зобов'язання			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	13,1	5,6
розрахунками з бюджетом	1620	10,0	9,4
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	-
розрахунками зі страхування	1625	8,9	6,6
розрахунками з оплати праці	1630	33,4	25,7
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	56 974,2	59 235,0
Усього за розділом III	1695	57 039,6	59 282,3
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття			
	1700	-	-
Баланс	1900	105 129,0	110 691,5

2.

Звіт про фінансові результати
за Рік 2017

Стаття	Код рядка	Форма № 2-м Код за ДКУД	
		За звітний період	1801007 За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	22 031,8	16 683,5
Інші операційні доходи	2120	198,6	11 965,7
Інші доходи	2240	2 402,5	53 713,9
Разом доходи (2000 + 2120 + 2240)	2280	24 632,9	82 363,1
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(14 225,9)	(12 914,4)
Інші операційні витрати	2180	(3 137,1)	(4 558,9)
Інші витрати	2270	(3 954,3)	(60 048,7)
Разом витрати (2050 + 2180 + 2270)	2285	(21 317,3)	(77 522,0)
Фінансовий результат до оподаткування (2280 – 2285)	2290	3 315,6	4 841,1
Податок на прибуток	2300	(-)	(-)
Чистий прибуток (збиток) (2290 – 2300)	2350	3 315,6	4 841,1

ЕЦП Ончукова
І.В.

Керівник

(підпис)

Ончукова Ірина Валентинівна

ЕЦП Жигуліна
В.І. (ініціали, прізвище)

Головний бухгалтер

(підпис)

Жигуліна Віра Іванівна

(ініціали, прізвище)



Продовження Додатку Е

Додаток 1
до положення (стандарту) бухгалтерського
обліку 25
"Фінансовий звіт суб'єкта малого
підприємства"

ФІНАНСОВИЙ ЗВІТ
суб'єкта малого підприємства

ДОКУМЕНТ ПРИЙНЯТО

Підприємство	Дата (рік, місяць, число)	Коди		
		2019	01	01
Товариство з обмеженою відповідальністю "ТРАКТАТ"		за ЄДРПОУ 36127155		
Територія <u>Шевченківський район м. Києва</u>		за КОАТУУ 8039100000		
Організаційно - правова форма господарювання <u>Товариство з обмеженою відповідальністю</u>		за КОПФГ 240		
Вид економічної діяльності <u>Надання в оренду й експлуатацію власного чи орендованого нерухомого майна</u>		за КВЕД 68.20		
Середня кількість працівників, осіб <u>11</u>				
Одиниця виміру: <u>тис. грн. з одним десятковим знаком</u>				
Адреса, телефон <u>вулиця Глибочицька, буд. 32-В, м. Київ, 04050</u>		3591136		

1. Баланс
на

31 грудня 2018

р.
Форма № 1-м Код за
ДКУД

1801006

Актив	Код рядка	На початок звітнього року	На кінець звітнього періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	-
Основні засоби	1010	71 817,2	66 297,5
первісна вартість	1011	108 850,9	109 096,9
знос	1012	(37 033,7)	(42 799,4)
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції	1030	12 003,3	1,5
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	83 820,5	66 299,0
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	117,3	126,6
у тому числі готова продукція	1103	-	-
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	1 222,1	1 505,3
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	1135	3 449,6	101,0
у тому числі з податку на прибуток	1136	1,3	1,3
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	18 414,3	34 631,8
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	3 220,4	1 144,2
Витрати майбутніх періодів	1170	-	-
Інші оборотні активи	1190	447,3	453,8
Усього за розділом II	1195	26 871,0	37 962,7
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	110 691,5	104 261,7

Продовження Додатку Е

Пасив	Код рядка	На початок звітнього року	На кінець звітнього періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	30 000,0	30 000,0
Додатковий капітал	1410	163,8	129,7
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	(29 788,8)	(21 672,4)
Неоплачений капітал	1425	(-)	(-)
Усього за розділом I	1495	375,0	8 457,3
II. Довгострокові зобов'язання, цільове фінансування та забезпечення			
III. Поточні зобов'язання			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	5,6	296,5
розрахунками з бюджетом	1620	9,4	7,6
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	-
розрахунками зі страхування	1625	6,6	8,2
розрахунками з оплати праці	1630	25,7	31,2
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	59 235,0	44 423,4
Усього за розділом III	1695	59 282,3	44 766,9
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття			
Баланс	1900	110 691,5	104 261,7

Звіт про фінансові результати

за Рік 2018

Форма № 2-м Код за ДКУД 1801007

Ста ття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	27 601,4	22 031,8
Інші операційні доходи	2120	46,5	198,6
Інші доходи	2240	4 819,0	2 402,5
Разом доходи (2000 + 2120 + 2240)	2280	32 466,9	24 632,9
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(16 898,3)	(14 225,9)
Інші операційні витрати	2180	(3 664,9)	(3 137,1)
Інші витрати	2270	(3 787,3)	(3 954,3)
Разом витрати (2050 + 2180 + 2270)	2285	(24 350,5)	(21 317,3)
Фінансовий результат до оподаткування (2280 – 2285)	2290	8 116,4	3 315,6
Податок на прибуток	2300	(-)	(-)
Чистий прибуток (збиток) (2290 – 2300)	2350	8 116,4	3 315,6

Керівник

(підпис)

Головний бухгалтер

(підпис)

ЕП Ончукова Ірина Валентинівна

Ірина Ончукова (ініціали, прізвище)

Валентинівна Жигуліна Віра

ЕП Жигуліна Віра Іванівна

Іванівна (ініціали, прізвище)

Відгук на випускню кваліфікаційну роботу

Студент Боровікова Марія Олександрівна

Тема Облік розрахунків підприємства за податками

Спеціальність: 071 «Облік і оподаткування»

Освітній ступінь: магістр

Обсяг випускної кваліфікаційної роботи: кількість сторінок 53 таблиць 9, рисунків 17, додатків 6, використаної літератури 48.

Короткий висновок щодо обґрунтування актуальності теми
Актуальність теми випускної кваліфікаційної роботи полягає у необхідності дослідження та удосконалення обліку розрахунків підприємства за податками, оскільки від правильності відображення в обліку податкових сум залежать повнота, своєчасність розрахунків із бюджетом за податками підприємства, а також уникнення застосування до підприємств штрафних санкцій контролюючими органами.

Висновок щодо відповідності випускної кваліфікаційної роботи завданню
Розглянутий матеріал відповідає поставленому завданню на початку роботи. Студентка в роботі здійснила теоретичне та практичне дослідження організації і методики обліку розрахунків та концептуальні засади в сучасних умовах та надала пропозицій щодо вдосконалення обліку розрахунків підприємства за податками.

Позитивні сторони роботи

- відображення сучасних напрямів методології та організації обліково-аналітичної роботи;
- правильність застосування методів аналізу та розрахунків;
- наукове та практичне значення роботи;
- системність та послідовність викладення матеріалу;
- пропозиції щодо удосконалення розрахунків за податками.

Недоліки та зауваження до оформлення роботи
Обсяг Вступу менше мінімуму зазначеному у Методичних рекомендаціях (min 3 стор.). Сама робота перевищує обсяг сторінок (max 50 стор.). В літературі не достатня кількість джерел (min 50 джерел)

Недоліки та зауваження до змісту роботи
Структура Вступу не відповідає методичним рекомендаціям. Відсутня динаміка статистичних показників на макрорівні за останні п'ять-десять років, немає графіків та діаграм у додатках з даного питання.

Оцінка ілюстративного оформлення
В роботі використано чимало рисунків та таблиць, які повністю відповідають досліджуваній темі.

Оцінка професійного рівня
При виконанні роботи автор показала достатньо високий рівень підготовленості при прийнятті сучасних техніко-економічних та професійних рішень, уміння аналізувати літературні

джерела та застосовувати сучасні інформаційні технології при моделюванні та експериментальних дослідженнях.

Загальна оцінка випускної кваліфікаційної роботи ВКР відповідає вимогам, а її автор, Боровікова М.О., гідна присвоєння кваліфікації магістра.

Керівник

Бенько М.М., д.е.н., професор, кафедра обліку та оподаткування КНТЕУ
(прізвище, ім'я, по батькові, науковий ступінь, посада, місце роботи)

“ ”

201_ р.

(підпис)

Рецензія на випускню кваліфікаційну роботу

Студент Боровікова Марія Олександрівна

Тема Облік розрахунків підприємства за податками

Спеціальність: **071 «Облік і оподаткування»**

Освітній ступінь: магістр

Обсяг випускної кваліфікаційної роботи: кількість сторінок 53 таблиць 9, рисунків 17, додатків 6, використаної літератури 48.

Короткий висновок щодо обґрунтування актуальності теми
Актуальність полягає у тому, що облік розрахунків за податками зазнає і надалі значних змін, тому методика бухгалтерського обліку податків потребує теоретичного обґрунтування та практичного удосконалення

Висновок щодо відповідності випускної кваліфікаційної роботи завданню

При написанні ВКР були досягнуті поставлені завдання у 3 розділі.

Коротка характеристика виконання кожного розділу
Перший розділ містить теоретичну частину та огляд нормативно-правової бази. Другий розділ – досліджує питання обліку розрахунків на підприємстві за податками. Третій розділ – містить вдосконалення рекомендаційного характеру при здійсненні реформ на законодавчому рівні.

Позитивні сторони роботи (відображення сучасних напрямів методології та організації обліково-аналітичної роботи; правильність застосування методів аналізу та розрахунків; наукове та практичне значення роботи).

На основі теоретичної бази та практично отриманих знань було досягнуто результати, що мають наукове та практичне значення. Використані різноманітні методи дослідження, зроблені необхідні розрахунки, надані методичні та теоретичні рекомендації щодо удосконалення методики бухгалтерського обліку розрахунків на підприємстві податків.

Недоліки та зауваження до оформлення роботи

Було розглянуто формування звітів у програмі, але бракує самих звітів у додатках.

Оцінка ілюстративного оформлення

Використано таблиці, які містять наглядні приклади. Також використані графіки та рисунки.

Відгук на випускню кваліфікаційну роботу

Окремі недоліки не зменшують в цілому позитивного враження від роботи, яку виконано на досить високому рівні.

Загальна оцінка випускної кваліфікаційної роботи

З огляду на вище сказане, вважаю, що дипломна робота Боровікової М.О. заслуговує на позитивну оцінку і може бути рекомендована до захисту.

Рецензент

Гордополов Володимир Юрійович, доктор економічних наук, доцент

“ ”

201_р.

(підпис)

РЕЦЕНЗІЯ

на ВИПУСКНУ КВАЛІФІКАЦІЙНУ РОБОТУ

студентки 2 курсу, 3-м групи ФОАІС КНТЕУ Боровікової Марії Олександрівни

на тему:

«Облік розрахунків підприємства за податками»

на матеріалах: ТОВ "ТРАКТАТ", м. Київ

Робота виконана відповідно завдання кафедри обліку та оподаткування КНТЕУ.

У випускній кваліфікаційній роботі розглянута економічна сутність, класифікація; розкриті концептуальні засади розрахунків підприємства за податками; розкритий фінансовий облік розрахунків підприємства за податками ТОВ "ТРАКТАТ"; проаналізований облік розрахунків підприємства за податками за 5 років; були розроблені напрями і заходи удосконалення обліку розрахунків за податками; показані шляхи удосконалення обліку розрахунків за податками за умов застосування інформаційних систем і технологій.

Зміст випускної кваліфікаційної роботи відповідає вимогам вищої освіти.

Мета випускної кваліфікаційної роботи досягнута. Робота рекомендована до захисту.

Головний бухгалтер

_____ / _____

ТОВ "ТРАКТАТ "

М.П.

Довідка

про впровадження результатів випускної кваліфікаційної роботи

Дана студентці другого курсу факультету обліку, аудиту та інформаційних систем Київського національного торговельно-економічного університету Боровіковій Марії Олександрівні в тому, що матеріали її випускної кваліфікаційної роботи на тему: «Облік розрахунків підприємства за податками», виконаної на матеріалах ТОВ «ТРАКТАТ» розглянуті.

Окремі розробки автора, його висновки і пропозиції становлять певний інтерес і при здійсненні певних реформ можливі їх використання у практиці.

Зокрема:

1. оптимізація податкової звітності;
2. скорочення додатків до декларацій
3. впровадження в дію єдиного електронного рахунку:
 - спрощення сплати податкових платежів до бюджету
 - зменшення кількості помилок стосовно недоплати або ж надміру сплачених коштів, що також знаходить своє відображення в обліку
 - підвищення прозорості стосунків «платник-держава»

Головний бухгалтер _____ /

М.П.