Київський національний торговельно-економічний університет

Кафедра фінансового аналізу та аудиту

ВИПУСКНА КВАЛІФІКАЦІЙНА РОБОТА

на тему:

«Організація та методика контролю податкових розрахунків суб`єкта господарювання»

Студентки 2 курсу, 4м групи
спеціальності 071 «Облік і оподаткування»
спеціалізації «Фінансовий аналіз та аудит»
_____ Яцишина (Тімченко) Каріна Сергіївна

Науковий керівник:
канд. екон. наук
_____ Нежива Марія Олександрівна

Гарант освітньої програми:
д-р. екон. наук, доцент
_____ Назарова Каріна Олександрівна

Київ 2019

Київський національний торговельно-економічний університет

Факультет обліку, аудиту та інформаційних систем
Кафедра фінансового аналізу та аудиту
Освітній ступінь «магістр»
Спеціальність 071 «Облік і оподаткування»
Спеціалізація «Фінансовий аналіз та аудит»

Затверджую
Зав. кафедри фінансового аналізу та аудиту
К.О. Назарова _____
«___» _____20____ р.

Завдання
на випускну кваліфікаційну роботу (проект) студентові

ЯЦИШИНА (ТІМЧЕНКО) КАРІНА СЕРГІЇВНА

1. Тема випускної кваліфікаційної роботи (проекту): Організація та методика контролю податкових розрахунків суб`єкта господарювання.
Затверджена наказом ректора від «19» жовтня 2018 р. № 3841.

2. Строк здачі студентом закінченого роботи (проекту): 01.11.2019.

3. Цільова установка та вихідні дані до роботи (проекту)
Мета роботи (проекту) – обґрунтування теоретичних і методологічних положень, а також розробка практичних рекомендацій щодо удосконалення організації і методики контролю податкових розрахунків суб`єкта господарювання в сучасних умовах, впровадження міжнародного досвіду та широкого застосування інформаційних технологій.
Об'єкт дослідження – процес контролю податкових розрахунків на ТОВ «Київський БКК».
Предмет дослідження – сукупність теоретичних, методологічних та практичних питань, пов`язаних з контролем податкових розрахунків суб`єкта господарювання.

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

Розділ	Консультант (прізвище, ініціали)	Підпис, дата	
		Завдання видано	Завдання виконано
1-3	Барановська В.Г.		
1-3	Нежива М.О.		

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

ВСТУП

РОЗДІЛ 1. НАУКОВО-ТЕОРЕТИЧНІ ЗАСАДИ КОНТРОЛЮ ПОДАТКОВИХ РОЗРАХУНКІВ СУБ`ЄКТА ГОСПОДАРЮВАННЯ

1.1. Економічна характеристика системи податкових розрахунків суб`єкта господарювання

1.2. Загальні положення контролю податкових розрахунків суб`єкта господарювання

РОЗДІЛ 2. ІНФОРМАЦІЙНЕ ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ КОНТРОЛЮ ПОДАТКОВИХ РОЗРАХУНКІВ СУБ`ЄКТА ГОСПОДАРЮВАННЯ

2.1. Особливості облікового відображення операцій з податкових розрахунків суб`єкта господарювання

2.2. Оцінка стану внутрішнього контролю та аналітичної роботи на ТОВ «Київський БКК»

РОЗДІЛ 3. ОРГАНІЗАЦІЯ І МЕТОДИКА КОНТРОЛЮ ПОДАТКОВИХ РОЗРАХУНКІВ СУБ`ЄКТА ГОСПОДАРЮВАННЯ

3.1. Організація і методика контролю податкових розрахунків на ТОВ «Київський БКК»

3.2. Шляхи вдосконалення організації та методики контролю податкових розрахунків на ТОВ «Київський БКК» в умовах використання інформаційних технологій

ВИСНОВКИ ТА ПРОПОЗИЦІЇ

СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ

ДОДАТКИ

6. Календарний план виконання роботи (проекту)

№ пор.	Назва етапів випускної кваліфікаційної роботи (проекту)	Строк виконання етапів роботи	
		за планом	фактично
1	Вивчення спеціальної літератури, збирання та обробка інформації	15.02.2019	15.02.2019
2	Написання 1 розділу	25.06.2019	25.06.2019
3	Написання 2 розділу	06.09.2019	06.09.2019
4	Написання 3 розділу	23.10.2019	23.10.2019
5	Підготовка вступу і висновків	25.10.2019	25.10.2019
6	Оформлення та представлення роботи на кафедру	01.11.2019	01.11.2019
7	Підготовка доповіді	04.11.2019	04.11.2019
8	Попередній захист	12.11.2019	12.11.2019

7. Дата видачі завдання «12» жовтня 2018 р.

8. Науковий керівник випускної
кваліфікаційної роботит(проекту) Нежива М.О.

_____

(підпис)

9. Керівник проектної групи
(гарант освітньої програми) Назарова К.О.

_____

(підпис)

10. Завдання прийняв до
виконання студент Яцишина (Тімченко) К.С.

_____

(підпис)

11. Відгук наукового керівника випускної кваліфікаційної роботи (проекту)

Випускна кваліфікаційна робота Яцишиної Каріни Сергіївни на тему «Організація та методика контролю податкових розрахунків суб`єкта господарювання» виконана на високому науковому рівні.

Тема роботи є актуальною, а отримані результати містять положення наукової новизну та носять практичну значимість. В роботі досліджується необхідність впровадження контролю податкових розрахунків на суб`єктах господарювання, а також розглянуто недоліки та надано пропозиції щодо удосконалення організації та методики контролю податкових розрахунків суб`єкта господарювання.

Недоліків та зауважень щодо змістової частини та оформлення випускної кваліфікаційної роботи Яцишиної К. С. на тему «Організація та методика контролю податкових розрахунків суб`єкта господарювання» невиявлено.

Випускна кваліфікаційна робота Яцишиної Каріни Сергіївни на тему «Організація та методика контролю податкових розрахунків суб`єкта господарювання» відповідає вимогам до кваліфікаційного рівня робіт відповідного характеру, заслуговує позитивної оцінки і рекомендується до захисту, а її автор Яцишина К. С. заслуговує присвоєння освітнього ступеня «магістр» за спеціальністю «Облік і оподаткування».

Науковий керівник випускної
кваліфікаційної роботи (проекту) _____

(підпис, дата)

Відмітка про попередній захист _____

(ПІБ, підпис, дата)

12. Висновок про випускну кваліфікаційну роботу (проект)

Випускна кваліфікаційна робота студента

_____

(прізвище, ініціали)

може бути допущена до захисту в екзаменаційній комісії.

Керівник проектної групи
(гарант освітньої програми) Назарова К.О.

_____

(підпис)

Завідувач кафедри Назарова К.О.

_____

(підпис)

«____»_____20___ р.

ЗМІСТ

ВСТУП…… 3
РОЗДІЛ 1. НАУКОВО-ТЕОРЕТИЧНІ ЗАСАДИ КОНТРОЛЮ ПОДАТКОВИХ РОЗРАХУНКІВ СУБ`ЄКТА ГОСПОДАРЮВАННЯ…….. 7
1.1. Економічна характеристика системи податкових розрахунків суб`єкта господарювання…… 7
1.2. Загальні положення контролю податкових розрахунків суб`єкта господарювання…….. 13
Висновки до розділу 1……. 19
РОЗДІЛ 2. ІНФОРМАЦІЙНЕ ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ КОНТРОЛЮ ПОДАТКОВИХ РОЗРАХУНКІВ СУБ`ЄКТА ГОСПОДАРЮВАННЯ…….. 20
2.1. Особливості облікового відображення операцій з податкових розрахунків суб`єкта господарювання……... 20
2.2. Оцінка стану внутрішнього контролю та аналітичної роботи на ТОВ «Київський БКК»……. 28
Висновки до розділу 2…….. 35
РОЗДІЛ 3. ОРГАНІЗАЦІЯ І МЕТОДИКА КОНТРОЛЮ ПОДАТКОВИХ РОЗРАХУНКІВ СУБ`ЄКТА ГОСПОДАРЮВАННЯ……... 36
3.1. Організація і методика контролю податкових розрахунків на ТОВ «Київський БКК»……. 36
3.2. Шляхи вдосконалення організації та методики контролю податкових розрахунків на ТОВ «Київський БКК» в умовах використання інформаційних технологій…… 45
Висновки до розділу 3…….. 52
ВИСНОВКИ ТА ПРОПОЗИЦІЇ…… 53
СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ……. 57
ДОДАТКИ……. 65

ВСТУП

На сьогодні, важливим завданням для країни є забезпечення розвитку всіх підсистем суспільства, створення стабільної економічної ситуації, інтеграція України у світову економічну систему. Велику роль в цьому відіграє контроль. Оскільки стан національної безпеки держави значною мірою залежить від розвитку та ефективності податкової політики держави, лояльності та гнучкості податкової системи, то чим якісніше контролюючі органи здійснюватимуть перевірки, тим вищий рівень її податкової безпеки буде забезпечено. Контроль як основна функція державного управління передбачає відповідальність перед суспільством, що є важливим чинником соціально-економічної стабільності держави та її фінансової безпеки. Необхідною передумовою для забезпечення успішної реалізації реформ є забезпечення режиму суворого дотримання норм законодавства, що неможливо без податкового контролю (наприклад, у 2018 році було зафіксовано порушень податкового законодавства на 34 млрд. грн., що негативно впливає на економіку країни).

Комплексне дослідження контролю податкових розрахунків суб`єкта господарювання у системі важелів податкового менеджменту дає підстави для його визначення як множинності дій і заходів, що здійснюються органами державної влади і управління, місцевим самоврядуванням, суб`єктами господарювання, спеціалізованими фінансовими органами щодо спостереження за функціонуванням об`єкта управління в частині формування та використання фінансових ресурсів з метою оцінки економічної ефективності, фінансово-господарської діяльності платників податків, встановлення законності й достовірності проведених операцій, виявлення стану розрахунково-платіжної дисципліни на стадіях податкового процесу.

Ефективність системи контролю податкових розрахунків суб`єкта господарювання позитивно вплине на психологічне сприйняття платників дій держави у сфері оподаткування, на створення сприятливих умов для

розвитку підприємницької діяльності та регулювання соціально-економічного життя суспільства. Імплементація діяльності незалежних аудиторів в систему державного контролю дозволить вивільнити час для перевірок усіх видів податків. В результаті з`явиться таке методичне забезпечення контролю податкових розрахунків, яке зробить його найбільш оптимальним у системі відношень держави і платників податків.

Проблематика пов`язана з організацією та методикою контролю податкових розрахунків суб`єкта господарювання є надзвичайно актуальною. Окремі питання були предметом дослідження науковців: Білуха М.Т., Бризгаліна А.В., ВасиликаО.Д., Васюк Ю.М., Весельський М.М., Воронова Л.К., Зазвонова Л.О., Касьяненко Л.М., Кучерявенко М.П., Козиріна А.Н., Литвинчук І.В., Маринів Н.А., Мних Є.В., Назарова К.О., Орешкіна І.А., Пухальська Г.В., Прохорчук Н.О., Савченко Л.А., Сидоренко О.М., Судакова О.Ю., Чернявський О.П., Чистяков П.М., Шохін С.О. та інших. Однак залишаються невирішеними питання визначення місця податкових перевірок у сфері податкового контролю та їх впливу на податкову безпеку держави. Актуальність даної теми обумовлюється тим, що питання організації та методики контролю податкових розрахунків суб`єкта господарювання є досить актуальними, досліджуються як науковцями, так і практикуючими бухгалтерами, контролерами, аудиторами й менеджерами.

Метою дослідження є обґрунтування теоретичних і методологічних положень, а також розробка практичних рекомендацій щодо удосконалення організації і методики контролю податкових розрахунків суб`єкта господарювання в сучасних умовах, впровадження міжнародного досвіду та широкого застосування інформаційних технологій.

Для досягнення мети в роботі поставлені наступні *завдання:*

- дослідити економічну характеристику системи податкових розрахунків суб`єкта господарювання;
- поглибити та узагальнити особливості методики проведення контролю податкових розрахунків суб`єкта господарювання;

- проаналізувати особливості облікового відображення операцій з податкових розрахунків суб`єкта господарювання;
- оцінити стану внутрішнього контролю та аналітичної роботи на ТОВ «Київський БКК»;
- описати організація і розробити методику контролю податкових розрахунків на ТОВ «Київський БКК»;
- вдосконалити організацію та методику контролю податкових розрахунків на ТОВ «Київський БКК» в умовах використання інформаційних технологій.

Щоб досягнути поставленої мети, в процесі написання роботи важливим значенням є опрацювання нормативно-правової бази, навчально-методичної літератури. Основними *джерелами* інформації про податкові розрахунки суб`єкта господарювання є: закони України, а також інші нормативні акти, періодичні видання з науково-дослідними роботами аналітиків і практиків, підручні матеріали, а також первинні документи суб`єкта господарювання. Перелік опрацьованої літератури наводиться в списку використаних джерел.

Предметом дослідження є сукупність теоретичних, методологічних та практичних питань, пов`язаних з контролем податкових розрахунків суб`єкта господарювання.

Об`єкт дослідження – процес контролю податкових розрахунків на ТОВ «Київський БКК».

Методи дослідження. При дослідженні теоретико-методичну базу складали загальнонаукові та спеціальні методи пізнання, що ґрунтуються на діалектичному підході до розгляду економічних процесів. Для вирішення поставлених задач використовувалися: методи аналізу і синтезу – для дослідження економічної сутності податкових розрахунків суб`єкта господарювання; системного підходу – для визначення методологічних засад формування системи управління суб`єкта господарювання; економіко-логічні методи: методи загального аналізу (розрахунок абсолютних величин,

графічний метод, метод порівняння, метод групування, метод деталізації), табличний метод, метод індукції і дедукції та ін.

Наукова новизна одержаних результатів полягає в обґрунтуванні теоретико-методичних положень та розробці практичних рекомендацій з удосконалення контролю податкових розрахунків суб`єкта господарювання. На основі одержаних наукових результатів у випускній кваліфікаційній роботі:

удосконалено:

– теоретико-методичні засади контролю податкових розрахунків суб`єкта господарювання на основі розробки імперативів контролю податкових розрахунків суб`єкта господарювання, що дає змогу оцінити своєчасність розрахунків за податками та зборами відповідно до потреб власників суб`єкта господарювання;

набули подальшого розвитку:

– процедурне забезпечення контролю, яке на відміну від існуючого, формує надійне, документально підтверджене інформаційне середовище для прийняття дієвих управлінських рішень за результатами проведеного контролю податкових розрахунків суб`єкта господарювання.

Практична значимість дослідження полягає у впровадженні результатів контролю податкових розрахунків суб`єкта господарювання. Пропозиції та рекомендації впроваджено у практичну діяльність ТОВ «Київський БКК» (довідка № 1534 від 24.10.2019).

Публікації. Результати дослідження опубліковано в збірнику наукових статтей «Аналітичні та аудиторські імперативи діяльності підприємств» на тему «Організація податкового контролю, прийоми та процедури його здійснення» (2019).

Для зручності використання матеріалів, що містяться в даній роботі, виділено основні положення та визначення. З метою поглиблення засвоєння відповідної теми використані таблиці, рисунки, формули.

РОЗДІЛ 1
НАУКОВО-ТЕОРЕТИЧНІ ЗАСАДИ КОНТРОЛЮ ПОДАТКОВИХ РОЗРАХУНКІВ СУБ`ЄКТА ГОСПОДАРЮВАННЯ

1.1. Економічна характеристика системи податкових розрахунків суб`єкта господарювання

Прийнятий Україною курс на інтеграцію до європейської спільноти актуалізує питання, без вирішення яких досягнення кінцевого позитивного результату неможливе. Одним із таких питань є питання щодо реформування податкової системи України, оскільки саме вона є основою стабільного економічного зростання та повноцінного існування держави. Україні необхідно імплементувати прогресивні інструменти оподаткування, які дозволять не лише створити необхідні умови для соціально-економічного розвитку держави, а й адаптувати національне законодавство до тих вимог та стандартів, які є чинними на сьогодні в державах-членах ЄС.

За своєю економічною сутністю податки є економічними відносинами, які виникають між державою та юридичними і фізичними особами з приводу примусового відчуження частини новоствореної вартості в грошовій формі, її вилучення і перерозподілу для фінансування державних видатків. Податки є економічною основою функціонування держави, найважливішою формою регулювання ринкових відносин, головним методом мобілізації державних доходів і обов`язковим елементом економічної системи країни.

За організаційно-правовою сутністю податки є обов`язковими платежами, які законодавчо встановлюються державою, сплачуються юридичними та фізичними особами в процесі перерозподілу частини вартості валового внутрішнього продукту й акумулюються в централізованих грошових фондах для фінансового забезпечення виконання державою покладених на неї функцій.

Згідно із Податковим кодексом України [51], податком є обов`язковий, безумовний платіж до відповідного бюджету, що справляється з платників

податку відповідно до чинного законодавства. Податковий кодекс України [51] збір (плату, внесок) визначає як обов`язковий платіж до відповідного бюджету, що справляється з платників зборів, з умовою отримання ними спеціальної вигоди, у тому числі внаслідок вчинення на користь таких осіб державними органами, органами місцевого самоврядування, іншими уповноваженими органами та особами юридично значимих дій.

До обов`язкових податків і зборів, відповідно до Податкового кодексу України, належать: загальнодержавні (податок на прибуток, податок доходи фізичних осіб, податок на додану вартість, акцизний податок, екологічний податок, рентна плата, мито) та місцеві (податок на майно, єдиний податок, збір за місця для паркування транспортних засобів, туристичний збір). Характерні риси податку наведені на рис. 1.1.

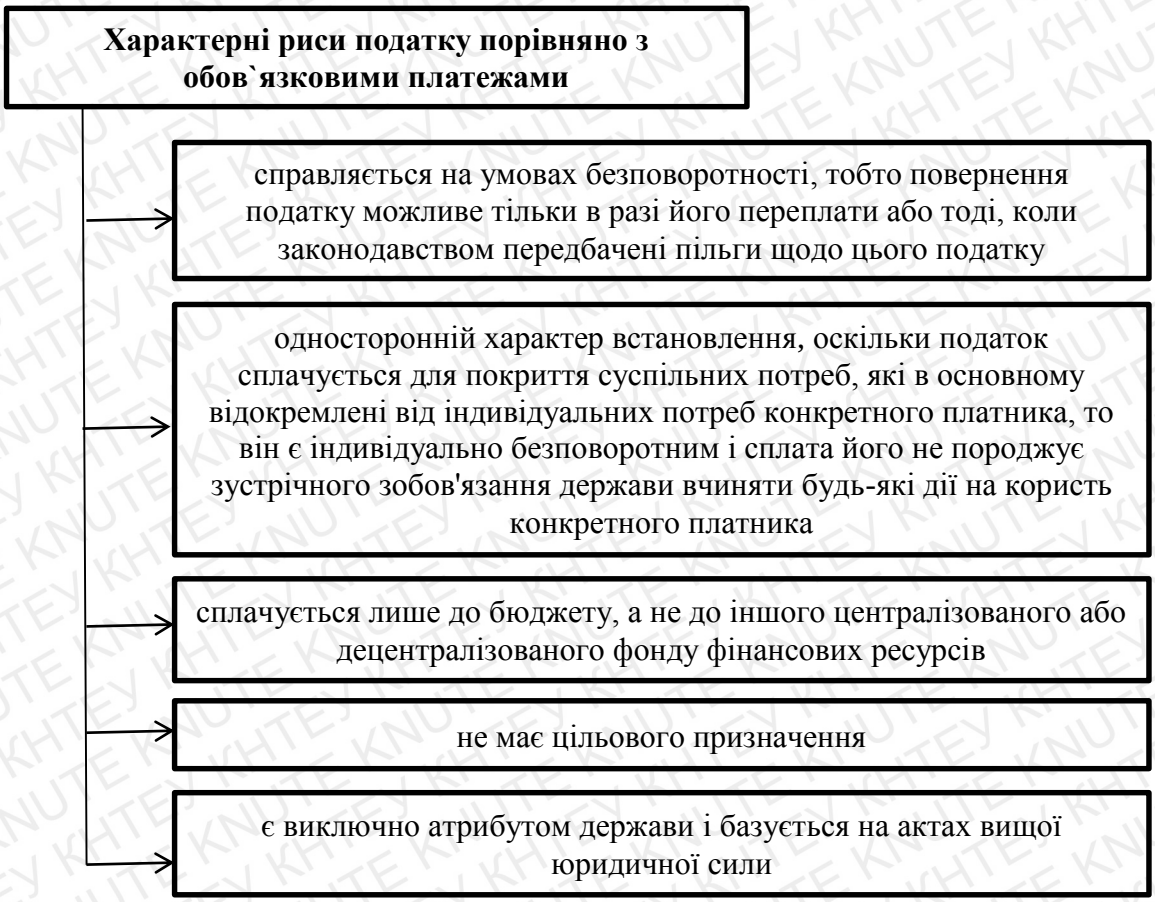

Рис. 1.1. *Характерні риси податку порівняно з обов`язковими платежами*

Джерело: розроблено автором на основі [2, 5, 8-10, 18, 35, 38, 54, 62, 63]

До основних елементів податку відносять [8]:

- суб`єкт оподаткування, або платник податків – фізична або юридична особа, на яку законом покладено обов`язок платити податок;
- об`єкт оподаткування – явище, предмет чи процес, внаслідок наявності яких сплачується податок;
- джерело сплати податку – дохід суб`єкта, з якого сплачується податок;
- база оподаткування – законодавчо закріплена частина доходів чи майна платника податків, яка враховується при розрахунку суми податку;
- ставка податку – розмір податку на одиницю оподаткування (розрізняють тверді й часткові ставки);
- сфера дії податку – сукупність носіїв податку, на яких у кінцевому підсумку лягає його тягар;
- податкові пільги – законодавчо закріплений перелік умов, за наявності яких платник податку зменшує податкові зобов`язання;
- податковий період – термін, протягом якого завершується процес формування податкової бази, визначається розмір податкового зобов`язання;
- податкова квота – частка податку в доході платника (сума доходу, яка перераховується в бюджет через податкову систему).

До функцій податкових розрахунків належать [62]:

- фіскальна – за допомогою цієї функції забезпечується фінансування державних витрат і реалізується головне суспільне призначення податків – формування фінансових ресурсів держави;
- розподільча – відбувається перерозподіл вартості національного доходу між державою та її суб`єктами, і через елементи податку держава має можливість регулювати вартісні пропорції такого розподілу;
- соціальна – полягає у підтриманні соціальної рівноваги шляхом зміни співвідношення між доходами і витратами різних соціальних груп. Залежно від прагнення рівномірного розподілу податкового тиску

виділяють наступні види систем оподаткування: система пропорційного оподаткування (рівна частка податку в доходах незалежно від їх величини); система прогресивного оподаткування (чим вищий дохід, тим більша частка коштів стягується до бюджетів); система регресивного оподаткування (ставки знижуються зі збільшенням доходів);

- державного регулювання – проявляється через встановлення та зміну системи оподаткування, а також через вплив податків на різні сторони діяльності платників. З огляду на це податки можуть виконувати як стимулюючу (зменшення бази оподаткування, зниження ставок, встановлення пільг), так і стримуючу роль (встановлення податків на товари, які шкідливі для здоров`я);
- контрольна – платники податків повинні сплачувати податкові платежі своєчасно і в повному обсязі, що зумовлює необхідність створення та існування органів Державної фіскальної служби України.

При класифікація податкових розрахунків суб`єкта господарювання виділяють різноманітні класифікаційні ознаки (табл. 1.1).

Таблиця 1.1

Класифікація податкових розрахунків суб`єкта господарювання

Класифікаційна ознака податкових розрахунків суб`єкта господарювання	Види податкових розрахунків суб`єкта господарювання
за способом вилучення	➢ прямі податки (податки, які передбачають, що об`єктом оподаткування виступає прибуток, дохід, майно); ➢ непрямі податки (об`єктом оподаткування виступають господарські операції, у цьому випадку податки є надбавкою до ціни і сплачуються кінцевим споживачем)
за ознакою органів державної влади, що встановлюють податки і збори	➢ загальнодержавні податки і збори (обов`язкові платежі, які встановлюються найвищими органами влади в державі та є обов`язковими до сплати за єдиними ставками на всій території України. Ці податки формують дохідну частину державного та місцевого бюджетів); ➢ місцеві податки і збори (обов`язкові платежі, які встановлюються місцевими органами влади і є обов`язковими до сплати за встановленими ставками на певній території. Ці податки та збори надходять виключно до місцевих бюджетів

Закінчення табл. 1.1

за характером використання	➢ загальні податки (обов`язкові платежі, які знеособлюються при надходженні до бюджету); ➢ спеціальні податки (обов`язкові платежі, які мають цільове призначення)
за характером ставок	➢ податки з твердою ставкою (обчислюються у грошових одиницях на одиницю об`єкта оподаткування); ➢ податки з відсотковою ставкою (обчислюються у відсотках до об`єкта оподаткування)
за характером відсоткових ставок	➢ регресивні податки (податки, ставки по яких знижуються зі збільшенням доходів); ➢ пропорційні податки (передбачають рівну частку податку в доходах незалежно від їх величини); ➢ прогресивні податки (податки, які передбачають, що чим вищий дохід, тим більша частка коштів стягується до бюджетів)
за економічним змістом об`єкта оподаткування	➢ податки на доходи та прибутки (стягуються із чистого доходу з фізичних та юридичних осіб у момент його отримання); ➢ податки на майно (стягуються внаслідок наявності конкретного виду майна, що перебуває в приватній, колективній та державній власності); ➢ податки на споживання (стягуються в процесі споживання товарів, робіт і послуг (непрямі податки))
за суб`єктом оподаткування	➢ податки з юридичних осіб; ➢ податки з фізичних осіб; ➢ змішані податки (податки, платниками яких є фізичні та юридичні особи)
за джерелом сплати	➢ податки, які входять до валових витрат та собівартості; ➢ податки, які сплачуються з прибутку підприємства або капіталу; ➢ податки, які входять до ціни виробу
за способом стягнення	➢ розкладні податки (уряд визначає загальну суму податкових надходжень, необхідних для забезпечення функціонування держави, а потім ця сума розподіляється між адміністративними одиницями, уряди яких, у свою чергу, доводять до кожного платнику нараховану суму податків); ➢ квотарні податки (сума податку для кожного платника визначається залежно від обсягів та величини податкової бази і ставок (квот) податку, така форма справляння податків є більш сучасною)

Джерело: розроблено автором на основі [12, 14-16, 19, 28, 33, 34, 37, 57-62]

Однією з найважливіших характеристик податкової системи країни є її структура з позиції співвідношення прямих і непрямих податків. При цьому економічним критерієм поділу є кінцевий платник податків, а юридичним є

платник у бюджет з позиції законодавства. Як правило, у випадку непрямих податків економічний і юридичний критерії не збігаються: кінцевим платником прямих податків є той, хто отримує дохід, володіє майном, а кінцевим платником непрямих податків є споживач товару. Саме тому непрямі податки називають податками на споживання.

До особливостей прямого оподаткування слід віднести: вважаються більш соціально справедливими, передусім з огляду на платоспроможність їх платників, якщо об`єктом оподаткування є дохід, прибуток, майно; характеризуються більш важким сприйняттям платниками податків; мають відносно складний механізм визначення бази оподаткування та розрахунку суми податку, а відтак вимагають складнішого механізму справляння; з фіскальної точки зору надходження до бюджету від прямих податків можуть бути нестабільними, нерівномірними і складно прогнозованими.

Визначальними рисами непрямого оподаткування є: обернено пропорційна залежність від платоспроможності платників, внаслідок чого непряме оподаткування є важчим тягарем на населення з низькими доходами; характеризується відносно простим порядком визначення бази оподаткування та обчислення суми податку; характеризується нормальним психологічними сприйняттям, оскільки включаються в ціну і є менш помітними для споживача; з фіскальної точки зору непрямі податки характеризуються більш стабільними і рівномірними надходженнями. З позиції економічного зростання вважається, що непряме оподаткування становить меншу небезпеку для економічного розвитку, ніж оподаткування особистих доходів і прибутку суб`єкта господарювання [37].

Таким чином, податкові розрахунки суб`єкта господарювання є обов`язковими платежами, що сплачують фізичні та юридичні особи, призначені для трансферту фінансових ресурсів із приватного сектору в державний із метою фінансування суспільних, загальнонаціональних, урядових потреб та фінансового забезпечення діяльності держави та муніципальних утворень, способом альтернативним емісії та позикам.

1.2. Загальні положення контролю податкових розрахунків суб`єкта господарювання

На сучасному етапі в країні не досягнуто належної гармонізації відносин між органами податкового контролю і платниками податків щодо співпраці та взаєморозуміння, в результаті чого має місце певна недовіра як підприємницьких структур, так і громадян до контролюючих органів та системи податкового контролю. Платникам податків державою має бути забезпечено ефективне використання фондів мобілізованих коштів, що, в свою чергу, вимагає прозорості та підзвітності органів влади і місцевого самоврядування щодо розподілу та витрачання податкових надходжень. В кінцевому підсумку адміністрування податків має бути спрямоване на дотримання балансу інтересів держави і платників податків.

Відповідно до Податкового кодекс України [51], податковий контроль є системою заходів, що вживаються контролюючими органами з метою контролю правильності нарахування, повноти і своєчасності сплати податків і зборів, а також іншого законодавства, контроль за дотриманням якого покладено на контролюючі органи. До складових елементів податкового контролю відноситься: облік платників, інформаційно-аналітичне забезпечення діяльності контролюючого органу (збір, узагальнення, оцінка інформації), проведення перевірок і звірок платників податків.

М.П. Кучерявенко [29] зауважує, що при аналізі стану податкового контролю необхідно звернути увагу на деякі особливості, які розкривають його зміст:

- податковий контроль є спеціальним державним контролем, аналіз якого передбачає: здійснюється спеціальними суб`єктами, наділеними державою особливою компетенцією саме в області оподаткування; здійснюється щодо спеціального об`єкта – централізованих і децентралізованих грошових фондів;

- податковий контроль включає контроль за дисципліною у сфері оподаткування. Це передбачає широкий підхід до змісту податкового контролю. Податковий контроль охоплює й повноваження, не пов`язані безпосередньо, що не виражаються в переміщенні грошових фондів.

Як зазначено у ст. 1 Лімської декларації [70] керівних принципів контролю, контроль не самоціль, а невід`ємна частина системи регулювання, метою якої є встановлення відхилень від прийнятих стандартів і порушень принципів законності, ефективності й економії витрачання матеріальних ресурсів на максимально ранній стадії для того, щоб мати можливість здійснити корегуючі заходи, а в окремих випадках притягти винних до відповідальності, отримати компенсацію за заподіяну шкоду або здійснити заходи щодо запобігання чи зменшення кількості таких порушень у майбутньому.

Найбільш наближеним до визначення контролю, запропонованого Лімською декларацією, є визначення О.А. Лукашева [36], який розглядає податковий контроль як особливий вид державного фінансового контролю, який здійснюється на стадії формування публічних грошових фондів спеціально уповноваженими суб`єктами, направлений на забезпечення дотримання податкового законодавства платниками податків, податковими агентами та іншими суб`єктами, які забезпечують реалізацію податкового обов`язку, на встановлення й попередження податкових правопорушень, а також на притягнення винних осіб до юридичної відповідальності.

Податковий контроль слід пов`язувати виключно зі стадією формування публічних грошових фондів, тоді як ні їх розподілення, ні використання не охоплюється цим видом контролю. Також цей контроль здійснюється спеціально уповноваженими суб`єктами – органами, які утворені державою виключно для цієї мети. Головне у здійсненні податкового контролю – дотримання податкового законодавства. У деяких випадках його пов`язують із надходженням коштів до бюджетів, але ж

платники можуть і не мати обов`язку сплачувати конкретний податок, проте інші різновиди податкового обов`язку вони зобов`язані будуть виконувати.

У сфері правового регулювання контроль, на думку О.А. Ногіної [47], використовується як механізм, за допомогою якого перевіряється відповідність поведінки й діяльності контрольованих суб`єктів. Їхня поведінка порівнюється з вимогами правових норм, у зв`язку з чим податковий контроль розглядається як складова частина організаційно-правового механізму управління, що формується державою. І це є особливим видом діяльності спеціально уповноважених органів, якою забезпечується встановлене нормами податкового права виконання обов`язків осіб у сфері оподаткування, дослідження й виявлення підстав для здійснення примусових податкових вилучень до бюджетної системи, а також установлення підстав для застосування заходів відповідальності за здійснення податкових правопорушень.

Відповідно до ст. 41 Податкового кодекс України[51] контролюючими органами та органами стягнення є: органи державної податкової служби щодо податків, які справляються до бюджетів та державних цільових фондів, а також стосовно законодавства, контроль за дотриманням якого покладається на органи Державної фіскальної служби України; митні органи щодо мита, акцизного податку, податку на додану вартість, інших податків, які відповідно до податкового законодавства справляються у разі ввезення або вивезення предметів на митну територію України або територію спеціальної митної зони.

На думку Литвинчук І.В. [32], податковий контроль є складним багатовимірним процесом, а уточнення його теоретико-методологічних засад і розроблення конкретних рекомендацій щодо вдосконалення проведення різнопланових заходів сприятиме підвищенню його дієвості та ефективності, впливаючи на рівень податкової безпеки держави.

Зміст контролю податкових розрахунків суб`єкта господарювання, науковцями та практиками [4, 6, 11, 20, 21, 26, 39-44, 49, 50, 52, 64, 65]

розкривається через специфічні риси, характеристика яких наведена в таблиці 1.2.

Таблиця 1.2

Специфічні особливості контролю податкових розрахунків суб`єкта господарювання

Специфічна риса	Характеристика
спеціальний державний контроль	елемент державного управління економікою, особлива діяльність із дотримання податкового законодавства яка: • здійснюється спеціальними суб`єктами, наділеними державою особливою компетенцією саме в галузі оподаткування; • здійснюється відносно спеціального об`єкта − централізованих і децентралізованих грошових фондів
особлива сфера діяльності, де відбувається взаємодія матеріальних і фінансових відносин у рамках єдиного товарно-грошового комплексу держави	податковий контроль пов`язаний не тільки із грошовими, але й з матеріальними ресурсами, які беруть участь в даному процесі побічно, опосередковано: • як об`єкт визначення грошових обов`язків (наприклад, в основі обчислення й сплати майнових податків лежить предмет оподаткування − певний майновий комплекс або його частина); • як кошти забезпечення грошових зобов`язань, коли відбувається реалізація певного майна, а за рахунок виручених коштів здійснюється погашення податкових боргів
складова державного регулювання трансформаційної економіки	податковий контроль відображає відносини влади й підпорядкування, що базуються на фіскальних функціях держави, особливістю реалізації яких є чітко виражений імперативний характер
функціональний елемент податкового процесу	податковий контроль реалізується через сукупність активних дій як зобов`язаних, так і владних суб`єктів
основний елемент організації і дієвості податкової системи та головний інструмент державного контролю	контролю податкових розрахунків суб`єкта господарювання характеризується чіткою цілеспрямованістю

Джерело: розроблено автором на основі [4, 6, 11, 20, 21, 26, 39-44, 49, 50, 52, 64, 65]

Основні вимоги до проведення контролю податкових розрахунків суб`єкта господарювання:

- послідовність – передбачає здійснення великої кількості перевірочних дій, що відповідають нормам законодавства, проводяться в логічній послідовності та спрямовуються на виявлення зловживань у сфері оподаткування та вжиття заходів для уникнення цього явища у майбутньому;
- об`єктивність – передбачає неупередженість дій перевіряючого у процесі здійснення заходів;
- всебічність – передбачає охоплення контролем усіх аспектів діяльності об`єкта контролю задля недопущення податкових правопорушень, а у разі їх виявлення – прийняття законних управлінських рішень;
- повнота – полягає у застосуванні всіх передбачених законом заходів для комплексного вивчення податковим інспектором господарської діяльності об`єкта контролю, виявленні усіх його сильних і слабких сторін в процесі виконання податкових зобов`язань;
- результативність – аналіз результатів перевірки та оперативне прийняття рішень щодо виявлених недоліків як у роботі суб`єкта господарювання, так і контролюючого органу.

Завданням контролю податкових розрахунків суб`єкта господарювання, як елемента управління, є забезпечення своєчасної та повної сплати податкових зобов`язань до бюджету платниками податків з метою забезпечення економічної безпеки держави під час формування та подальшого використання централізованих державних грошових фондів.

Основні напрямки здійснення контролю податкових розрахунків суб`єкта господарювання: розробка нових методик перевірок за правильністю та повнотою сплати податкових зобов`язань платниками до бюджету та притягнення до відповідальності осіб, що ухиляються від оподаткування; контроль за належним обліком організацій і фізичних осіб, своєчасністю сплати податків і зборів, правильністю обчислення та повнотою сплати, законністю використання податкових пільг, своєчасністю та

правильністю утримання сум податків податковими агентами, правомірністю відшкодування сум непрямих податків з бюджету, своєчасністю перерахуванням податкових платежів і виконання платіжних доручень та інкасових доручень, дотриманням податкових режимів.

При проведенні контролю податкових розрахунків суб`єкта господарювання слід: встановити перелік податків, які сплачує уб`єкт господарювання; досконало вивчити нормативні документи щодо кожного із сплачуваних податків; перевірити повноту і правильність відображення бази оподаткування щодо кожного податку; перевірити правильність застосування ставок податків, а також арифметичні розрахунки з нарахування податків; перевірити обґрунтованість застосування пільг щодо податків; перевірити повноту і своєчасність сплати платежів до бюджету; перевірити правильність складених декларацій за платежами до бюджету і своєчасність їх подачі; перевірити правильність відображення розрахунків із бюджетом у системі бухгалтерського обліку та фінансовій звітності; надати клієнту інформацію про результати роботи з викладенням виявлених помилок та рекомендації щодо їх виправлення; підготувати інформацію для складання загального висновку; скласти й підписати акт про виконану роботу [41].

Таким чином, ефективний контроль податкових розрахунків суб`єкта господарювання є важливою складова функціонування податкової системи. З огляду на необхідність забезпечення фінансових потреб держави контроль податкових розрахунків суб`єкта господарювання має базуватись на засадах формування максимально зручних і необтяжливих умов оподаткування, у тому числі за рахунок подолання нерівномірного розподілу податкового навантаження в економіці, впорядкування системи планування, організації та здійснення податкових перевірок, використання сучасних аналітичних інструментів їх проведення, що дозволяють визначати приховану податкову базу і запобігти ухиляння від оподаткування, сприяння підвищенню податкової культури, дисципліни у суспільстві та ефективності податкового адміністрування загалом.

Висновки до розділу 1

Податкові розрахунки суб`єкта господарювання є обов`язковими платежами, що сплачують фізичні та юридичні особи, призначені для трансферту фінансових ресурсів із приватного сектору в державний із метою фінансування суспільних, загальнонаціональних, урядових потреб та фінансового забезпечення діяльності держави та муніципальних утворень, способом альтернативним емісії та позикам. До обов`язкових податків і зборів, відповідно до Податкового кодексу України, належать: загальнодержавні (податок на прибуток, податок доходи фізичних осіб, податок на додану вартість, акцизний податок, екологічний податок, рентна плата, мито) та місцеві (податок на майно, єдиний податок, збір за місця для паркування транспортних засобів, туристичний збір).

Контроль податкових розрахунків суб`єкта господарювання є системою заходів, що вживаються контролюючими органами з метою контролю правильності нарахування, повноти і своєчасності сплати податків і зборів, а також дотримання законодавства з питань регулювання обігу готівки, проведення розрахункових та касових операцій, патентування, ліцензування та іншого законодавства, контроль за дотриманням якого покладено на контролюючі органи.

Ефективний контроль податкових розрахунків суб`єкта господарювання має базуватись на засадах формування максимально зручних і необтяжливих умов оподаткування, у тому числі за рахунок подолання нерівномірного розподілу податкового навантаження в економіці, впорядкування системи планування, організації та здійснення податкових перевірок, використання сучасних аналітичних інструментів їх проведення, що дозволяють визначати приховану податкову базу і запобігти ухиляння від оподаткування, сприяння підвищенню податкової культури, дисципліни у суспільстві та ефективності податкового адміністрування загалом.

РОЗДІЛ 2
ІНФОРМАЦІЙНЕ ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ КОНТРОЛЮ ПОДАТКОВИХ РОЗРАХУНКІВ СУБ`ЄКТА ГОСПОДАРЮВАННЯ

2.1. Особливості облікового відображення операцій з податкових розрахунків суб`єкта господарювання

Збалансованість податкової системи держави є одним із визначальних чинників економічного зростання та розвитку бізнесу. Податкову систему України становить сукупність податків, зборів та інших обов'язкових платежів та внесків, які з погляду суб'єкта господарювання є витратами. Податкові платежі є об'єктами планування, управління, обліку, аналізу та контролю, незважаючи на те що їх величину жорстко визначено державою.

Бухгалтерський облік відіграє вагому роль у формуванні достовірної інформації про систему оподаткування конкретного суб'єкта чи держави у цілому. Однак суб`єкта господарювання України витрачається значна частина робочого і позаробочого часу для підготовки і подання звітності та сплати податків. Становище України в розрізі охарактеризованих показників є практично найгіршим. Суттєвою умовою для поліпшення позиції України в рейтингу є спрощення обліку податкових розрахунків і відповідних форм звітності. Передусім для оптимізації обліку податкових платежів необхідно здійснити низку реформ зі змінами в інструкціях щодо обліку на рахунках бухгалтерського обліку [56, с. 900-902].

Облік податкових розрахунків суб`єкта господарювання, виконуючи інформаційне забезпечення системи управління, є інструментом управління податками та податковими платежами на суб`єкті господарювання. Облік податкових розрахунків суб`єкта господарювання уможливлює досягнення оптимального рівня податкових платежів за умови дотримання норм чинного законодавства. Його основною метою є активний вплив на максимізацію чистого прибутку при заданих параметрах податкового середовища та ринкової кон'юнктури, а не абсолютна мінімізація податкових платежів.

Відповідно до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» [53] суб`єкт господарювання самостійно розробляє систему і форми обліку, звітності і контролю господарських операцій, визначає права працівників на підписання бухгалтерських документів.

Організація обліку податкових розрахунків суб`єкта господарювання є системою принципів і методів розробки та реалізації управлінських рішень, пов'язаних з обґрунтуванням вибору податкової системи, розрахунком податкових платежів, постійним контролем за їх здійсненням. Завданням обліку податкових розрахунків суб`єкта господарювання є забезпечення розробки податкової політики суб`єкта господарювання залежно від його економічної стратегії та напрямів діяльності, а також визначення такої системи податків, яка б дала змогу отримувати найбільші прибутки, оптимізуючи податкові платежі до державного бюджету. Ефективність системи оподаткування зумовлює необхідність якісних перетворень, які стосуються системи обліку у сфері податкових розрахунків і податкової звітності. Власне, для отримання більш ефективних механізмів прийняття управлінських рішень, важливу роль відіграє якість інформації, одержаної користувачами. Так, прийняття рішень базується на інформації, яка повинна мати завершений характер, бути корисною та відображати реальний стан діяльності суб`єкта господарювання на конкретний час.

Взаємовідносини між обліком та оподаткуванням не досягають усіх поставлених цілей у сфері оподаткування та несуть значні витрати для суб'єктів господарювання. А тому, як і будь-які інші витрати платника, податкові платежі є об'єктом бюджетування й управління. Одним із важливих елементів організації обліку є виділення в структурі суб'єкта господарювання центрів відповідальності, тобто сегментів діяльності, в межах яких встановлено персональну відповідальність менеджера за контрольовані ним показники діяльності. Так, у системі управління вищий керівник має контролювати й оцінювати роботу менеджерів нижчого рівня, а вони, своєю чергою, повинні здійснювати самоконтроль та інформувати

вище керівництво про результати діяльності. Створення та функціонування таких центрів відповідальності дозволяє системно здійснювати облікові та контрольно-аналітичні процедури в межах діяльності центрів відповідальності, забезпечуючи підзвітність їх функціонування [13].

Основні вимоги щодо забезпечення результативної системи обліку податкових розрахунків суб`єкта господарювання [31, с. 36-37]:

- своєчасність документування операції. Положення про документальне забезпечення записів у бухгалтерському обліку регламентує складання первинних документів у момент проведення операцій, що враховуються в системі оподаткування або, якщо це неможливо, безпосередньо після завершення господарської операції;
- юридична сила та доказовість первинних документів і регістрів. Первинні документи за розрахунками з бюджетом повинні мати всі необхідні та передбачені додаткові реквізити, складаються на бланках типових, спеціалізованих форм, а також з використанням (як вийняток) виготовлених суб`єктом господарювання самостійно внутрішніх бухгалтерських документів;
- реєстрація операцій за дотримання умов, передбачених Національним положенням (стандартом) бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності» [45]. Дебіторська заборгованість та кредиторські зобов’язання за розрахунками з бюджетом по податках та зборах визнаються у формах бухгалтерської та податкової звітності при умові достовірної їх оцінки: дебіторська заборгованість обліковується на балансі у разі, якщо очікується отримання в майбутньому економічної вигоди від її погашення, кредиторське зобов’язання – при умові існування ймовірності зменшення економічних вигід у періодах їх погашення;
- класифікація заборгованості з метою обліку. Зобов’язання будуть поточними, а дебіторська заборгованість – оборотним активом у випадку, коли вони будуть погашені протягом операційного циклу

або дванадцяти місяців з дати складання Балансу (Звіту про фінансовий стан). В інших випадках дебіторська заборгованість визнається іншим необоротним активом, а кредиторська – довгостроковим зобов'язанням;

- інвентаризація розрахунків. Інвентаризація розрахунків (у тому числі з бюджетом) є обов'язковою не рідше одного разу на рік;
- своєчасне зняття з обліку та ведення позабалансового обліку. Дебіторська та кредиторська заборгованість за податковими розрахунками з бюджетом списується з балансового обліку у випадку її безнадійності, або по завершенню терміну позовної давності (три роки). Після чого така заборгованість обліковується на рахунках позабалансового обліку не менше трьох років. По сумнівній дебіторській заборгованості за розрахунками з постачальниками та підрядчиками нараховує резерв сумнівних та безнадійних боргів, що не можна сказати про розрахунки з бюджетом. Безнадійна заборгованість у випадках завершення терміну позовної давності або визнання в судовому порядку дебітора-контрагента банкрутом в наступному податковому звітному періоді з моменту такого визнання повинна бути відображена в розрахунках коригування податкових зобов'язань по податку на додану вартість та податку на прибуток;
- дотримання діючої кореспонденції рахунків, передбаченої робочим планом рахунків, в момент реєстрації розрахунків в бухгалтерському обліку. Це дає змогу виявити помилки у відображенні розрахункових операцій та встановити факти умисного перекручування облікових даних;
- правильність визначення об'єкта оподаткування. Методика розрахунку податкових зобов'язань повною мірою має відповідати чинному законодавству. При цьому враховуються операції, що

звільняються від оподаткування або оподатковуються за відмінними від затвердженої як базова ставками.

Елементи облікової політики суб`єкта господарювання в частині податкових розрахунків наведено в таблиці 2.1 [55].

Таблиця 2.1

Елементи облікової політики в частині податкових розрахунків суб`єкта господарювання

Елементи облікової політики	Характеристика
Організаційна складова	1) розроблення способу організації бухгалтерського і податкового обліку; 2) визначення прав, обов'язків і відповідальності працівників, залучених до ведення бухгалтерського і податкового обліку; 3) затвердження посадових обов'язків інших працівників, причетних прямо чи опосередковано до організації та ведення обліку; 4) визначення порядку і правил внутрішнього контролю за правильністю обчислення та своєчасністю сплати податків
Методична складова	Порядок застосування елементів методу бухгалтерського обліку щодо податкових розрахунків суб`єкта господарювання (методи документування, рахунки, подвійний запис, баланс, звітність)
Технічна складова	1) принципи побудови плану рахунків бухгалтерського і податкового обліку; 2) робочий план рахунків обліку; 3) форма ведення бухгалтерського і податкового обліку, яка включає перелік і форми регістрів обліку, послідовність і техніку внесення до них даних первинних документів, взаємозв'язок між показниками регістрів обліку; 4) технологію оброблення інформації та складання регістрів обліку для нарахування та сплати податків (вручну або з використанням повної чи часткової автоматизації облікової роботи)

Джерело: розроблено автором на основі [55]

В умовах невизначеності облікова політика є тим інструментом, який дозволить згладити наслідки перманентних змін та невідповідностей чинного законодавства в частині нарахування та сплати податків. Використання такої облікової політики забезпечує можливість вибору методів обліку, які впливатимуть на розмір податкових платежів шляхом формування,

коригування або вибору альтернативної бази оподаткування відповідно до податкового законодавства [68].

Для того, щоб забезпечувати виконання своїх функцій, облік податкових розрахунків суб`єкта господарювання повинен будуватися за трирівневою структурою: первинні документи, реєстри обліку, податкову звітність. Інформація, що міститься у прийнятих до обліку податкових розрахунків суб`єкта господарювання первинних документах, систематизується в реєстрах синтетичного й аналітичного обліку шляхом подвійного запису їх на взаємопов`язаних рахунках бухгалтерського обліку.

В обліку податкових розрахунків суб`єкта господарювання основне інформаційне навантаження несе рахунок 64 «Розрахунки за податками й платежами», до якого відкриті такі субрахунки: 641 «Розрахунки за податками»; 642 «Розрахунки за обов`язковими платежами»; 643 «Податкові зобов`язання»; 644 «Податковий кредит». Рахунок 64 «Розрахунки за податками й платежами» призначено для узагальнення інформації про розрахунки суб`єкта господарювання за усіма видами платежів до бюджету, включаючи податки з працівників та за фінансовими санкціями, що справляються в дохід бюджету, узагальнюється інформація про інші розрахунки з бюджетом, зокрема за субсидіями, дотаціями та іншими асигнуваннями. На кредиті рахунку 64 «Розрахунки за податками й платежами» відображають нараховані суми платежів до бюджету (податкові зобов`язання), а на дебеті рахунку 64 «Розрахунки за податками й платежами» – належні до відшкодування з бюджету податки, їх сплата, списання. Кредитове сальдо рахунку 64 «Розрахунки за податками й платежами» показує заборгованість суб`єкта господарювання перед бюджетом, тобто суму, яку суб`єкт господарювання має перерахувати до бюджету. Дебетове сальдо на рахунку 64 «Розрахунки за податками й платежами» означає переплату бюджету (податковий кредит), тобто надлишково перераховану суму до бюджету, яку необхідно зарахувати в рахунок чергових платежів або повернути суб`єкту господарювання.

В обліку податкових розрахунків суб`єкта господарювання використовуються рахунки наведені на рис. 2.1.

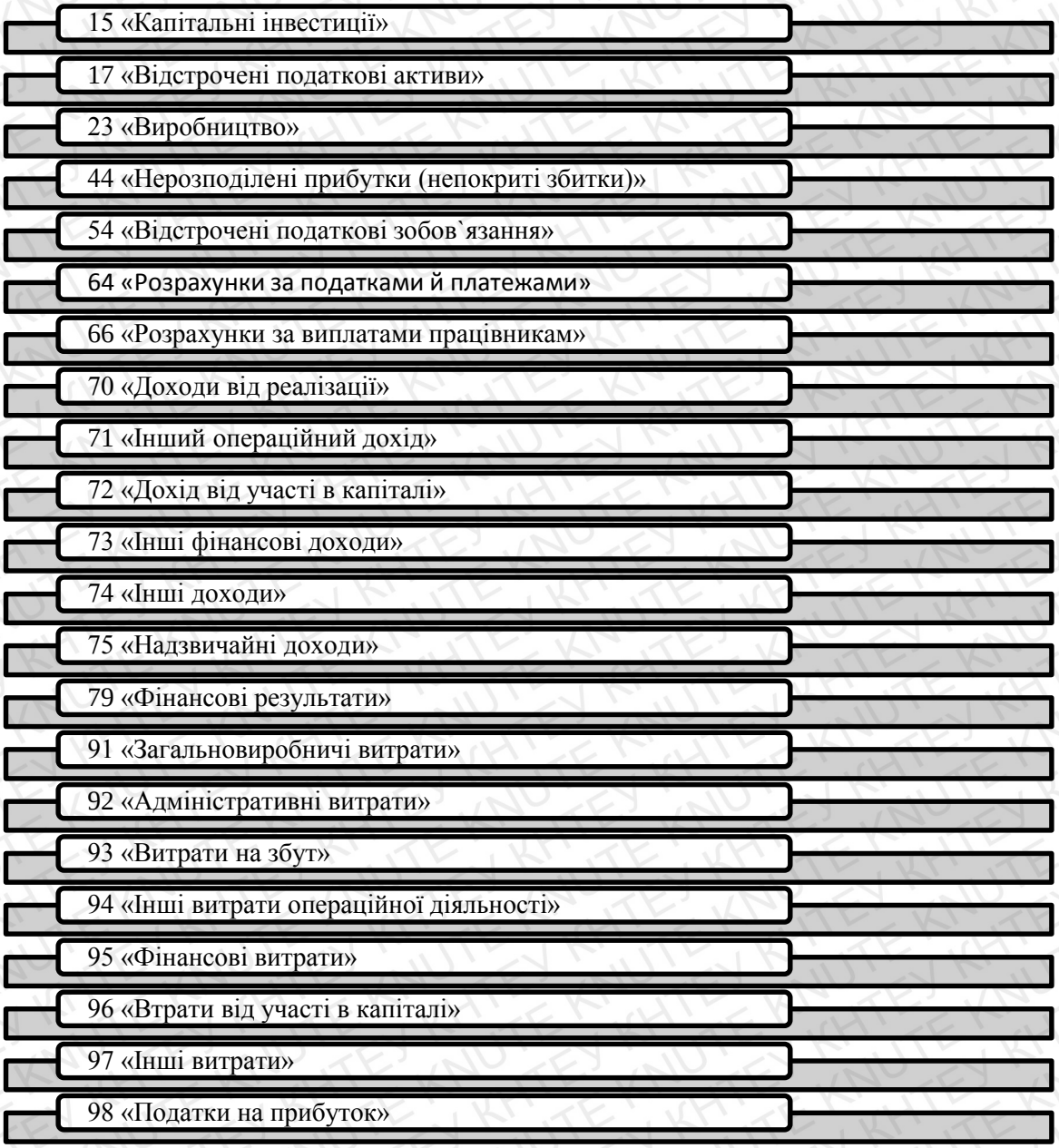

Рис. 2.1. *Рахунки в обліку податкових розрахунків суб`єкта господарювання*

Джерело: розроблено автором

Кореспонденція рахунків [8, 22-24, 27, 30, 48, 66, 68] для відображення в бухгалтерському обліку податкових розрахунків ТОВ «Київський БКК» за вересень 2019 року наведено в таблиці 2.2.

Таблиця 2.2

Кореспонденція рахунків бухгалтерського обліку податкових розрахунків ТОВ «Київський БКК» за вересень 2019 року

Зміст господарської операції	Кореспонденція рахунків	
	Дебет	Кредит
Нараховано податковий кредит за податком на додану вартість	981	63
Нараховано суму податкового зобов`язання з податку на додану вартість	70	981
Відображено суму податкового зобов`язання, що належить до сплати в бюджет	981	64
Нараховано суму податку з доходів працівників	66	982
Відображено суму податку з доходів працівників для сплати в бюджет	982	64
Нараховано податок на прибуток	79	983
Відображено суму податку на прибуток, що належить для сплати в бюджет	983	964
Відображено суми податків за іншими об`єктами та за єдиною системою оподаткування, що належать для сплати в бюджет	79	984
Нараховано суму податків на інші об`єкти та за єдиною системою оподаткування	984	64

Джерело: розроблено автором на основі [8, 22-24, 27, 30, 48, 66, 68]

Організація системи обліку податкових розрахунків суб`єкта господарювання складається з таких елементів: організації порядку ведення облікових записів з обліку податкових розрахунків та організації роботи бухгалтерів при веденні обліку податкових розрахунків суб`єкта господарювання.

Таким чином, організація обліку податкових розрахунків суб`єкта господарювання є діяльністю в межах суб`єкта господарювання зі створення і постійного впорядкування та удосконалення системи обліку податкових розрахунків суб`єкта господарювання з метою забезпечення державних податкових органів інформацією, необхідною для контролю за правильністю нарахування та сплати податків.

2.2. Оцінка стану внутрішнього контролю та аналітичної роботи на ТОВ «Київський БКК»

Товариство з обмеженою відповідальністю «Київський БКК» створено відповідно з чинним законодавством України. ТОВ «Київський БКК» зареєстровано 05.10.2014 р. за № 10000000736763 в Святошинській районній державній адміністрації в м. Києві. Діяльність суб'єкта господарювання здійснюється відповідно з чинним законодавством України, статутом.

У статуті ТОВ «Київський БКК» зазначено: підприємство є юридичною особою, і має відокремлене майно, самостійний баланс, розрахунковий та інші рахунки в установах банків, як на території України так і за її межами, печатку з власним найменуванням, необхідні штампи з власним найменуванням, а також знак обслуговування, фірменні бланки, товарний знак та інші реквізити.

Юридична адреса ТОВ «Київський БКК»: Україна, 03148, м. Київ, вул. Петра Чаадаєва, будинок 7. Фактична адреса: Україна, 03148, м. Київ, вул. Петра Чаадаєва, будинок 7.

Керівником ТОВ «Київський БКК» є Поліщук Віктор Володимирович. Кінцевий бенефіціарний власник ТОВ «Київський БКК»: Бровченко Костянтин Михайлович. Засновники ТОВ «Київський БКК»: Поліщук Віктор Володимирович (0,01 %), компанія Сідфудс Холдінгс ЛТД (99,99 %). Статутний капітал ТОВ «Київський БКК» формується за рахунок внеску засновників в розмірі 100000,00 грн.

ТОВ «Київський БКК» є власником активів, джерелами формування яких є: грошові та майнові внески засновників, доходи від господарської діяльності, кредити банків та інших кредиторів, доходи від цінних паперів та володіння корпоративними правами, а також інших джерел.

ТОВ «Київський БКК» створено з метою одержання прибутку. ТОВ «Київський БКК» проводить наступну діяльність:

- виробництво хліба та хлібобулочних виробів; виробництво борошняних кондитерських виробів, тортів і тістечок нетривалого зберігання;
- виробництво продуктів борошномельно-круп'яної промисловості;
- виробництво макаронних виробів і подібних борошняних виробів;
- оптова торгівля зерном, необробленим тютюном, насінням і кормами для тварин;
- оптова торгівля молочними продуктами, яйцями, харчовими оліями та жирами;
- оптова торгівля цукром, шоколадом і кондитерськими виробами;
- оптова торгівля іншими продуктами харчування, у тому числі рибою, ракоподібними та молюсками;
- роздрібна торгівля хлібобулочними виробами, борошняними та цукровими кондитерськими виробами в спеціалізованих магазинах;
- постачання інших готових страв;
- купівля та продаж власного нерухомого майна.

ТОВ «Київський БКК» виробляє близько 20 тонн якісних кондитерських виробів на добу. Це означає, що кожен день продукцією насолоджуються близько 165 тис. киян і жителів інших регіонів України. Якщо всі еклери і заварні тістечка, які виробляє компанія протягом місяця, викласти в ряд, то його довжина буде дорівнює відстані від Києва до Черкас, а нашими тортами можна покрити площу в чотири футбольні поля.

В асортименті ТОВ «Київський БКК» більше 90 позицій тортів і тістечок, зокрема такі широко відомі торгові марки, як торти «Грильяжний глазурований», «Празький з вишнею», «Хрещатий яр», «Київські каштани», тістечка «Заварні з кремом», «Бісквітно-кремові» і «Трюфельні». Десерти торгової марки БКК продаються у всіх національних торговельних мережах України, а саме: в «АТБ», «Ашан», «Billa», «Варус», «Велика Кишеня», «Metro», «Novus», «Сільпо», «Фора»,«Фуршет», «Еко-маркет», «Fozzy». Компанія також співпрацює з дистриб'юторами, оптовими і роздрібними

покупцями по всій Україні. Крім того, продукція ТОВ «Київський БКК» експортується в Європу, Північну Америку і в країни Близького Сходу.

ТОВ «Київський БКК» виробляє продукцію на основі традиційних рецептів відповідно до стандартів, використовуючи добірні натуральні інгредієнти. ТОВ «Київський БКК» виготовляє продукцію без використання шкідливих компонентів. Торти декоруються виключно вручну, тому кожен продукт є справжнім витвором кондитерського мистецтва. ТОВ «Київський БКК» відповідає сучасному європейському рівню завдяки функціонуванню системи менеджменту безпеки та якості харчових продуктів. Цінності в діяльності ТОВ «Київський БКК»:

- розфарбовуй життя (кондитери БКК вірять, що, володіючи рецептами і майстерністю створення смачних десертів, здатні змінювати настрій людей на краще, пробуджувати нові радісні емоції і вносити яскраві фарби в життя);
- надихай пристрастю команду (команда є найголовнішою цінністю, а пристрасть є найважливішим інгредієнтом всіх наших десертів);
- інвестуй в інновації (працюють для задоволення покупців, тому прагнуть здійснити їх побажання і здивувати новими смаками. Інновації та постійний пошук нових технологій є щоденною метою і завданням. ТОВ «Київський БКК» вкладаємо інвестиції в новітнє обладнання, організацію виробництва і просування продукції);
- твори як для себе (ТОВ «Київський БКК» прагне робити так, щоб цим можна було пишатися. Будь то розробка новинок, виробництво десертів щодня або побудова відносин з партнерами та клієнтами);
- сам вирішуй і відповідай (у роботі з персоналом ТОВ «Київський БКК» робить ставку на навчання, розвиток, самостійне прийняття рішень і відповідальність);
- даруй щастя (основним прагненням ТОВ «Київський БКК» є організація і підтримка проектів і заходів, спрямованих на підвищення індексу щастя людей).

Місія ТОВ «Київський БКК»: «Пристрасно, інноваційно і відповідально ми розфарбовуємо життя солодким щастям! БКК – щастя є!».

ТОВ «Київський БКК» у своїй власності має 3 ліцензії:

- устаткування та технічні засоби для виготовлення, використання і транспортування вибухових матеріалів і виробів на їх основі, комплекси для їх переробки та зберігання;
- конвеєрні стрічки для вугільної, гірничорудної, нерудної, металургійної та коксохімічної промисловості, технологічне устаткування та лінійні частини магістральних газопроводів, нафтопроводів, продуктопроводів;
- монтаж, демонтаж, налагодження, ремонт, технічне обслуговування, реконструкція машин, механізмів, устаткування підвищеної небезпеки, газонебезпечні роботи та роботи у вибухопожежонебезпечних зонах, водолазні роботи.

ТОВ «Київський БКК» у своїй власності має 32 торгові марки, а саме: «Столичний торт», «Киевский БКК 1907», «Сидфудс», «Морквинка», «Berry Rose», «Щастя є!», «Смачний вечір», «Малинівка», «Торт «Київські каштани», «Торт «Празький з вишнею», «Торт «Грецький», «Торт «Грильяжний глазурований», «Торт «Грильяжний», «Торт «Празький», «Торт «Трюфельний», «Торт «Шоколадний трюфель», «Торт «Барвінок», «Торт «Лимончелло», «Тістечко «Бісквітно-кремові глазуровані», «Тістечко «Бісквітно-кремові», «Тістечко «Еклери. Вишневий смак», «Тістечко «Еклери. Зі згущеним молоком», «Тістечко «Еклери. Фісташковий смак», «Тістечко «Еклери французькі», «Тістечко «Еклери. Кокосовий смак», «Тістечко «Трюфельні з ванільною начинкою», «Тістечко «Трюфельні з кокосом», «Тістечко «Трюфельні з вишнею», «Тістечко «Заварні з кремом», «Тістечко «Заварні «Іриска», «Тістечко «Золотий горішок», «Профітролі».

ТОВ «Київський БКК» активно приймає участь у державних тендерах (рис. 2.2).

Рис. 2.2. *Динаміка державних закупівель ТОВ «Київський БКК» за 2017-2019 рр.*

Джерело: побудовано автором

Для оцінки діяльності суб`єкта господарювання, а саме ТОВ «Київський БКК» варто проаналізувати показники, які характеризують його ринкову привабливість (рис. 2.3-2.6).

Частка ринку є відносною часткою суб`єкта господарювання в межах сукупної виручки на ринку з точки зору її основної діяльності. Показник вказує на ринкову потужність суб`єкта господарювання (рис. 2.3).

Рис. 2.3. *Динаміка частки ринку ТОВ «Київський БКК» за 2014-2018 рр.*

Джерело: побудовано автором

Місце на ринку є порядковим номером суб`єкта господарювання серед інших фірм на ринку її основної діяльності, проранжованих по виручці.

Загалом, чим менше значення, тим більший суб`єкта господарювання. Показник залежить не тільки від ринкової потужності, але і від загальної кількості суб`єктів господарювання на ринку (рис. 2.4).

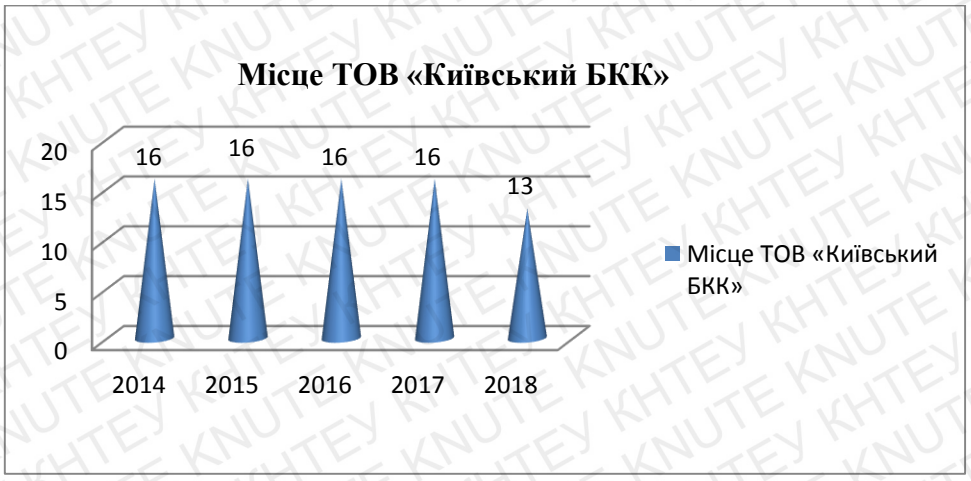

Рис. 2.4. *Динаміка місця ТОВ «Київський БКК» на ринку за 2014-2018 рр.*

Джерело: побудовано автором

Абсолютний приріст виручки характеризує зміну чистого доходу суб`єкта господарювання за рік. Хоча високий приріст може свідчити про позитивну динаміку зростання продажів, його слід зіставляти з розміром самої компанії (рис. 2.5).

Рис. 2.5. *Динаміка абсолютного приросту виручки ТОВ «Київський БКК» за 2014-2018 рр.*

Джерело: побудовано автором

Відносний приріст виручки вказує, на скільки відсотків змінився чистий дохід суб`єкта господарювання за рік. Високі темпи приросту можуть свідчити як про позитивну динаміку зростання продажів, так і про низьку базу порівняння, що характерно для нових або невеликих суб`єктів господарювання (рис. 2.6). Відносний приріст виручки слід розглядати в комплексі з абсолютним приростом.

Рис. 2.6. *Динаміка відносного приросту виручки ТОВ «Київський БКК» за 2014-2018 рр.*

Джерело: побудовано автором

Для того, щоб мати краще уявлення про фінансове становище суб`єкта господарювання необхідно провести аналіз показників його діяльності. Для цього використано звітність ТОВ «Київський БКК» (додатки А, Б, В, Г, Д). Детально розглянуто в пп. 3.1.

Таким чином, аналізуючи діяльність ТОВ «Київський БКК», варто відзначити, що в цілому спостерігається тенденція до зростання, оскільки показники діяльності суб`єкта господарювання, зростають, наприклад рентабельність активів зросла на 22,65 %, а ріст прибутку склав 39,3 %.

Висновки до розділу 2

Облік податкових розрахунків суб`єкта господарювання, виконуючи інформаційне забезпечення системи управління, є інструментом управління податками та податковими платежами. Облік податкових розрахунків суб`єкта господарювання уможливлює досягнення оптимального рівня податкових платежів за умови дотримання норм чинного законодавства. Його основною метою є активний вплив на максимізацію чистого прибутку при заданих параметрах податкового середовища та ринкової кон'юнктури, а не абсолютна мінімізація податкових платежів.

ТОВ «Київський БКК» проводить наступну діяльність: виробництво хліба та хлібобулочних виробів; виробництво борошняних кондитерських виробів, тортів і тістечок нетривалого зберігання; виробництво продуктів борошномельно-круп'яної промисловості; виробництво макаронних виробів і подібних борошняних виробів; оптова торгівля зерном, необробленим тютюном, насінням і кормами для тварин; оптова торгівля молочними продуктами, яйцями, харчовими оліями та жирами; оптова торгівля цукром, шоколадом і кондитерськими виробами; оптова торгівля іншими продуктами харчування, у тому числі рибою, ракоподібними та молюсками; роздрібна торгівля хлібобулочними виробами, борошняними та цукровими кондитерськими виробами в спеціалізованих магазинах; постачання інших готових страв; купівля та продаж власного нерухомого майна.

Для оцінки діяльності ТОВ «Київський БКК» проаналізовано показники, які характеризують його ринкову привабливість. Аналізуючи діяльність ТОВ «Київський БКК», варто відзначити, що в цілому спостерігається тенденція до зростання, оскільки показники діяльності суб`єкта господарювання, зростають, наприклад рентабельність активів зросла на 22,65 %, а ріст прибутку склав 39,3 %.

РОЗДІЛ 3
ОРГАНІЗАЦІЯ І МЕТОДИКА КОНТРОЛЮ ПОДАТКОВИХ РОЗРАХУНКІВ СУБ`ЄКТА ГОСПОДАРЮВАННЯ

3.1. Організація і методика контролю податкових розрахунків на ТОВ «Київський БКК»

Потребою сьогодення є забезпечення збалансованого розвитку всіх підсистем суспільства, гармонізації інтересів різноманітних верств населення, створення міцного економічного підґрунтя для інтеграції України у світову економічну систему. Все це в значній мірі залежить від ефективної контрольної функції податків. Контрольна функція податків проявляється через контроль податкових розрахунків. Щільне місце у цьому процесі займає реформування податкової системи, яка забезпечує державу необхідними фінансовими ресурсами. Контроль податкових розрахунків суб`єкта господарювання, як складова податкової системи, повинен вирішувати завдання щодо зменшення податкової заборгованості та легалізації усіх доходів учасників ринку. Законодавче підґрунтя є необхідним для реалізації функцій контролю податкових розрахунків суб`єкта господарювання. Таку можливість дає новий Податковий кодекс України, який висвітлює законодавчо врегульовані види, форми та процедури здійснення контролю.

Контроль податкових розрахунків суб`єкта господарювання є важливим елементом будь-якої галузі державного управління. Організація контролю є обов`язковим елементом управління суспільними фінансовими засобами, оскільки таке управління тягне за собою відповідальність перед суспільством. Саме об`єктивні потреби держави та органів місцевого самоврядування у грошових коштах вимагають забезпечення повного і своєчасного їх надходження у вигляді податків і зборів, інших обов`язкових платежів до бюджетів та державних цільових фондів [41].

Головною метою контролю податкових розрахунків суб`єкта господарювання є постійне наповнення дохідної частини державного бюджету, а його предметом є перевірка повноти формування бази оподаткування діяльності суб`єктів господарювання податками та зборами і своєчасності їх перерахування до бюджету та державних цільових фондів.

У відносинах, що виникають між державою й платником із приводу сплати податків, інтереси держави представляють насамперед органи, що здійснюють управління в галузі надходження податкових платежів. Фактично система органів, що контролюють надходження коштів у бюджети у формі податків і зборів, представлена двома службами – фіскальною та митною. Для них різним є місце і значення повноважень, пов`язаних з контролем за рухом цих платежів від платників до бюджетів серед усіх їхніх повноважень. Податкові органи реалізують відповідну діяльність без додаткових умов. Вони створені спеціально для функціонування лише в сфері оподаткування. Однак, передбачається можливість та необхідність реалізації ними контролю за дотриманням також іншого законодавства. Це пов`язано зі спектром функцій Державної фіскальної служби, який включає окремі питання в частині забезпечення за дотриманням порядку здійснення господарюючими суб`єктами валютних операцій, застосування реєстраторів розрахункових операцій. Митні органи здійснюють управління в сфері оподаткування на рівні зі своєю основною діяльністю. Вони забезпечують контроль за надходженням податків і зборів при переміщення товарів через митний кордон та виникнення при цьому обов`язку щодо сплати податків і зборів. Діяльність контролюючих органів передбачає необхідність налагодження тісної взаємодії з іншими державними службами, функціонування яких може бути пов`язане з оподаткуванням або може створювати інформаційні передумови для оподаткування, попередження незаконних дій платників, встановлення обставин і змісту податкових правопорушень, реалізації перевірочних заходів [52].

Розмежування повноважень між контролюючими органами закладене вже формулюваннями Податкового кодексу України [51], згідно з якими компетенція митних підрозділів у сфері оподаткування обмежена конкретизованим переліком податків та умов виникнення зобов`язань з їх сплати. Для налагодження взаємодії та забезпечення однотипності управлінських процедур у сфері оподаткування статтею визначається, що порядок контролю з боку митних органів за сплатою податків встановлюється спільним рішенням центральних органів двох контролюючих служб. При цьому повноваження щодо стягнення майже повністю покладаються на фіскальну службу, за винятком випадків, коли відповідно до законодавства їх реалізують державні виконавці в межах своїх повноважень. Посадові особи контролюючих органів зобов`язані:

- не допускати порушень прав та охоронюваних законом інтересів громадян, підприємств, установ, організацій;
- коректно та уважно ставитися до платників податків, їх представників та інших учасників відносин, що виникають під час реалізації норм законодавства, не принижувати їх честі та гідності;
- не допускати розголошення інформації з обмеженим доступом, що одержується, використовується, зберігається під час реалізації функцій, покладених на контролюючі органи;
- надавати органам державної влади та органам місцевого самоврядування на їх письмовий запит відкриту податкову інформацію в порядку, встановленому законом;
- дотримуватися Конституції України та діяти виключно у відповідності з чинним законодавством;
- забезпечувати сумлінне виконання покладених на контролюючі органи функцій;
- забезпечувати ефективну роботу та виконання завдань контролюючих органів відповідно до їх повноважень.

За невиконання або неналежне виконання своїх обов`язків посадові особи контролюючих органів несуть відповідальність згідно із чинним законодавством України [52].

Форма контролю податкових розрахунків суб`єкта господарювання як зовнішнє вираження його змісту проявляється насамперед у застосуванні тих чи інших прийомів, способів для встановлення фактів об`єктивної дійсності та їх фіксації в документах контролю. Це регламентований нормами законодавства спосіб організації і проведення заходів контролю податкових розрахунків, що являє собою сукупність методів, використовуваних для досягнення конкретного завдання контролю; організаційна єдність контрольних заходів та процедур, об`єднаних єдиною метою.

При здійснені контролю податкових розрахунків суб`єкта господарювання досліджуються наступні блоки:

- перевірка показників, наведених у звітах (внутрішньо-документальний і перехресний контроль даних різних звітів платника податків);
- реєстраційний (позаплановий), що передбачає відвідування платників податків, переважно новостворених малих і середніх організацій;
- спеціальні та комплексні перевірки (документальний виїзний контроль);
- розслідування випадків податкового шахрайства [11].

Відповідно до проведеного дослідження [11, 21, 41, 52, 64, 65] контроль податкових розрахунків суб`єкта господарювання необхідно проводити за етапами наведеними на рис. 3.1.

За результатами контролю податкових розрахунків суб`єкта господарювання було складено аудиторський звіт (додаток Е).

Методи контролю податкових розрахунків суб`єкта господарювання передбачають: аналіз та співставлення даних; порівняння баз даних з базами Державної фіскальної служби України; обрахунок ступеня ризиків платника

податків; моніторинг наявності ризиків, що потребують негативного втручання; інші методи.

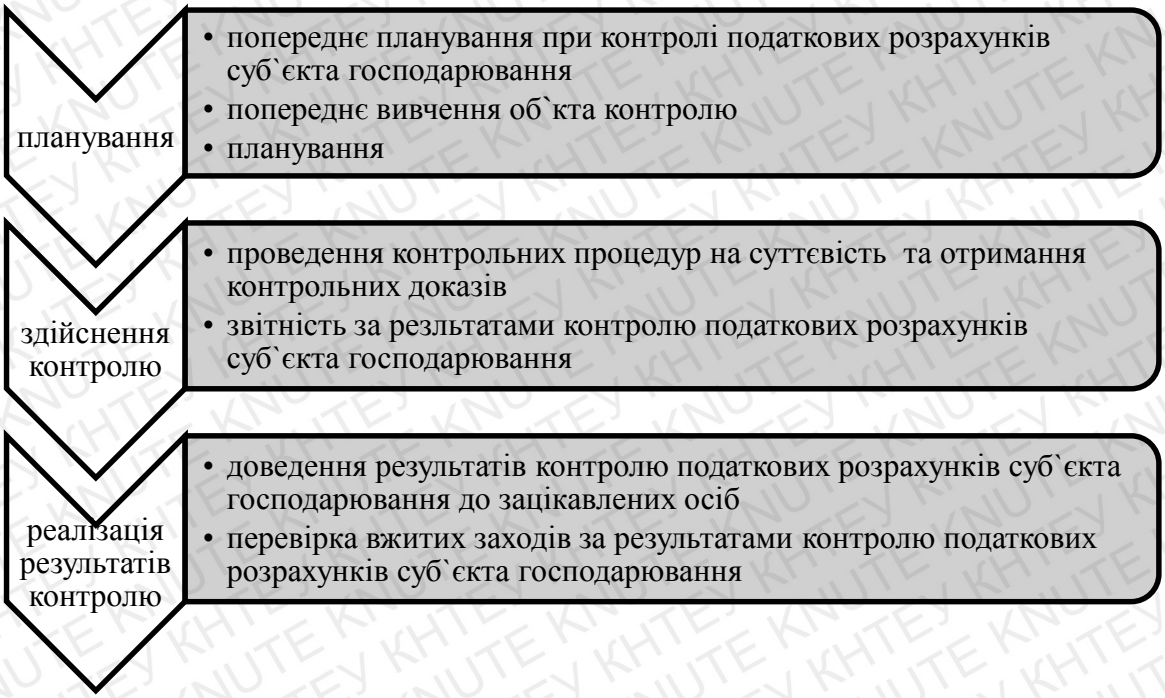

Рис. 3.1. *Етапи контролю податкових розрахунків суб`єкта господарювання*

Джерело: розроблено автором на основі [11, 21, 41, 52, 64, 65]

Аналіз використовується у роботі як працівників суб`єкта господарювання, так і перевіряючих в процесі налагодження дієвої системи контролю податкових розрахунків суб`єкта господарювання за правильністю обчислення і сплатою податків та зборів. Для того, щоб мати краще уявлення про фінансове становище ТОВ «Київський БКК» необхідно провести аналіз показників його діяльності. Для цього використано звітність ТОВ «Київський БКК» (додатки А, Б, В, Г, Д).

Коефіцієнт абсолютної ліквідності є індикатором ліквідності, що відображає здатність суб`єкт господарювання погашати поточні зобов`язання виключно за рахунок грошових коштів та їх еквівалентів, а також відображає, яку частину поточних зобов`язань суб`єкт господарювання може погасити зараз (рис. 3.2).

Рис. 3.2. *Динаміка коефіцієнту абсолютної ліквідності ТОВ «Київський БКК» по відношенню до середнього показника по галузі за 2014-2018 рр.*

Джерело: побудовано автором

Коефіцієнт автономії є індикатором платоспроможності суб`єкт господарювання, який показує частку власного капіталу в загальній сумі коштів, інвестованих в діяльність (рис. 3.3).

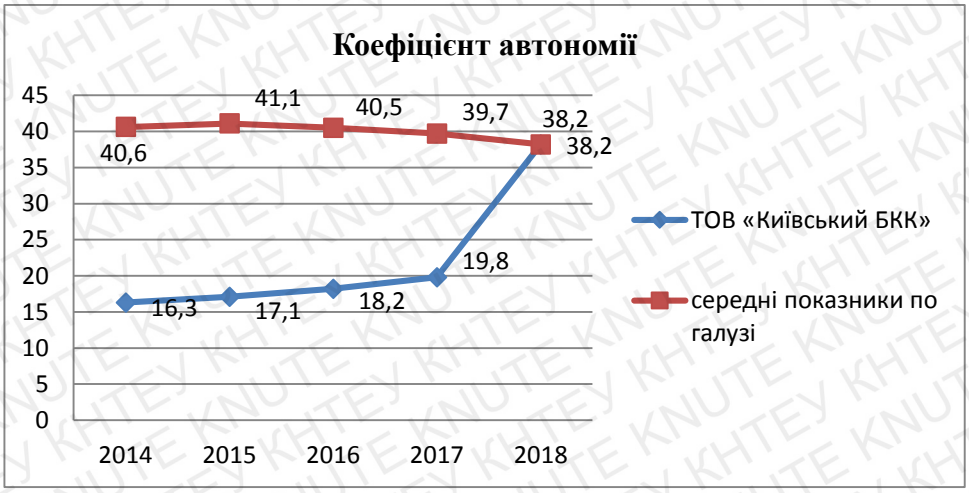

Рис. 3.3. *Динаміка коефіцієнту автономії ТОВ «Київський БКК» по відношенню до середнього показника по галузі за 2014-2018 рр.*

Джерело: побудовано автором

Чиста маржа є індикатором прибутковості суб`єкта господарювання, що відображає відношення чистого прибутку до загальної виручки. Чим вище чиста маржа, тим ефективнішою вважається суб`єкт господарювання з точки зору конвертації продажів в реальний прибуток (рис. 3.4).

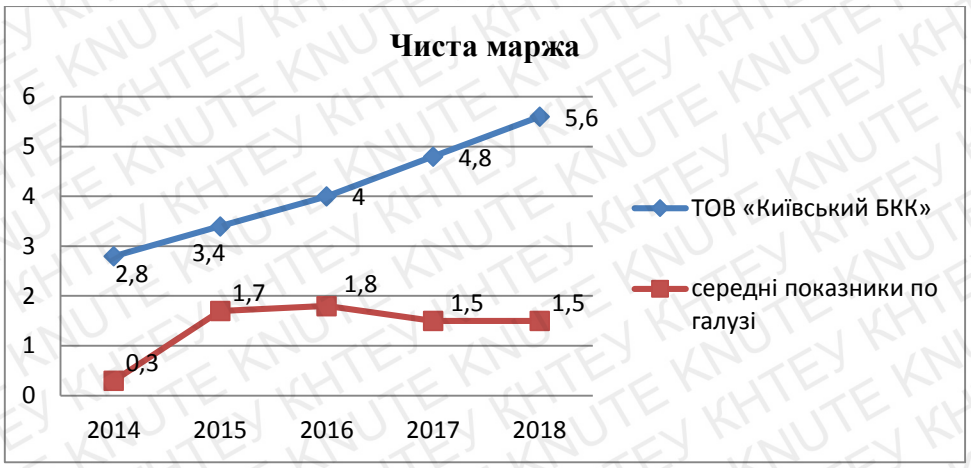

Рис. 3.4. *Динаміка чистої маржі ТОВ «Київський БКК» по відношенню до середнього показника по галузі за 2014-2018 рр.*

Джерело: побудовано автором

Рентабельність активів є індикатором прибутковості, який показує, скільки прибутку приносить кожна гривня активів суб`єкта господарювання (рис. 3.5). Коефіцієнт дає розуміння того, наскільки ефективно менеджмент використовує активи суб`єкта господарювання для генерації прибутку.

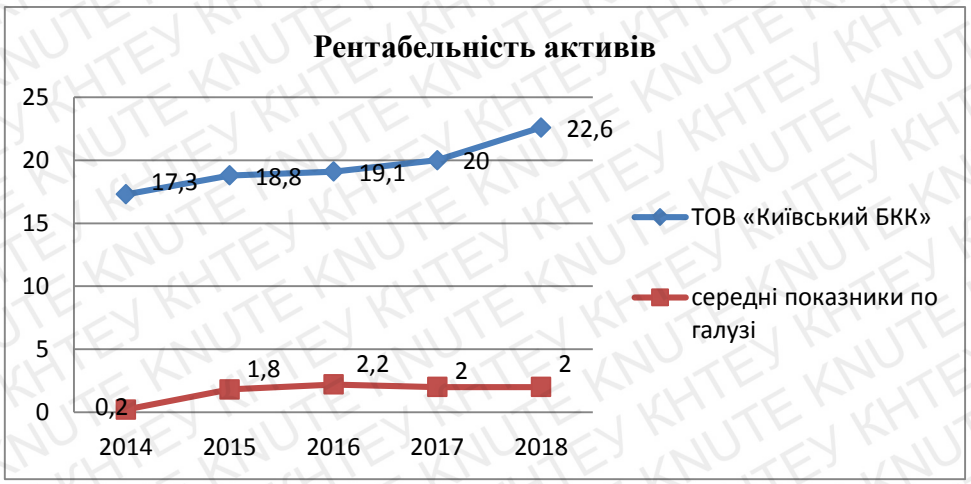

Рис. 3.5. *Динаміка рентабельності активів ТОВ «Київський БКК» по відношенню до середнього показника по галузі за 2014-2018 рр.*

Джерело: побудовано автором

Оборотність активів є індикатором ділової активності, що дозволяє оцінити продуктивність активів суб`єкта господарювання шляхом їх порівняння з обсягом виручки (рис. 3.6).

Рис. 3.6. *Динаміка оборотності активів ТОВ «Київський БКК» по відношенню до середнього показника по галузі за 2014-2018 рр.*

Джерело: побудовано автором

Оборотність власного оборотного капіталу є індикатором ділової активності, який показує ефективність використання капіталу суб`єкта господарювання з точки зору згенерованої виручки (рис. 3.7).

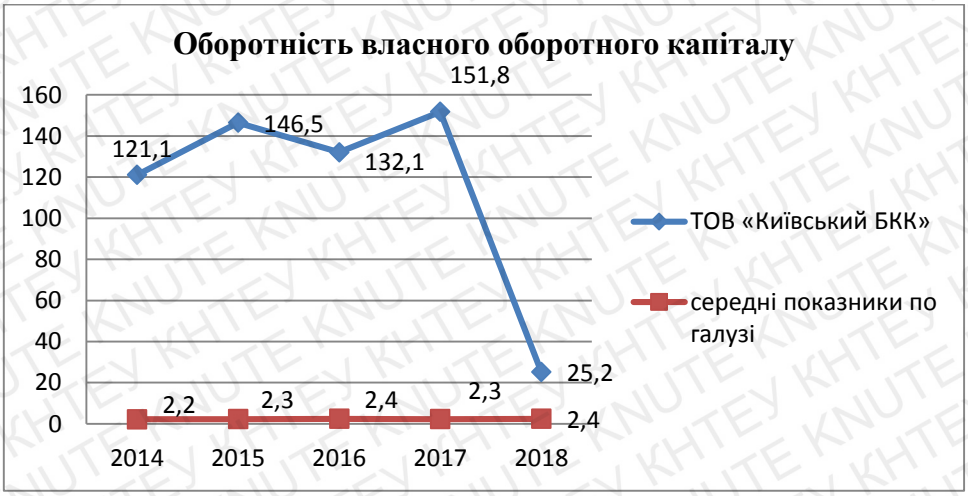

Рис. 3.7. *Динаміка оборотності власного оборотного капіталу ТОВ «Київський БКК» по відношенню до середнього показника по галузі за 2014-2018 рр.*

Джерело: побудовано автором

Динаміка податкових платежів ТОВ «Київський БКК» за 2014-2018 рр. відображено на рис. 3.8, а рівень сукупного податкового навантаження на рис. 3.9.

Рис. 3.8. *Динаміка податкових платежі ТОВ «Київський БКК» за 2014-2018 рр.*

Джерело: побудовано автором

Рис. 3.9. *Динаміка рівня сукупного податкового навантаження ТОВ «Київський БКК» за 2014-2018 рр.*

Джерело: побудовано автором

Зміна рівня податкового навантаження є ознакою платоспроможності суб`єкта господарювання щодо своєчасності сплати податків і для ТОВ «Київський БКК» означає економічний розвиток.

Таким чином, застосування в методиці контролю податкових розрахунків суб`єкта господарювання елементів аналізу сприяє підвищенню податкової дисципліни і зміцнення фінансового благополуччя. Для кращого уявлення про фінансове становище суб`єкта господарювання проведено аналіз показників діяльності ТОВ «Київський БКК».

3.2. Шляхи вдосконалення організації та методики контролю податкових розрахунків на ТОВ «Київський БКК» в умовах використання інформаційних технологій

Питання автоматизації контролю податкових розрахунків суб`єкта господарювання охоплюють увесь комплекс складних прикладних проблем, пов`язаних із застосуванням інформаційних технологій у контролі, аудиті та аналізі, оцінці ефективності й надійності інформаційних технологій, а також організації роботи у сучасних умовах [17, с. 38]. Зважаючи на сучасний високий рівень використання комп`ютерних систем в бізнесі, слід бути компетентним у галузі інформаційних технологій. У перевіряючого є можливість скористатися послугами спеціаліста з інформаційних технологій, проте при цьому підвищується ризики контролю податкових розрахунків суб`єкта господарювання [7, с. 35].

Інформаційні технології контролю податкових розрахунків суб`єкта господарювання є сукупністю методів та процедур, які забезпечують функції збирання, накопичення, зберігання, оброблення і передачі даних із застосуванням технічних засобів задля досягнення мети контролю податкових розрахунків суб`єкта господарювання. Комп`ютерна інформаційна система може бути визначена як сукупність умов поєднання технічних і програмних засобів з метою формування, накопичення, зберігання, передавання та використання інформації. Комп`ютерна система включає такі елементи:

- апаратні засоби (обладнання та прилади, з яких складається комп`ютер);
- програмні засоби: системні програми (програми, що виконують загальні функції (наприклад, операційна система)) та прикладні програми (набір програм для обробки даних);
- документація (опис структур і системи управління стосовно введення, обробки та виведення даних);

- персонал (працівники, які керують системою, проектують її та постачають програми, експлуатують та контролюють систему обробки даних);
- дані (інформація про господарські операції та інша необхідна інформація, яку вводять, зберігають та обробляють у системі);
- процедури контролю (процедури, що забезпечують відповідний запис операцій, що попереджають та реєструють помилки).

Інтерактивні комп`ютерні системи дозволяють виконувати такі функції: введення операцій; наведення довідок; запити про надання звітів; оновлення основних файлів [67, с. 195-199].

Програмне забезпечення контролю податкових розрахунків суб`єкта господарювання є пакетом програм або окремі програми спеціального призначення та утиліти. Пакет програм контролю податкових розрахунків суб`єкта господарювання є узагальнені комп`ютерні програми, призначені для виконання функцій з обробки даних, включаючи зчитування комп`ютерних файлів, відбір інформації, проведення розрахунків, створення файлів з даними і друкування звітів. Програмами спеціального призначення є комп`ютерні програми, розроблені для виконання контролю податкових розрахунків суб`єкта господарювання. У деяких випадках можють використовуватися існуючі програми суб`єкта в їх первинному або модифікованому вигляді, що може бути більш ефективним, ніж розробка самостійних програм. Програми-утиліти використовуються суб`єктом для виконання зальних функцій обробки даних, таких як сортування, створення друкування файлів. Незалежно від джерела виникнення програмного забезпечення контролю податкових розрахунків суб`єкта господарювання, необхідно довести можливість їх використання. До програм можна вносити зміни відповідно до вимог, які виникають з особливостей обліку суб`єкта господарювання. При плануванні контролю податкових розрахунків суб`єкта господарювання необхідно розглянути можливість комбінування даних з обробкою з використанням програмного забезпечення та без нього. Утиліти

використовуються для того, щоб виконати загальні функції обробки даних, сортування, створення і виведення файлів на друк.

Перевірка методом тестування даних використовується під час проведення процедур контролю. Сукупність даних вводять у комп`ютерну систему суб`єкта господарювання і порівнюють з її результатами. Для тестування системи внутрішнього контролю використовується «фіктивний» модуль. Результати тестування порівнюються з проходженням даних через аналогічний модуль програми суб`єкта господарювання. У тому випадку, коли контрольні дані обробляються разом реальними даними об`єкта, перевіряючий повинен бути впевненим, і після завершення тестування всі контрольні записи будуть вилучені з реального розрахунку суб`єкта господарювання. Використання програмного забезпечення контролю податкових розрахунків суб`єкта господарювання може обмежуватися тестуванням окремих розділів або відслідковуванням руху однієї суми, включати процедури, пов`язані з формуванням звітності.

Ефективність контролю податкових розрахунків суб`єкта господарювання має підвищитися за допомогою застосування методів контролю для отримання найкращих доказів. Під час планування перевірки необхідно розглянути відповідну комбінацію організації та методів контролю податкових розрахунків суб`єкта господарювання за допомогою комп`ютера. Необхідно врахувати чинники, що впливають на прийняття рішень при використанні комп`ютера, а саме:

- знання комп`ютера, кваліфікація і досвід;
- сумісність методів аналізу системи контролю податкових розрахунків суб`єкта господарювання і технічних засобів для функціонування програмного забезпечення;
- ефективність та результативність;
- недоцільність застосування ручних методів;
- синхронізація у часі.

Починаючи контролю податкових розрахунків суб`єкта господарювання у середовищі електронної обробки даних, необхідно мати навички і досвід роботи з технікою, яка виконує підрахунки, або повинен залучити до роботи спеціаліста і делегувати йому частину своїх функцій. Повинен знати способи економічної обробки даних, щоб спланувати, виконати і використовувати результати застосування методів аналізу системи контролю податкових розрахунків суб`єкта господарювання. Рівень необхідних знань залежить від складності і конфігурації програмного забезпечення контролю податкових розрахунків суб`єкта господарювання.

Одним з обов`язків перевіряючого є оцінка ризику неефективності контролю податкових розрахунків суб`єкта господарювання. За цих умов адміністрація має забезпечити: повноту і своєчасність оновлення документації щодо комп`ютерних інформаційних систем; застосування такої системи обробки даних, яка зберігає контрольні записи виконаних операцій; надання доступу до ресурсів комп`ютерної системи і допомогу фахівців, відповідальних за роботу комп`ютерної системи [67, с. 201-207].

В теперішній час широкого розповсюдження набули сучасні технології розрахунків − системи дистанційного обслуговування, що прискорюють та спрощують процес подання платіжних документів у банк. До них відносять: платіжне доручення, платіжна вимога-доручення, платіжна вимога, розрахунковий чек, акредитив, вексель, електронні гроші. Дистанційне обслуговування здійснюється з використанням електронних розрахункових документів, хоча використання документів на паперових носіях не виключається, що сприяє зменшенню залежності облікового процесу від надзвичайних обставин (рис. 3.10).

Системи розрахунків, які включають останні досягнення науково-технічного прогресу, стають дедалі складнішими, разом з тим вони створюють додаткову можливість отримання прибутку для суб`єкта господарювання [48, с. 113-124].

Рис. 3.10. *Сучасні системи дистанційного обслуговування рахунку*

Джерело: розроблено автором

Використання засобів автоматизації дозволяє практично повністю вирішити проблему точності та оперативності інформації. Разом з тим, автоматизована інформаційна система є ефективною лише у тому випадку, коли вона орієнтована на користувача, а ефективність та якість управлінських рішень зростає після її запровадження.

На сьогоднішній день чисельні програмні розробки не схожі між собою: як за представленням вихідних даних і вихідних форм, так і за принципами використання, способами адаптації і прив`язування бухгалтерських систем до облікової політики конкретних суб`єктів господарювання.

На ринку сучасного програмного забезпечення для автоматизації обліку присутня велика кількість комп`ютерних програм. У всіх програмних продуктах реалізовані функції електронного документування, відображення у регістрах обліку та регламентованих і довільних звітних формах операцій з ідентифікації, оцінки, розрахунків з бюджетом. Оптимальним програмним забезпеченням автоматизованої системи обліку податкових розрахунків є: «1С: Бухгалтерія», «Галактика», «Парус», «БЕСТ» [25, с. 22]. Важливе значення для аналізу податкових розрахунків суб`єкта господарювання є функція моделювання та прогнозування можливих ситуацій у майбутньому. OLAP-технологія є джерелом прийняття ефективних управлінських рішень,

оскільки надає змогу спрогнозувати вплив визначеного обсягу заборгованості на фінансовий стан суб`єкта господарювання [48, с. 130-133]. Програмні продукти для контролю податкових розрахунків суб`єкта господарювання наведено на рис. 3.11.

Рис. 3.11. *Спеціальні програмні продукти для цілей контролю податкових розрахунків суб`єкта господарювання*

Джерело: розроблено автором

Застосування Microsoft Excel в контролі податкових розрахунків суб`єкта господарювання зумовлене:

- спеціальні програмні продукти вимагають значних витрат на придбання, встановлення та використання;
- Microsoft Excel вважають дієвим та економічно вигідним програмним продуктом;
- можливістю комп`ютерних програм контролю вилучати інформацію про діяльність суб`єкта господарювання з відповідних баз або вносити дані про нього і його облік самостійно, якщо облік ведеться вручну.

Невідповідностей в програмних продуктах контролю є чимало, хоча не можна заперечувати збільшення рівня їх якості за останні роки [46, с. 41-45]. В своїй основі програмне забезпечення має враховувати те, що програма повинна бути гнучка в налаштуванні при незначних змінах [1, с. 114].

Для контролю податкових розрахунків суб`єкта господарювання можна використовувати різні програмні продукти, які будуть дуже дорогими або йти у базовому наборі будь-якого комп`ютера. Microsoft Excel є надійною, простою та ефективною у проведенні контролю податкових розрахунків суб`єкта господарювання, залишається лише якісно їх використовувати.

Альтернативним варіантом програмного продукту в контролі податкових розрахунків суб`єкта господарювання є програмне рішення CaseWare, яке використовується на території України для автоматизації процесу формування звітності згідно Міжнародним стандартам фінансової звітності, посилення процесів внутрішнього контролю, синхронізація великої кількості документів з різних форматів [69].

Поняття захисту даних при використанні електронно-обчислювальних машин включає як розробку і впровадження відповідних методів захисту, так і постійне використання їх. Сучасні інформаційні технології створюють умови для зростання несанкціонованого доступу до інформації та дають змогу виконувати складні процедури її обробки. Для здійснення запобіжних функцій контролю, захист даних дає змогу уникнути зловживань особами, які мають доступ до баз даних [3]. В умовах автоматизованих систем обробки інформації, крадіжки цінностей здійснюються за участю працівників, які займаються її обробкою. Основною метою захисту даних є запобігання явищам, які негативно впливають на результати діяльності суб`єкта господарювання.

Таким чином, інформаційні технології контролю податкових розрахунків суб`єкта господарювання є сукупністю методів та процедур, які забезпечують функції збирання, накопичення, зберігання, оброблення і передачі даних із застосуванням технічних засобів задля досягнення мети контролю податкових розрахунків суб`єкта господарювання. Використання інформаційних технологій контролю податкових розрахунків суб`єкта господарювання є інструментом, що дозволяє мінімізувати витрати часу і ресурсів.

Висновки до розділу 3

Організація контролю податкових розрахунків суб`єкта господарювання розглядається через дослідження етапів його проведення. До етапів контролю податкових розрахунків суб`єкта господарювання відносять: планування, здійснення контролю податкових розрахунків суб`єкта господарювання, реалізація результатів контролю податкових розрахунків суб`єкта господарювання.

Методи контролю податкових розрахунків суб`єкта господарювання передбачають: аналіз та співставлення даних; порівняння баз даних; обрахунок ступеня ризиків платника податків; моніторинг наявності ризиків, що потребують негативного втручання; інші методи. Зміна рівня податкового навантаження є ознакою платоспроможності суб`єкта господарювання щодо своєчасності сплати податків і для ТОВ «Київський БКК» означає економічний розвиток.

Застосування в методиці контролю податкових розрахунків суб`єкта господарювання елементів аналізу сприяє підвищенню податкової дисципліни і зміцнення фінансового благополуччя. Аналіз використовується у роботі як працівників суб`єкта господарювання, так і перевіряючих в процесі налагодження дієвої системи контролю податкових розрахунків за правильністю обчислення і сплатою податків та зборів. Для кращого уявлення про фінансове становище суб`єкта господарювання проведено аналіз показників діяльності ТОВ «Київський БКК».

Інформаційні технології контролю податкових розрахунків суб`єкта господарювання є сукупністю методів та процедур, які забезпечують функції збирання, накопичення, зберігання, оброблення і передачі даних із застосуванням технічних засобів задля досягнення мети контролю податкових розрахунків суб`єкта господарювання. Використання інформаційних технологій контролю податкових розрахунків є інструментом, що дозволяє мінімізувати витрати часу і ресурсів.

ВИСНОВКИ ТА ПРОПОЗИЦІЇ

Збалансованість податкової системи держави є одним із визначальних чинників економічного зростання та розвитку бізнесу. Податкову систему України становить сукупність податків, зборів та інших обов'язкових платежів та внесків, які з погляду суб'єкта господарювання є витратами. Податкові платежі є об'єктами планування, управління, обліку, аналізу та контролю, незважаючи на те що їх величину жорстко визначено державою.

Податкові розрахунки суб`єкта господарювання є обов`язковими платежами, що сплачують фізичні та юридичні особи, призначені для трансферту фінансових ресурсів із приватного сектору в державний із метою фінансування суспільних, загальнонаціональних, урядових потреб та фінансового забезпечення діяльності держави та муніципальних утворень, способом альтернативним емісії та позикам. До обов`язкових податків і зборів, відповідно до Податкового кодексу України, належать: загальнодержавні (податок на прибуток, податок доходи фізичних осіб, податок на додану вартість, акцизний податок, екологічний податок, рентна плата, мито) та місцеві (податок на майно, єдиний податок, збір за місця для паркування транспортних засобів, туристичний збір).

Контроль податкових розрахунків суб`єкта господарювання є системою заходів, що вживаються контролюючими органами з метою контролю правильності нарахування, повноти і своєчасності сплати податків і зборів, а також дотримання законодавства з питань регулювання обігу готівки, проведення розрахункових та касових операцій, патентування, ліцензування та іншого законодавства, контроль за дотриманням якого покладено на контролюючі органи.

Ефективний контроль податкових розрахунків суб`єкта господарювання має базуватись на засадах формування максимально зручних і необтяжливих умов оподаткування, у тому числі за рахунок подолання нерівномірного розподілу податкового навантаження в економіці,

впорядкування системи планування, організації та здійснення податкових перевірок, використання сучасних аналітичних інструментів їх проведення, що дозволяють визначати приховану податкову базу і запобігти ухилянню від оподаткування, сприяння підвищенню податкової культури, дисципліни у суспільстві та ефективності податкового адміністрування загалом.

Облік податкових розрахунків суб`єкта господарювання, виконуючи інформаційне забезпечення системи управління, є інструментом управління податками та податковими платежами на суб`єкті господарювання. Облік податкових розрахунків суб`єкта господарювання уможливлює досягнення оптимального рівня податкових платежів за умови дотримання норм чинного законодавства. Його основною метою є активний вплив на максимізацію чистого прибутку при заданих параметрах податкового середовища та ринкової кон’юнктури, а не абсолютна мінімізація податкових платежів.

Організація системи обліку податкових розрахунків суб`єкта господарювання складається з таких елементів: організації порядку ведення облікових записів з обліку податкових розрахунків та організації роботи бухгалтерів при веденні обліку податкових розрахунків суб`єкта господарювання. Організація обліку податкових розрахунків суб`єкта господарювання є діяльністю в межах суб`єкта господарювання зі створення і постійного впорядкування та удосконалення системи обліку податкових розрахунків суб`єкта господарювання з метою забезпечення державних податкових органів інформацією, необхідною для контролю за правильністю нарахування та сплати податків.

ТОВ «Київський БКК» проводить наступну діяльність: виробництво хліба та хлібобулочних виробів; виробництво борошняних кондитерських виробів, тортів і тістечок нетривалого зберігання; виробництво продуктів борошномельно-круп'яної промисловості; виробництво макаронних виробів і подібних борошняних виробів; оптова торгівля зерном, необробленим тютюном, насінням і кормами для тварин; оптова торгівля молочними продуктами, яйцями, харчовими оліями та жирами; оптова торгівля цукром,

шоколадом і кондитерськими виробами; оптова торгівля іншими продуктами харчування, у тому числі рибою, ракоподібними та молюсками; роздрібна торгівля хлібобулочними виробами, борошняними та цукровими кондитерськими виробами в спеціалізованих магазинах; постачання інших готових страв; купівля та продаж власного нерухомого майна.

ТОВ «Київський БКК» виробляє продукцію на основі традиційних рецептів відповідно до стандартів, використовуючи добірні натуральні інгредієнти. ТОВ «Київський БКК» виробляє близько 20 тонн якісних кондитерських виробів на добу. В асортименті ТОВ «Київський БКК» більше 90 позицій тортів і тістечок.

ТОВ «Київський БКК» у своїй власності має 3 ліцензії та 32 торгові марки. ТОВ «Київський БКК» активно приймає участь у державних тендерах. Для оцінки діяльності ТОВ «Київський БКК» проаналізовано показники, які характеризують його ринкову привабливість. Аналізуючи діяльність ТОВ «Київський БКК», варто відзначити, що в цілому спостерігається тенденція до зростання, оскільки показники діяльності суб`єкта господарювання, зростають, наприклад рентабельність активів зросла на 22,65 %, а ріст прибутку склав 39,3 %.

При здійснені контролю податкових розрахунків суб`єкта господарювання досліджуються наступні блоки: перевірка показників, наведених у звітах (внутрішньо-документальний і перехресний контроль даних різних звітів платника податків); реєстраційний (позаплановий), що передбачає відвідування платників податків, переважно новостворених малих і середніх організацій; спеціальні та комплексні перевірки (документальний виїзний контроль); розслідування випадків податкового шахрайства.

Організація контролю податкових розрахунків суб`єкта господарювання розглядається через дослідження етапів його проведення. До етапів контролю податкових розрахунків суб`єкта господарювання відносять: планування, здійснення контролю податкових розрахунків суб`єкта

господарювання, реалізація результатів контролю податкових розрахунків суб`єкта господарювання.

Методи контролю податкових розрахунків суб`єкта господарювання передбачають: аналіз та співставлення даних; порівняння баз даних; обрахунок ступеня ризиків платника податків; моніторинг наявності ризиків, що потребують негативного втручання; інші методи. Зміна рівня податкового навантаження є ознакою платоспроможності суб`єкта господарювання щодо своєчасності сплати податків і для ТОВ «Київський БКК» означає економічний розвиток.

Застосування в методиці контролю податкових розрахунків суб`єкта господарювання елементів аналізу сприяє підвищенню податкової дисципліни і зміцнення фінансового благополуччя. Аналіз використовується у роботі як працівників суб`єкта господарювання, так і перевіряючих в процесі налагодження дієвої системи контролю податкових розрахунків за правильністю обчислення і сплатою податків та зборів. Для кращого уявлення про фінансове становище суб`єкта господарювання проведено аналіз показників діяльності ТОВ «Київський БКК».

Інформаційні технології контролю податкових розрахунків суб`єкта господарювання є сукупністю методів та процедур, які забезпечують функції збирання, накопичення, зберігання, оброблення і передачі даних із застосуванням технічних засобів задля досягнення мети контролю податкових розрахунків суб`єкта господарювання. Використання інформаційних технологій контролю податкових розрахунків є інструментом, що дозволяє мінімізувати витрати часу і ресурсів. Для контролю податкових розрахунків суб`єкта господарювання можна використовувати різні програмні продукти, які будуть дуже дорогими або йти у базовому наборі будь-якого комп`ютера, для перевіряючого залишається лише якісно їх використовувати.

СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ

1. Арабаджі І. К. Проблеми та перспективи комп'ютеризації обліку в бюджетних установах / І. К. Арабаджі // Управління розвитком. – 2011. – № 2 (99). – С. 114-116.
2. Бабіч В. В. Удосконалення оподаткування прибутку на основі визначення об'єкта оподаткування / В. В. Бабіч, А. М. Поддєрьогін // Фінанси України. – 2010. – № 9. – С. 71-76.
3. Білуха М. Основні напрями розвитку обліку та контролю за електронною технологією в XXI столітті / М. Білуха // Вісник КНТЕУ. – 2005. – № 3. – С. 13-17.
4. Благун І. Г. Податковий контроль в системі інструментів бюджетно-податкової безпеки держави / І. Г. Благун // Науковий вісник Львівського державного університету внутрішніх справ. – 2009. – № 1. – С. 134-147.
5. Бондаренко Н. М. Податкова звітність: економічна сутність та її класифікація / Н. М. Бондаренко, В. В. Ільченко // Глобальні та національні проблеми економіки. – 2018. – № 21. – С. 639-644.
6. Васюк Ю. М. Податковий контроль в умовах реформ в Україні / Ю.М. Васюк // Аспекти публічного управління. – 2015. – № 3. – С. 27-36.
7. Венгерук Н. П. Аудиторський ризик у комп'ютерному середовищі / Н.П. Венгерук // Науковий вісник Національного університету біоресурсів і природокористування України. Сер.: Економіка, аграрний менеджмент, бізнес. – 2013. – № 181. – С. 31-36.
8. Власова О. Є. Податковий облік і звітність / О. Є. Власова. – Харків: ХНУМГ ім. О. М. Бекетова, 2016. – 160 с.
9. Городецька Т. Е. Податок на доходи фізичних осіб як форма прибуткового оподаткування / Т. Е. Городецька, К. О. Засядько, В. Г. Яременко // Економіка. Фінанси. Право. – 2018. – № 3. – С. 6-8.

10. Данілов І. Зміни в оподаткуванні доходів / І. Данілов // Вісник. Право знати все про податки і збори. – 2017. – № 17. – С. 42-44.
11. Державний фінансовий аудит: методологія і організація: монографія / Є.В. Мних, М.О. Никонович, Н.С. Барабаш та ін.; за ред. Є.В. Мниха. – К.: Київ. нац. торг.-екон. ун-т, 2009. – 319 с.
12. Диха М.В. Податки в системі забезпечення економічної безпеки та розвитку національної економіки / М. В. Диха, Г. М. Колісник // Вісник Хмельницького національного університету. Економічні науки. – 2017. – № 4. – С. 49-53.
13. Долішня Т. І. Облік податків і податкових платежів: управлінський аспект / Т. І. Долішня // Наукові записки Національного університету «Острозька академія». – 2018. – № 9. – С. 180-184.
14. Драчук В. Ю. Розрахункові операції за податковими платежами як об'єкт обліку та аудиту / В. Ю. Драчук // Вісник Одеського національного університету. Серія: Економіка. – 2016. – № 3. – С. 185-188.
15. Ерфан Є. А. Загальнодержавні податки і збори як основні джерела формування державних доходів / Є. А. Ерфан, Х. Я. Гук // Науковий вісник Ужгородського національного університету. Серія: Міжнародні економічні відносини та світове господарство. – 2019. – № 24(2). – С. 9-16.
16. Иванова С.А. Определение источника уплаты налогов и сборов / С.А. Иванова, Е.А. Кириченко // Вопросы современной науки и практики. – 2008. – № 3. – С. 181-188.
17. Івахненков С. В. Аудиторське програмне забезпечення для аналізу даних: перший український досвід / С.В. Івахненков // Бухгалтерський облік і аудит. – 2009. – № 10. – С. 38-45.
18. Качула С. В. Податки як основа реалізації соціальної функції держави / С. В. Качула, Д. А. Бодня, А. О. Поривай // Економічний вісник університету. – 2017. – № 34. – С. 251-259.

19. Коба О. В. Оподаткування доходів фізичних осіб: закордонний та вітчизняний досвід / О. В. Коба, Я. О. Горбенко // Глобальні та національні проблеми економіки. – 2018. – № 22. – С. 931-935.
20. Ковальчук К.Ф. Актуальні питання вдосконалення податкового контролю в Україні / К.Ф. Ковальчук, Л.В. Петрова // Економічний вісник. – 2017. – № 4. – С. 100-106.
21. Контроль у системі інноваційного менеджменту підприємства: монографія / Є.В. Мних, С.В. Бардаш, О.А. Шевчук та ін.; за ред. Є.В. Мниха. – К.: Київ. нац. торг.-екон. ун-т, 2011. – 452 с.
22. Коритник Л. П. Новації бухгалтерського обліку бюджетних установ щодо розрахунків з приводу обов`язкових платежів / Л. П. Коритник, О. В. Клименко // Економічний форум. – 2016. – № 3. – С. 304-311.
23. Коцан О.П. Порядок удосконалення облікового відображення розрахунків з бюджетом за податком на додану вартість / О.П. Коцан // Економіка. – 2014. – № 9. – С. 263-270.
24. Крупей Н. С. Деякі аспекти формування облікової політики для цілей оподаткування / Н. С. Крупей // Економічні науки. Сер.: Економіка та менеджмент. – 2012. – № 9. – С. 231-240.
25. Кручак Л. Селекція програмного забезпечення для автоматизації обліку дебіторської заборгованості / Л. Кручак // Економіст. – 2017. – № 1. – С. 18-22.
26. Кульчицька Н.Є. Податковий аудит як інструмент забезпечення економічної безпеки підприємства // Н.Є. Кульчицька, Т.А. Яковець // Бухгалтерський облік і аудит. – 2017. – № 1. – С. 21-28.
27. Куцик П. О. Облік і звітність в оподаткуванні : навчальний посібник / П. О. Куцик, О. А. Полянська. – Львів: Видавництво Львівського торговельно-економічного університету, 2017. – 508 с.
28. Кучеров И.И. Теория налогов и сборов (правовые аспекты): монография / И.И. Кучеров. – Москва: АО «ЮрИнфор». – 2009. – 473 с.

29. Кучерявенко М. П. Особливості розсуду в податково-правовому регулюванні / М. П. Кучерявенко // ScienceRise. Juridical Science. – 2017. – № 1. – С. 37-41.
30. Кушніренко О. А. Облік податкових різниць: нормативно-правовий аспект / О. А. Кушніренко // Науковий вісник Національного університету біоресурсів і природокористування України. Сер.: Економіка, аграрний менеджмент, бізнес. – 2013. – № 181(3). – С. 136-145.
31. Левицька С. Обліково-аналітичне забезпечення податкового менеджменту підприємств-платників податків / С. Левицька, О. Осадча // Бухгалтерський облік і аудит. – 2014. – № 2. – С. 32-41.
32. Литвинчук І.В. Місце податкових перевірок у сфері податкового контролю / І.В. Литвинчук, Н.О. Прохорчук // Інфраструктура ринку. – 2018. – № 17. – С. 369-374.
33. Лобач О. М. Сучасні підходи до визначення податкової системи як правового та законодавчого поняття / О. М. Лобач // Порівняльно-аналітичне право. – 2015. – № 4. – С. 240–244.
34. Лубковський С. А. Модель гармонізації податкового перерозподілу доходів фізичних осіб / С. А. Лубковський // Економіка та держава. – 2018. – № 3. – С. 88-99.
35. Лук'янцев С. Ознаки податку: теоретичний та прикладний аспект / С. Лук'янцев // Підприємництво, господарство і право. – 2017. – № 9. – С. 160-164.
36. Лукашева О. Конституційно-правова природа податкового обов'язку / О. Лукашева // Юридична Україна. – 2010. – № 2. – С. 47-52.
37. Майбуров И.А. Ключевые проблемы теории налогообложения: информация к размышлению: монография / И.А. Майбуров. – Х.: ИД «ИНЖЭК», 2009. – С. 12-24.
38. Малкіна Я. Д. Економічний зміст податків, їх роль та сучасний стан податкової системи України / Я. Д. Малкіна // Вісник Миколаївського

національного університету імені В.О. Сухомлинського. – 2015. – № 6. – С. 854-858.

39. Марущак В. Правовий механізм державного регулювання податків / В. Марущак, О. Марущак // Актуальні проблеми державного управління. – 2018. – № 2. – С. 92-96.

40. Марущак О. Держава і податки в регулюванні економічного циклу / О. Марущак // Актуальні проблеми державного управління. – 2018. – №. 1. – С. 78-82.

41. Мельник М.І. Податковий контроль в Україні: проблеми та пріоритети підвищення ефективності : монографія / М.І. Мельник, І.В. Лещух. – Львів: ДУ «Інститут регіональних досліджень ім. М.І. Долішнього НАН України», 2015. – 330 с.

42. Мірчев О.В. Проблеми і шляхи нарощування податкового потенціалу у світлі реалізації окремих принципів податкового кодексу України / О.В. Мірчев // Вісник Бердянського університету менеджменту і бізнесу. – 2011. – № 2(14). – С. 134–138.

43. Мних Є.В. Фінансовий аналіз: підручник / Є.В. Мних, Н.С. Барабаш. – К.: Київ. нац. торг.-екон. ун-т, 2014. – 536 с.

44. Назарова К.О. Аудит: еволюція, потенціал, ефективність : монографія / К.О. Назарова. – К.: Київ. нац. торг.-екон. ун-т, 2015. – 464 с.

45. Національним положенням (стандартом) бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності». – Електронний ресурс. – Режим доступу: https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0336-13.

46. Несходовський І. С. Інформаційні системи і технології фінансового контролю: навч. посіб. / І. С. Несходовський. – К.: Київ. нац. торг.-екон. ун-т, 2011. – 231 с.

47. Ногина О.А. Налоговый контроль: вопросы теории / О.А. Ногина. – СПб.: Питер, 2002. – 160 с.

48. Облік та аналіз дебіторської заборгованості в системі управління підприємств оптової торгівлі: монографія / Н. С. Акімова,

О. В. Топоркова, Т. О. Євлаш, О. О. Говоруха. – Х.: ХДУХТ. – 2016. – 285 с.

49. Оподаткування суб'єктів господарювання: навч. посіб. / [В. П. Хомутенко, І. С. Луценко, А. В. Хомутенко, О. Г. Волкова]; за заг. ред. В.П. Хомутенко. – Одеса: «ВМВ», 2014. – 418 с.
50. Оподаткування юридичних осіб та аудит у сфері оподаткування: навчальний посібник / І. К. Дрозд, В. М. Іванков, О. А. Магопець, Г. Б. Назарова, В. В. Шалімов, Н. С. Шалімова / За редакцією Н. С. Шалімової. – К.: ТОВ «Видавництво «СОВА», 2017. – 524 с.
51. Податковий кодекс України від 02.12.2010 р. № 2755-VI. – Електронний ресурс. – Режим доступу: http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2755-17.
52. Податковий контроль в Україні: проблеми та пріоритети підвищення ефективності: монографія / М.І. Мельник, І.В. Лещух. – Львів: ДУ «Інститут регіональних досліджень ім. М.І. Долішнього НАН України», 2015. – 330 с.
53. Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні: Закон України від 16.07.99 р. № 996-XIV (зі змінами та допов.). – Електронний ресурс. – Режим доступу: http://www.rada.gov.ua/.
54. Рейнська В. Б. Сучасні податки: концептуальні підходи до аналізу сутності та форм / В. Б. Рейнська // Вісник Одеського національного університету. Серія: Економіка. – 2018. – № 2. – С. 95-99.
55. Савченко Ю. О. Організація податкового обліку та складання податкової звітності суб'єктами господарювання / Ю. О. Савченко // Тези доповідей XV Всеукраїнська студентська наукова конференція «Розвиток системи обліку, аналізу та аудиту : теорія, методологія, організація». – 2017. – С. 160-163.
56. Савчук Д.Г. Вдосконалення обліку податкових розрахунків на підприємствах України / Д.Г. Савчук, Х.В.Жиряда // Економіка та суспільство. – 2018. – № 18. – С. 900-907.

57. Саєнко О. Р. Податкове навантаження як оцінка ефективності системи оподаткування в Україні / О. Р. Саєнко // Агросвіт. – 2019. – № 11. – С. 30-34.
58. Солошкіна І. В. Шляхи удосконалення податкового контролю в Україні / І. В. Солошкіна // Вісник Харківського національного університету імені В. Н. Каразіна. – 2014. – № 18. – С. 77-80.
59. Стрілець В. Ю. Обгрунтування репрезентативної системи показників оцінювання впливу оподаткування на розвиток суб'єктів малого підприємництва / В. Ю. Стрілець // Інвестиції: практика та досвід. – 2019. – № 10. – С. 44-48.
60. Ткачик Ф. П. Удосконалення податкового контролю в Україні у контексті протидії ухиленню від оподаткування / Ф. П. Ткачик // Економічний часопис-XXI. – 2017. – №4. – С. 133-137.
61. Толочко В. М. Огляд механізму стягування податків в Україні та деяких країнах світу / В. М. Толочко, Т. Ф. Музика / Современная фармация. – 2016. – № 1. – С. 71-74.
62. Турянський Ю. І. Податки як суспільно-економічна категорія їх функції та види / Ю. І. Турянський // Науковий вісник НЛТУ України. – 2014. – № 24.1. – С. 296-302.
63. Тучак Т. В. Благодійні податки на доходи: зарубіжний досвід / Т.В. Тучак // Економічний вісник. Серія: Фінанси, облік, оподаткування. – 2019. – № 3. – С. 242-249.
64. Фінансовий аудит: інформаційно-аналітичне забезпечення : монографія / [Є.В. Мних, С.В. Бардаш, К.О. Назарова, О.Л. Шерстюк, В.П. Белякова, В.П. Міняйло] ; за ред. Є.В. Мниха. – К.: Київ. нац. торг.-екон. ун-т, 2015. – 416 с.
65. Фінансовий контроль бюджетних ресурсів: монографія / Є.В. Мних, Г.О. Кравченко, Н. С. Барабаш та ін.; за заг. ред. Є.В. Мниха. – К.: Київ. нац. торг.-екон. ун-т, 2008. – 186 с.

66. Чирва А. А. Облік податку на прибуток: проблеми та шляхи їх вирішення / А. А. Чирва // Облік і фінанси. – 2014. – № 4. – С. 82-86.
67. Шерстюк О. Л. Аудит державних фінансів / О.Л. Шерстюк. – К.: Київ. нац. торг.-екон. ун-т, 2010. – 340 с.
68. Шпак В. А. Організація обліку: навч. посібник / В. А. Шпак. – К.: ТОВ «Август Трейд», 2016. – 277 с.
69. CaseWare Ukraine. Офіційна сторінка. – Електронний ресурс. – Режим доступу: http://caseware.com.ua/.
70. The Lima Declaration. – Електронний ресурс. – Режим доступу: http://www.issai.org/issai-framework/.

ДОДАТКИ

Додаток 1
до Національного положення (стандарту)
бухгалтерського обліку
1 «Загальні вимоги до фінансової звітності»

	КОДИ
Дата (рік, місяць, число)	01
за ЄДРПОУ	40877052
за КОАТУУ	
за КОПФГ	
за КВЕД	

Підприємство ТОВ «Київський БКК»
Територія
Організаційно-правова форма господарювання
Вид економічної діяльності
Середня кількість працівників
Адреса, телефон
Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма N 2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками)

Складено (зробити позначку «v» у відповідній клітинці):

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

Баланс (Звіт про фінансовий стан)
на 31 грудня 2018 р.

Форма № 1 Код за ДКУД 1801001

Актив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	120	35
первісна вартість	1001	190	200
накопичена амортизація	1002	(75)	(170)
Незавершені капітальні інвестиції	1005	1300	430
Основні засоби	1010	14000	14000
первісна вартість	1011	17000	21000
знос	1012	(2800)	(7400)
Інвестиційна нерухомість	1015	-	-
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	-	-
інші фінансові інвестиції	1035	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-
Відстрочені податкові активи	1045	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	**1095**	16000	15000
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	24000	23000
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	62000	83000
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	-	-
з бюджетом	1135	-	-
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	8800	12000
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	170	1800
Витрати майбутніх періодів	1170	30	20
Інші оборотні активи	1190	10	1100
Усього за розділом II	**1195**	94000	130000
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	**1200**	-	15

Баланс	**1300**	110000	140000
Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	110	110
Капітал у дооцінках	1405	-	-
Додатковий капітал	1410	-	-
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	21000	52000
Неоплачений капітал	1425	(-)	(-)
Вилучений капітал	1430	(-)	(-)
Усього за розділом I	**1495**	21000	52000
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	-	-
Довгострокові забезпечення	1520	-	-
Цільове фінансування	1525	-	-
Усього за розділом II	**1595**	-	-
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	69000	60000
розрахунками з бюджетом	1620	9900	11000
у тому числі з податку на прибуток	1621	4800	4300
розрахунками зі страхування	1625	1300	1300
розрахунками з оплати праці	1630	5500	6700
Поточні забезпечення	1660	3300	4300
Доходи майбутніх періодів	1665	10	20
Інші поточні зобов'язання	1690	330	580
Усього за розділом III	**1695**	89000	83000
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	**1700**	-	-
Баланс	**1900**	110000	140000

Керівник

Головний бухгалтер

	КОДИ
Дата (рік, місяць, число)	01
за ЄДРПОУ	

Підприємство _____ ТОВ «Київський БКК»_____
(найменування)

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)

за 2018 р.

Код за ДКУД	1801003

Форма № 2

І. Фінансові результати

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	540000	460000
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(300000)	(290000)
Валовий: прибуток	2090	250000	180000
збиток	2095	( )	( )
Інші операційні доходи	2120	1300	890
Адміністративні витрати	2130	(27000)	(25000)
Витрати на збут	2150	(170000)	(110000)
Інші операційні витрати	2180	(16000)	(23000)
Фінансовий результат від операційної діяльності: прибуток	2190	37000	27000
збиток	2195	( )	( )
Дохід від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	110	45
Інші доходи	2240	160	10
Фінансові витрати	2250	( )	( )
Втрати від участі в капіталі	2255	( )	( )
Інші витрати	2270	(210)	( )
Фінансовий результат до оподаткування: прибуток	2290	38000	27000
збиток	2295	( )	( )
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	(6600)	(4700)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат: прибуток	2350	31000	22000
збиток	2355	( )	( )

II. Сукупний дохід

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400		
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405		
Накопичені курсові різниці	2410		
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415		
Інший сукупний дохід	2445		
Інший сукупний дохід до оподаткування	**2450**		
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455		
Інший сукупний дохід після оподаткування	**2460**		
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	**2465**	31000	22000

III. Елементи операційних витрат

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	250000	170000
Витрати на оплату праці	2505	110000	64000
Відрахування на соціальні заходи	2510	22000	14000
Амортизація	2515	4900	2900
Інші операційні витрати	2520	130000	97000
Разом	**2550**	510000	340000

IV. Розрахунок показників прибутковості акцій

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

Керівник

Головний бухгалтер

Додаток 1

до Національного положення (стандарту)
бухгалтерського обліку
1 «Загальні вимоги до фінансової звітності»

	КОДИ
Дата (рік, місяць, число)	01
за ЄДРПОУ	40877052
за КОАТУУ	
за КОПФГ	
за КВЕД	

Підприємство _____ ТОВ «Київський БКК» _____
Територія _____
Організаційно-правова форма господарювання _____
Вид економічної діяльності _____
Середня кількість працівників _____
Адреса, телефон _____
Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма N 2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками)

Складено (зробити позначку «v» у відповідній клітинці):

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

Баланс (Звіт про фінансовий стан)
на 31 грудня 2017 р.

Форма № 1 Код за ДКУД 1801001

Актив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	110	120
первісна вартість	1001	180	190
накопичена амортизація	1002	(70)	(75)
Незавершені капітальні інвестиції	1005	1200	1300
Основні засоби	1010	13000	14000
первісна вартість	1011	16000	17000
знос	1012	(2700)	(2800)
Інвестиційна нерухомість	1015	-	-
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	-	-
інші фінансові інвестиції	1035	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-
Відстрочені податкові активи	1045	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	**1095**	15000	16000
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	23000	24000
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	61000	62000
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	-	-
з бюджетом	1135	-	-
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	8700	8800
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	160	170
Витрати майбутніх періодів	1170	20	30
Інші оборотні активи	1190	10	10
Усього за розділом II	**1195**	93000	94000

III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	**1200**	-	-
Баланс	**1300**	100000	110000
Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	110	110
Капітал у дооцінках	1405	-	-
Додатковий капітал	1410	-	-
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	21000	21000
Неоплачений капітал	1425	(-)	(-)
Вилучений капітал	1430	(-)	(-)
Усього за розділом I	**1495**	21000	21000
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	-	-
Довгострокові забезпечення	1520	-	-
Цільове фінансування	1525	-	-
Усього за розділом II	**1595**	-	-
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	68000	69000
розрахунками з бюджетом	1620	9800	9900
у тому числі з податку на прибуток	1621	4700	4800
розрахунками зі страхування	1625	1200	1300
розрахунками з оплати праці	1630	5400	5500
Поточні забезпечення	1660	3200	3300
Доходи майбутніх періодів	1665	10	10
Інші поточні зобов'язання	1690	320	330
Усього за розділом III	**1695**	88000	89000
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	**1700**	-	-
Баланс	**1900**	100000	110000

Керівник

Головний бухгалтер

	КОДИ
Дата (рік, місяць, число)	01
за ЄДРПОУ	

Підприємство _____ ТОВ «Київський БКК»_____
(найменування)

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)

за 2017 р.

Код за ДКУД	1801003

Форма № 2

І. Фінансові результати

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	460000	450000
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(290000)	(280000)
Валовий: прибуток	2090	180000	170000
збиток	2095	( )	( )
Інші операційні доходи	2120	890	880
Адміністративні витрати	2130	(25000)	(24000)
Витрати на збут	2150	(110000)	(100000)
Інші операційні витрати	2180	(23000)	(22000)
Фінансовий результат від операційної діяльності: прибуток	2190	27000	26000
збиток	2195	( )	( )
Дохід від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	45	40
Інші доходи	2240	10	10
Фінансові витрати	2250	( )	( )
Втрати від участі в капіталі	2255	( )	( )
Інші витрати	2270	( )	( )
Фінансовий результат до оподаткування: прибуток	2290	27000	26000
збиток	2295	( )	( )
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	(4700)	(4600)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат: прибуток	2350	22000	21000
збиток	2355	( )	( )

II. Сукупний дохід

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400		
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405		
Накопичені курсові різниці	2410		
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415		
Інший сукупний дохід	2445		
Інший сукупний дохід до оподаткування	**2450**		
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455		
Інший сукупний дохід після оподаткування	**2460**		
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	**2465**	22000	21000

III. Елементи операційних витрат

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	170000	160000
Витрати на оплату праці	2505	64000	63000
Відрахування на соціальні заходи	2510	14000	13000
Амортизація	2515	2900	2800
Інші операційні витрати	2520	97000	96000
Разом	**2550**	340000	330000

IV. Розрахунок показників прибутковості акцій

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

Керівник

Головний бухгалтер

Додаток 1

до Національного положення (стандарту)
бухгалтерського обліку
1 «Загальні вимоги до фінансової звітності»

	КОДИ
Дата (рік, місяць, число)	01
за ЄДРПОУ	40877052
за КОАТУУ	
за КОПФГ	
за КВЕД	

Підприємство _____ ТОВ «Київський БКК» _____
Територія _____
Організаційно-правова форма господарювання _____
Вид економічної діяльності _____
Середня кількість працівників _____
Адреса, телефон _____
Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма N 2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками)

Складено (зробити позначку «v» у відповідній клітинці):

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

Баланс (Звіт про фінансовий стан)
на 31 грудня 2016 р.

Форма № 1 Код за ДКУД 1801001

Актив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	100	110
первісна вартість	1001	170	180
накопичена амортизація	1002	(60)	(70)
Незавершені капітальні інвестиції	1005	1100	1200
Основні засоби	1010	12000	13000
первісна вартість	1011	15000	16000
знос	1012	(2600)	(2700)
Інвестиційна нерухомість	1015	-	-
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	-	-
інші фінансові інвестиції	1035	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-
Відстрочені податкові активи	1045	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	**1095**	14000	15000
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	22000	23000
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	60000	61000
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	-	-
з бюджетом	1135	-	-
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	8600	8700
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	150	160
Витрати майбутніх періодів	1170	10	20
Інші оборотні активи	1190	10	10
Усього за розділом II	**1195**	92000	93000

III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	**1200**	-	-
Баланс	**1300**	100000	100000
Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	110	110
Капітал у дооцінках	1405	-	-
Додатковий капітал	1410	-	-
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	21000	21000
Неоплачений капітал	1425	(-)	(-)
Вилучений капітал	1430	(-)	(-)
Усього за розділом I	**1495**	21000	21000
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	-	-
Довгострокові забезпечення	1520	-	-
Цільове фінансування	1525	-	-
Усього за розділом II	**1595**	-	-
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	67000	68000
розрахунками з бюджетом	1620	9700	9800
у тому числі з податку на прибуток	1621	4600	4700
розрахунками зі страхування	1625	1100	1200
розрахунками з оплати праці	1630	5300	5400
Поточні забезпечення	1660	3100	3200
Доходи майбутніх періодів	1665	10	10
Інші поточні зобов'язання	1690	310	320
Усього за розділом III	**1695**	87000	88000
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	**1700**	-	-
Баланс	**1900**	100000	100000

Керівник

Головний бухгалтер

	КОДИ
Дата (рік, місяць, число)	01
за ЄДРПОУ	

Підприємство _____ ТОВ «Київський БКК»_____
(найменування)

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)

за 2016 р.

Код за ДКУД	1801003

Форма № 2

І. Фінансові результати

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	450000	440000
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(280000)	(270000)
Валовий: прибуток	2090	170000	160000
збиток	2095	( )	( )
Інші операційні доходи	2120	880	870
Адміністративні витрати	2130	(24000)	(23000)
Витрати на збут	2150	(100000)	(100000)
Інші операційні витрати	2180	(22000)	(21000)
Фінансовий результат від операційної діяльності: прибуток	2190	26000	25000
збиток	2195	( )	( )
Дохід від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	40	30
Інші доходи	2240	10	10
Фінансові витрати	2250	( )	( )
Втрати від участі в капіталі	2255	( )	( )
Інші витрати	2270	( )	( )
Фінансовий результат до оподаткування: прибуток	2290	26000	25000
збиток	2295	( )	( )
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	(4600)	(4500)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат: прибуток	2350	21000	20000
збиток	2355	( )	( )

II. Сукупний дохід

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400		
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405		
Накопичені курсові різниці	2410		
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415		
Інший сукупний дохід	2445		
Інший сукупний дохід до оподаткування	**2450**		
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455		
Інший сукупний дохід після оподаткування	**2460**		
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	**2465**	21000	20000

III. Елементи операційних витрат

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	160000	150000
Витрати на оплату праці	2505	63000	62000
Відрахування на соціальні заходи	2510	13000	12000
Амортизація	2515	2800	2700
Інші операційні витрати	2520	96000	95000
Разом	**2550**	330000	320000

IV. Розрахунок показників прибутковості акцій

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

Керівник

Головний бухгалтер

Додаток 1

до Національного положення (стандарту)
бухгалтерського обліку
1 «Загальні вимоги до фінансової звітності»

	КОДИ
Дата (рік, місяць, число)	01
за ЄДРПОУ	40877052
за КОАТУУ	
за КОПФГ	
за КВЕД	

Підприємство _____ ТОВ «Київський БКК» _____
Територія _____
Організаційно-правова форма господарювання _____
Вид економічної діяльності _____
Середня кількість працівників _____
Адреса, телефон _____
Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма N 2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками)

Складено (зробити позначку «v» у відповідній клітинці):

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

Баланс (Звіт про фінансовий стан)
на 31 грудня 2015 р.

Форма № 1 Код за ДКУД 1801001

Актив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	100	100
первісна вартість	1001	160	170
накопичена амортизація	1002	(50)	(60)
Незавершені капітальні інвестиції	1005	1000	1100
Основні засоби	1010	11000	12000
первісна вартість	1011	14000	15000
знос	1012	(2500)	(2600)
Інвестиційна нерухомість	1015	-	-
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	-	-
інші фінансові інвестиції	1035	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-
Відстрочені податкові активи	1045	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	**1095**	13000	14000
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	21000	22000
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	59000	60000
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	-	-
з бюджетом	1135	-	-
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	8500	8600
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	140	150
Витрати майбутніх періодів	1170	10	10
Інші оборотні активи	1190	10	10
Усього за розділом II	**1195**	91000	92000

III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	**1200**	-	-
Баланс	**1300**	100000	100000
Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	110	110
Капітал у дооцінках	1405	-	-
Додатковий капітал	1410	-	-
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	21000	21000
Неоплачений капітал	1425	(-)	(-)
Вилучений капітал	1430	(-)	(-)
Усього за розділом I	**1495**	21000	21000
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	-	-
Довгострокові забезпечення	1520	-	-
Цільове фінансування	1525	-	-
Усього за розділом II	**1595**	-	-
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	66000	67000
розрахунками з бюджетом	1620	9600	9700
у тому числі з податку на прибуток	1621	4500	4600
розрахунками зі страхування	1625	1000	1100
розрахунками з оплати праці	1630	5200	5300
Поточні забезпечення	1660	3000	3100
Доходи майбутніх періодів	1665	10	10
Інші поточні зобов'язання	1690	300	310
Усього за розділом III	**1695**	86000	87000
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	**1700**	-	-
Баланс	**1900**	100000	100000

Керівник

Головний бухгалтер

	КОДИ
Дата (рік, місяць, число)	01
за ЄДРПОУ	

Підприємство _____ ТОВ «Київський БКК»_____
(найменування)

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)

за 2015 р.

Код за ДКУД	1801003

Форма № 2

І. Фінансові результати

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	440000	430000
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(270000)	(260000)
Валовий: прибуток	2090	160000	150000
збиток	2095	( )	( )
Інші операційні доходи	2120	870	860
Адміністративні витрати	2130	(23000)	(22000)
Витрати на збут	2150	(100000)	(100000)
Інші операційні витрати	2180	(21000)	(20000)
Фінансовий результат від операційної діяльності: прибуток	2190	25000	24000
збиток	2195	( )	( )
Дохід від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	30	20
Інші доходи	2240	10	10
Фінансові витрати	2250	( )	( )
Втрати від участі в капіталі	2255	( )	( )
Інші витрати	2270	( )	( )
Фінансовий результат до оподаткування: прибуток	2290	25000	24000
збиток	2295	( )	( )
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	(4500)	(4400)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат: прибуток	2350	20000	20000
збиток	2355	( )	( )

II. Сукупний дохід

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400		
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405		
Накопичені курсові різниці	2410		
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415		
Інший сукупний дохід	2445		
Інший сукупний дохід до оподаткування	**2450**		
Податок на прибуток, пов’язаний з іншим сукупним доходом	2455		
Інший сукупний дохід після оподаткування	**2460**		
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	**2465**	20000	20000

III. Елементи операційних витрат

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	150000	140000
Витрати на оплату праці	2505	62000	61000
Відрахування на соціальні заходи	2510	12000	11000
Амортизація	2515	2700	2600
Інші операційні витрати	2520	95000	94000
Разом	**2550**	320000	310000

IV. Розрахунок показників прибутковості акцій

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

Керівник

Головний бухгалтер

Додаток 1

до Національного положення (стандарту)
бухгалтерського обліку
1 «Загальні вимоги до фінансової звітності»

	КОДИ
Дата (рік, місяць, число)	01
за ЄДРПОУ	40877052
за КОАТУУ	
за КОПФГ	
за КВЕД	

Підприємство _____ ТОВ «Київський БКК» _____
Територія _____
Організаційно-правова форма господарювання _____
Вид економічної діяльності _____
Середня кількість працівників _____
Адреса, телефон _____
Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма N 2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками)

Складено (зробити позначку «v» у відповідній клітинці):

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

Баланс (Звіт про фінансовий стан)
на 31 грудня 2014 р.

Форма № 1 Код за ДКУД 1801001

Актив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	100	100
первісна вартість	1001	150	160
накопичена амортизація	1002	(50)	(50)
Незавершені капітальні інвестиції	1005	1000	1000
Основні засоби	1010	10000	11000
первісна вартість	1011	13000	14000
знос	1012	(2400)	(2500)
Інвестиційна нерухомість	1015	-	-
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	-	-
інші фінансові інвестиції	1035	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-
Відстрочені податкові активи	1045	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	**1095**	12000	13000
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	20000	21000
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	58000	59000
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	-	-
з бюджетом	1135	-	-
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	8400	8500
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	130	140
Витрати майбутніх періодів	1170	10	10
Інші оборотні активи	1190	10	10
Усього за розділом II	**1195**	90000	91000

III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	**1200**	-	-
Баланс	**1300**	100000	100000
Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	110	110
Капітал у дооцінках	1405	-	-
Додатковий капітал	1410	-	-
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	21000	21000
Неоплачений капітал	1425	(-)	(-)
Вилучений капітал	1430	(-)	(-)
Усього за розділом I	**1495**	21000	21000
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	-	-
Довгострокові забезпечення	1520	-	-
Цільове фінансування	1525	-	-
Усього за розділом II	**1595**	-	-
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	65000	66000
розрахунками з бюджетом	1620	9500	9600
у тому числі з податку на прибуток	1621	4400	4500
розрахунками зі страхування	1625	1000	1000
розрахунками з оплати праці	1630	5100	5200
Поточні забезпечення	1660	3000	3000
Доходи майбутніх періодів	1665	10	10
Інші поточні зобов'язання	1690	300	300
Усього за розділом III	**1695**	85000	86000
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	**1700**	-	-
Баланс	**1900**	100000	100000

Керівник

Головний бухгалтер

	КОДИ
Дата (рік, місяць, число)	01
за ЄДРПОУ	

Підприємство _____ ТОВ «Київський БКК»_____
(найменування)

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)

за 2014 р.

Код за ДКУД	1801003

Форма № 2

І. Фінансові результати

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	430000	420000
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(260000)	(250000)
Валовий: прибуток	2090	150000	140000
збиток	2095	( )	( )
Інші операційні доходи	2120	860	850
Адміністративні витрати	2130	(22000)	(21000)
Витрати на збут	2150	(100000)	(100000)
Інші операційні витрати	2180	(20000)	(20000)
Фінансовий результат від операційної діяльності: прибуток	2190	24000	23000
збиток	2195	( )	( )
Дохід від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	20	10
Інші доходи	2240	10	10
Фінансові витрати	2250	( )	( )
Втрати від участі в капіталі	2255	( )	( )
Інші витрати	2270	( )	( )
Фінансовий результат до оподаткування: прибуток	2290	24000	23000
збиток	2295	( )	( )
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	(4400)	(4300)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат: прибуток	2350	20000	20000
збиток	2355	( )	( )

II. Сукупний дохід

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400		
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405		
Накопичені курсові різниці	2410		
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415		
Інший сукупний дохід	2445		
Інший сукупний дохід до оподаткування	**2450**		
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455		
Інший сукупний дохід після оподаткування	**2460**		
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	**2465**	20000	20000

III. Елементи операційних витрат

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	140000	130000
Витрати на оплату праці	2505	61000	60000
Відрахування на соціальні заходи	2510	11000	10000
Амортизація	2515	2600	2500
Інші операційні витрати	2520	94000	93000
Разом	**2550**	310000	300000

IV. Розрахунок показників прибутковості акцій

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

Керівник

Головний бухгалтер

Додаток Е

Аудиторський звіт
про достовірність фінансової звітності
Товариство з обмеженою відповідальністю «Київський БКК»
за 2018 рік

Основні відомості про підприємство:

Повне найменування: Товариство з обмеженою відповідальністю «Київський БКК».

Код за ЄДРПОУ: 40877052.

Організаційно-правова форма: товариство з обмеженою відповідальністю.

Форма власності: приватна.

Місцезнаходження: Україна, 03148, м. Київ, вул. Петра Чаадаєва, будинок 7.

Аудитором Ганжою Вячеславом Івановичем (Свідоцтво про внесення в Реєстр аудиторських фірм та аудиторів, які одноособово надають аудиторські послуги № 1857, видане Аудиторською палатою України 26.01.2005 р., термін дії – до 26.01.2020 р.) відповідно до договору № 10-14 від 28 травня 2019 року була проведена аудиторська перевірка фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю «Київський БКК» за період з 01 січня 2018 року по 31 грудня 2018 року.

Предметом аудиту були питання перевірки повноти, достовірності та відповідності встановлених законодавством вимог щодо формування фінансової звітності за 2018 рік: Баланс (Звіт про фінансовий стан), Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) ТОВ «Київський БКК» станом на 31.12.2018 року.

Облікова політика. Організація бухгалтерського обліку на підприємстві ТОВ «Київський БКК» в 2018 році здійснювалась відповідно до наказу про облікову політику, вимогам, передбаченими Законом України «Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 р. № 996-XIV і Національним положенням (стандартом) бухгалтерського обліку № 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності», затвердженого наказом Міністерства фінансів України 07.02.2013 р. № 73 й іншим нормативними документами.

Стан синтетичного й аналітичного обліку первинних документів й облікових регістрів ТОВ «Київський БКК» в основному відповідає вимогам, передбаченим нормативними документами з питань організації бухгалтерського обліку в Україні. Інформація у фінансовій звітності відповідає даним бухгалтерського обліку. Концептуальною основою фінансової звітності підприємства є Національні положення (стандарти) бухгалтерського обліку, інші нормативно-правові акти щодо ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності в Україні, внутрішні положення підприємства. У фінансовій звітності відображена

інформація, необхідна внутрішнім й зовнішнім користувачам фінансової звітності.

Відповідальність управлінського персоналу. Управлінський персонал несе відповідальність за підготовку та достовірне відображення інформації в фінансових звітах у відповідності до застосованої концептуальної основи фінансової звітності, та ця відповідальність стосується: розробки, впровадження та застосування внутрішнього контролю щодо підготовки та достовірного відображення інформації в фінансових звітах, що не містять суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилок; вибору та застосування відповідної облікової політики; та подання облікових оцінок, що є відповідними в даних обставинах.

Відповідальність аудитора. Аудитор несе відповідальність за висловлення думки щодо цих фінансових звітів на підставі аудиторської перевірки згідно з Законом України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 21 грудня 2017 року № 2258-VIII, а також Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості і супутніх послуг (МСА) 700, 701, 720. Аудиторська перевірка проводилась на підставі Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність», Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості і супутніх послуг, Кодекс етики професійних бухгалтерів тощо. Ці стандарти вимагають від аудитора дотримання етичних вимог, а також планування й виконання аудиту для отримання достатньої впевненості, що фінансові звіти не містять суттєвих помилок і перекручень.

Аудиторська думка. Під час перевірки ТОВ «Київський БКК» аудитор керувався наступними законодавчими актами: Закон України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 21 грудня 2017 року № 2258-VIII зі змінами й доповненнями; Міжнародні стандарти контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості і супутніх послуг Міжнародної федерації бухгалтерів, які використовуються в якості національних стандартів аудиту в Україні, у т. ч. МСА 700, 701, 720; Національні положення (стандарти) бухгалтерського обліку; Положення (стандарти) бухгалтерського обліку; Закон України «Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні» № 996-XIV від 16.07.1999 р.; Інструкції про застосування плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов`язань і господарських операцій підприємств і організацій № 291 від 30.11.1999 р. зі змінами та доповненнями.

Аудиторська перевірка ТОВ «Київський БКК» проводилась з 28 травня по 05 червня 2019 р. Аудит передбачає виконання аудиторських процедур для отримання аудиторських доказів стосовно сум та розкриттів у фінансових звітах. Відбір процедур залежить від судження аудитора. До таких процедур входить і оцінка ризиків суттєвих викривлень фінансових звітів внаслідок шахрайства або помилок. Виконуючи оцінку цих ризиків, аудитор розглядає заходи внутрішнього контролю, що стосується підготовки та достовірності представлення фінансових звітів, з метою розробки

аудиторських процедур, які відповідають обставинам, а не з метою висловлення думки щодо ефективності внутрішнього контролю підприємства. Аудит включає також оцінку відповідності використаної облікової політики, прийнятність облікових оцінок, зроблених управлінським персоналом, та загального представлення фінансових звітів. Під час аудиту зроблено дослідження шляхом проведення вибіркової перевірки на відповідність даних первинних документів даним синтетичного та аналітичного обліку, тестування доказів на обґрунтування сум та інформації, розкритих у фінансовому звіті, а також оцінку відповідності застосованих принципів бухгалтерського обліку нормативним вимогам щодо організації бухгалтерського обліку на Україні та ведення податкового обліку. Інформація, що міститься у цьому звіті, базується на даних бухгалтерського обліку, звітності та документах підприємства, що були надані аудитору керівниками та працівниками підприємства, яка вважається надійною і достовірною.

Вважаємо, що в ході проведення аудиторської перевірки ТОВ «Київський БКК» отримано достатні аудиторські докази для висловлення думки. Однак, оскільки ми не брали участь в інвентаризації запасів підприємства, то не маємо можливості одержати досить аудиторських доказів для вираження безумовно-позитивної думки. Після проведених аудиторських процедур, результатом яких став висновок, є змога сформувати умовно-позитивну думку щодо фінансової звітності підприємства.

Висновок. На нашу думку, за винятком вищевказаних обмежень щодо обсягу перевірки, фінансові звіти ТОВ «Київський БКК» у складі Баланс (Звіт про фінансовий стан) станом на 31.12.2018 року та Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2018 рік представляють справедливо та достовірно в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Товариства з обмеженою відповідальністю «Київський БКК» станом на 31 грудня 2018 року, їх фінансові результати та рух грошових коштів за рік, що минув на зазначену дату, у відповідності з вимогами Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку та законів України.

Стан бухгалтерського обліку на підприємстві

Бухгалтерський облік на підприємстві ТОВ «Київський БКК» ведеться відповідно до вимог Закону України «Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні» від 16 07 1999 р. № 996-XIV, Положень (стандартів) бухгалтерського обліку та інших нормативних документів з питань організації бухгалтерського обліку, наказу про облікову політику підприємства. Підставою для бухгалтерського обліку господарських операцій є первинні документи, які фіксують факти здійснення господарських операцій. Інформація, що міститься у прийнятих до обліку первинних документах, систематизується на рахунках бухгалтерського обліку в регістрах синтетичного та аналітичного обліку шляхом подвійного запису їх на взаємопов`язаних рахунках бухгалтерського обліку. Облік на

ТОВ «Київський БКК» автоматизовано, застосовується бухгалтерська програма «1С: Підприємство 7.7».

Для забезпечення достовірності даних бухгалтерського обліку та фінансової звітності проведена інвентаризація активів і зобов`язань на підставі наказу по підприємству станом на 01.10.2018 року, відповідно до вимог Положення про інвентаризацію активів та зобов`язань, затверджений наказом Міністерства фінансів України від 02.09.2014 р. № 879. Розбіжностей між даними бухгалтерського обліку та фактичною наявністю об`єктів основних засобів, інших необоротних матеріальних активів, запасів, грошових коштів та зобов`язань інвентаризаційною комісією не виявлено.

Стан бухгалтерського обліку ТОВ «Київський БКК» задовільний.

Аудит бухгалтерського обліку необоротних активів

В фінансовій звітності ТОВ «Київський БКК» відображені основні засоби: які контролюються підприємством; вартість яких визначена по історичній собівартості придбання; які утримуються з метою використання їх у процесі діяльності підприємства протягом терміну корисного використання, що перевищує календарний рік.

Дані аналітичного обліку ТОВ «Київський БКК» відповідають даним синтетичного обліку основних засобів. В примітці «Основні засоби» підприємством достовірно розкрито інформацію щодо класифікації основних засобів і їх руху протягом 2018 року. Станом на 31.12.2018 року залишкова вартість основних засобів ТОВ «Київський БКК» складає 14000,00 тис. грн. в порівнянні з попереднім періодом збільшилась на 1000,00 тис. грн. При нарахуванні зносу основних засобів застосовувалися норми і методи нарахування амортизацій за методом зменшення залишкової вартості, амортизація малоцінних необоротних матеріальних активів нараховувалася першому місяці використання активів у розмірі 100 % його вартості, що встановлено обліковою політикою підприємства. Класифікація, визнання та оцінка основних засобів ТОВ «Київський БКК» відповідають визначеним методологічним засадам формування в бухгалтерському обліку інформації про основні засоби та інші необоротні матеріальні активи, а також розкриття інформації про них у фінансовій звітності згідно Положення (стандарт) бухгалтерського обліку П(С)БО № 7 «Основні засоби».

Аудит бухгалтерського обліку запасів

Аналітичний облік запасів ТОВ «Київський БКК» відповідає даним синтетичного обліку, виробничі запаси в балансі відображені по первісній вартості (собівартості) та утримуються для використання під час здійснення господарської діяльності. Станом на 31.12.2018 року підприємство ТОВ «Київський БКК» має запаси загальною вартістю 23000,00 тис. грн. Залишок запасів в порівнянні з попереднім періодом зменшився на 1000,00 тис. грн. Класифікація, визнання та первісна оцінка запасів відповідають

визначеним методологічним засадам формування в бухгалтерському обліку інформації про запаси, а також розкриття інформації про них у фінансовій звітності згідно Положення (стандарт) бухгалтерського обліку П(С)БО № 9 «Запаси».

Аудит грошових коштів

Бухгалтерський облік та документальне оформлення касових операцій на підприємстві ТОВ «Київський БКК» відповідає вимогам Положення про ведення касових операцій у національній валюті в Україні затвердженого Постановою Правління Національного банку України від 29.12.2017 р. № 148. Підприємством здійснюється контроль за рухом грошових коштів у касі, про що свідчать акти інвентаризації каси. Ведення та документальне оформлення підприємством операцій по розрахунковому та інших банківських рахунках ТОВ «Київський БКК» відповідає вимогам відповідних нормативних актів, зокрема, Інструкції про безготівкові розрахунки в Україні в національній валюті затвердженої Постановою Правління Національного банку України від 21.01.2004 р. № 22. Класифікація, визнання та оцінка грошових коштів ТОВ «Київський БКК» відповідають визначеним методологічним засадам формування в бухгалтерському обліку інформації про грошові кошти, а також розкриття інформації про них у фінансовій звітності згідно Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку № 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності», затвердженого наказом Міністерства фінансів України 07.02.2013 р. № 73. Станом на 31.12.2018 року підприємство ТОВ «Київський БКК» має грошових коштів загальною вартістю 1800,00 тис. грн. Залишок грошових коштів в порівнянні з попереднім періодом збільшився на 1630,00 тис. грн.

Аудит дебіторської заборгованості

Формування у бухгалтерському обліку підприємства інформації про дебіторську заборгованість ТОВ «Київський БКК» та її розкриття у фінансовій звітності відповідає вимогам П(С)БО 10 «Дебіторська заборгованість». Дебіторська заборгованість, яка рахується на балансі підприємства, за термінами погашення віднесена до поточної. Поточна дебіторська заборгованість оцінена за первісною вартістю і включена до підсумку балансу за чистою реалізаційною вартістю. Аналітичні дані дебіторської заборгованості відповідають даним синтетичного обліку. В Примітках у розділі «Дебіторська заборгованість» розкрито інформацію щодо залишку дебіторської заборгованості за товари, роботи, послуги та іншої дебіторської заборгованості за термінами погашення станом на 31.12.2018 р. Станом на 31.12.2018 року дебіторська заборгованість ТОВ «Київський БКК» складає 83000,00 тис. грн. В порівнянні з попереднім періодом дебіторська заборгованість збільшилася на 21000,00 тис. грн.

Аудит власного капіталу

Засновниками підприємства є Поліщук Віктор Володимирович (0,01 %), компанія Сідфудс Холдінгс ЛТД (99,99 %). Майно підприємства ТОВ «Київський БКК» належить до приватної власності. Бухгалтерський облік господарських операцій з власного капіталу ТОВ «Київський БКК» ведеться на бухгалтерських рахунках передбачених Інструкцією Про застосування плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов`язань і господарських операцій підприємств і організацій, затвердженої наказом Міністерства фінансів України від 30.11.1999 року № 291 зі змінами та доповненнями. Зареєстрований (пайовий) капітал ТОВ «Київський БКК» сформований за рахунок внеску засновників в розмірі 100,00 тис. грн. Облік власного капіталу відповідає вимогам чинного законодавства, ведеться без порушень.

Аудит зобов`язань

Визнання, облік та оцінка зобов`язань ТОВ «Київський БКК» здійснюється відповідно до П(С)БО 11 «Зобов`язання». Загальна сума зобов`язань підприємства ТОВ «Київський БКК» станом на 31.12.2018 р. складає 83000,00 тис. грн., що на 6000,00 тис. грн. менше за попередній період. Показники балансу на 31.12.2018 р., що характеризують стан розрахунків по заробітній платі, соціальному страхуванню, з підзвітними особами, бюджетом та позабюджетними фондами, відповідають даним регістрів аналітичного та синтетичного обліку, що дає підстави для підтвердження про їх достовірність.

Розрахунки з оплати праці працівникам ТОВ «Київський БКК» ведуться на рахунку 66 «Розрахунки з оплати праці». Заробітна плата нараховується згідно штатного розкладу на основі табеля робочого часу. Вибірково перевірено нарахування та утримання від зарплати податку з доходів фізичних осіб, обов`язкових відрахувань органам пенсійного та соціального страхування.

Зобов`язання підприємства ТОВ «Київський БКК», що склалися на дату балансу, оцінені за первісною вартістю. Зобов`язання підтверджуються даними синтетичного і аналітичного обліку. Кредиторська заборгованість являється реальною і документально підтверджена.

В ході аудиту операцій щодо оплати праці на підприємстві Товариство з обмеженою відповідальністю «Київський БКК» аудитором були виявлені порушення.

1) віднесення до собівартості, послуг для цілей оподаткування суми нарахованих страхових внесків на оплату праці працівників, зайнятих в невиробничій сфері – заниження собівартості послуг, завищення оподатковуваного прибутку;
2) завищення (заниження) розміру нарахованої допомоги з тимчасової непрацездатності, внаслідок неправильного розрахунку бази для її

нарахування – неправомірне витрачання коштів Пенсійного фонду, викривлення розрахунків з працівниками, викривлення нарахування податку з доходів працівників;

3) до складу сукупного доходу для нарахування податку на доходи фізичних осіб невключені виплати, передбачені законодавством – заниження суми податку на доходи фізичних осіб, утриманого з працівника; недоперерахування до бюджету податку на доходи фізичних осіб; недостовірність даних балансу по поточних зобов`язаннях за розрахунками.

Аудиторський звіт складено на 7 аркушах в 2 примірниках.

Рекомендації, надані за результатами аудиту:

1. Привести документи по обліку податкових розрахунків ТОВ «Київський БКК» у відповідність до вимог чинного законодавства.

2. Вжити заходів щодо посилення внутрішнього контролю ТОВ «Київський БКК» з метою ефективного та цільового використання коштів, шляхом призначення відповідальної особи за здійснення внутрішнього фінансового контролю з підтверджуючими документами.

Головний спеціаліст по здійсненню
внутрішнього фінансового контролю П. І. Левчук

Головний спеціаліст відділу
бухгалтерського обліку та звітності О. І. Новицька