

Київський національний торговельно-економічний університет
Кафедра обліку та оподаткування

ВИПУСКНА КВАЛІФІКАЦІЙНА РОБОТА

на тему:

«ОБЛІК РОЗРАХУНКІВ ЗА ПОДАТКАМИ І ПЛАТЕЖАМИ В СУБ'ЄКТА МІЖНАРОДНОГО БІЗНЕСУ»

Студентки 2 курсу, 1м групи,
спеціальності _____
071 "Облік і оподаткування"
спеціалізації
"Облік і оподаткування в
міжнародному бізнесі"

Мостової Марії
Павлівни

Науковий керівник
кандидат економічних наук, _____
доцент

Ромашко Ольга
Миколаївна

Гарант освітньої програми
доктор економічних наук, _____
доцент

Король Світлана
Яківна

Київ 2021

Київський національний торговельно-економічний університет

Факультет фінансів та обліку
Кафедра обліку та оподаткування
спеціальність 071 «Облік і оподаткування»,
спеціалізація «Облік і оподаткування в міжнародному бізнесі»

Затверджую:
Зав. кафедри _____ Фоміна О. В.

«31» грудня» 2020 р.

**Завдання
на випускню кваліфікаційну роботу студентці**

Мостовій Марії Павлівні

1. Тема випускної кваліфікаційної роботи: **«Облік розрахунків за податками і платежами в суб'єкта міжнародного бізнесу»**

Затверджена наказом ректора від «28» грудня 2020 р. № 3916

2. Строк здачі студентом закінченої роботи «01» грудня 2021 р.
3. Цільова установка та вихідні дані до роботи:

Мета роботи- дослідження теоретичних, методичних та практичних аспектів обліку розрахунків за податками і платежами в суб'єкта міжнародного бізнесу.

Об'єктом дослідження є процес бухгалтерського обліку розрахунків за податками і платежами в суб'єкта міжнародного бізнесу.

Предмет дослідження є сукупність теоретичних, організаційно-методичних та практичних положень обліку розрахунків за податками і платежами в суб'єкта міжнародного бізнесу.

Перелік графічного матеріалу: 10 рисунки, 9 таблиць, 56 використаних джерел, 8 додатків.

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

ВСТУП

РОЗДІЛ 1. ТЕОРЕТИЧНІ ОСНОВИ ОБЛІКУ РОЗРАХУНКІВ ЗА ПОДАТКАМИ І ПЛАТЕЖАМИ В СУБ'ЄКТА МІЖНАРОДНОГО БІЗНЕСУ

1.1. Сутність розрахунків за податками і платежами в суб'єкта міжнародного бізнесу

1.2. Концептуальні засади обліку розрахунків за податками і платежами в суб'єкта міжнародного бізнесу

Висновки за розділом 1

РОЗДІЛ 2. СУЧАСНИЙ СТАН ОБЛІКУ РОЗРАХУНКІВ ЗА ПОДАТКАМИ І ПЛАТЕЖАМИ НА ТОВ «АШАН УКРАЇНА ГІПЕРМАРКЕТ»

2.1. Фінансовий облік розрахунків за податками і платежами на ТОВ «АШАН УКРАЇНА ГІПЕРМАРКЕТ»

2.3. Розкриття інформації про розрахунки за податками і платежами у звітності ТОВ «АШАН УКРАЇНА ГІПЕРМАРКЕТ»

2.3. Використання облікової інформації про розрахунки за податками і платежами в управлінні ТОВ «АШАН УКРАЇНА ГІПЕРМАРКЕТ»

Висновки за розділом 2

РОЗДІЛ 3. УДОСКОНАЛЕННЯ ОБЛІКУ РОЗРАХУНКІВ ЗА ПОДАТКАМИ І ПЛАТЕЖАМИ НА ТОВ «АШАН УКРАЇНА ГІПЕРМАРКЕТ»

3.1. Напрями удосконалення обліку розрахунків за податками і платежами

3.2. Заходи удосконалення обліку розрахунків за податками і платежами

Висновки за розділом 3

ВИСНОВКИ

СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ

ДОДАТКИ

5. Календарний план виконання роботи

№ пор.	Назва етапів випускної кваліфікаційної роботи	Строк виконання етапів роботи	
		За планом	Фактично
1.	Вибір теми ВКР	15.10.2020 р.	15.10.2020 р.
2.	Узгодження плану та оформлення завдання	31.12.2020 р.	31.12.2020 р.
3.	Подання статті на кафедру	02.06.2021 р.	02.06.2021 р.
4.	Вступ. Розділ 1	23.04.2021 р.	23.04.2021 р.
5.	Розділ 2	25.06.2021 р.	25.06.2021 р.
6.	Розділ 3. Висновки	08.10.2021 р.	08.10.2021 р.
7.	Подання роботи (всі розділи, додатки) на кафедру	25.10.2021 р.	25.10.2021 р.
8.	Попередній захист робіт	09.11.2021 р.	09.11.2021 р.
9.	Подання завершеної (переплетеної) роботи та електронної версії в ПДФ форматі	23.11.2021 р.	23.11.2021 р.

6. Дата видачі завдання «31» грудня 2020 р.

7. Науковий керівник випускної кваліфікаційної роботи _____ Ромашко О.М.

8. Гарант освітньої програми _____ Король С.Я.

9. Завдання прийняла до виконання студентка _____ Мостова М.П.

10. Висновок керівника випускної кваліфікаційної роботи

Науковий керівник випускної кваліфікаційної роботи _____ р.

Відмітка про попередній захист _____

11. Висновок про випускну кваліфікаційну роботу

Випускна кваліфікаційна робота студентки Мостової М.П. може бути допущена до захисту екзаменаційній комісії

Гарант освітньої програми _____ Король С.Я.

Завідувач кафедри _____ Фоміна О. В.

« _____ » _____ 2021 р

ЗМІСТ

ВСТУП	3
РОЗДІЛ 1. ТЕОРЕТИЧНІ ОСНОВИ ОБЛІКУ РОЗРАХУНКІВ ЗА ПОДАТКАМИ І ПЛАТЕЖАМИ В СУБ'ЄКТА МІЖНАРОДНОГО БІЗНЕСУ	7
1.1. Сутність розрахунків за податками і платежами в суб'єкта міжнародного бізнесу.....	7
1.2. Концептуальні засади обліку розрахунків за податками і платежами в суб'єкта міжнародного бізнесу.....	13
Висновки за розділом 1.....	18
РОЗДІЛ 2. СУЧАСНИЙ СТАН ОБЛІКУ РОЗРАХУНКІВ ЗА ПОДАТКАМИ І ПЛАТЕЖАМИ НА ТОВ «АШАН УКРАЇНА ГІПЕРМАРКЕТ»	19
2.1. Фінансовий облік розрахунків за податками і платежами на ТОВ «Ашан Україна Гіпермаркет»	19
2.2. Розкриття інформації про розрахунки за податками і платежами у звітності ТОВ «Ашан Україна Гіпермаркет»	26
2.3. Використання облікової інформації про розрахунки за податками і платежами в управлінні ТОВ «Ашан Україна Гіпермаркет»	31
Висновки за розділом 2.....	35
РОЗДІЛ 3. УДОСКОНАЛЕННЯ ОБЛІКУ РОЗРАХУНКІВ ЗА ПОДАТКАМИ І ПЛАТЕЖАМИ НА ТОВ «АШАН УКРАЇНА ГІПЕРМАРКЕТ»	37
3.1. Напрями удосконалення обліку розрахунків за податками і платежами.....	37
3.2. Заходи удосконалення обліку розрахунків за податками і платежами	43
Висновки за розділом 3.....	48
ВИСНОВКИ	49
СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ	52
ДОДАТКИ	59

ВСТУП

Актуальність теми дослідження. Практика діяльності економічних суб'єктів свідчить, що далеко не кожна організація — учасник зовнішньоекономічної діяльності здатна самостійно і вчасно дати професійну оцінку повноти, законності та своєчасності відображення в обліку і звітності експортно-імпортних операцій, в тому числі і їх оподаткування, з урахуванням їх специфіки та оцінити ризики спотворення бухгалтерської і податкової звітності, а також уникнути можливих протиріч в податковому законодавстві.

Особливої актуальності набуває організація синтетичного і аналітичного обліку розрахунків по податках і зборах по експортно-імпортних операціях, податку на додану вартість, розробка аналітичних реєстрів для обліку. Розвиток зовнішньоторговельних відносин вимагає приведення не тільки системи бухгалтерського обліку, а й аудиту експортно-імпортних операцій до сучасних умов ринкової економіки, її більш детального нормативно-методичного та методологічного регулювання і контролю. Рішення проблем, пов'язаних з організацією достовірного бухгалтерського обліку і аудиту експортно-імпортних операцій, дозволить господарюючим суб'єктам приймати управлінські рішення при мінімізації фінансових ризиків, пов'язаних з цією діяльністю. Все це обумовлює актуальність обраної теми дослідження.

Питання бухгалтерського обліку розрахунків за податками і обов'язковими платежами досліджували Бутинець Ф.Ф., Кузнецова С.О., Ганін В.І., Польова Т.В., Лучко М.Р., Мельник Н.Г., Сисюк С.В., Владичин М.Б. та багато ін. Подолянчук О.А., Дзюба О. М., Шпильовий В.А. та ін. розглядали організацію обліку розрахунків за податками. Однак незважаючи на значну увагу з боку багатьох вчених до даної проблеми, багато актуальних питань щодо обліку оподаткування підприємства до цього часу залишаються невирішеними і вимагають подальшого наукового дослідження.

Мета і завдання дослідження. Мета дослідження полягає в розвитку теоретичних основ обліку розрахунків за податками і платежами і розробці практичних рекомендацій щодо удосконалення їх обліку.

Досягнення поставленої мети визначається необхідністю вирішення низки взаємопов'язаних завдань:

- розвинути існуючі теоретичні уявлення про сутність розрахунків за податками і платежами в суб'єкта міжнародного бізнесу;
- визначити концептуальні засади обліку розрахунків за податками і платежами в суб'єкта міжнародного бізнесу;
- проаналізувати організацію фінансового обліку розрахунків за податками і платежами на ТОВ «Ашан Україна Гіпермаркет»;
- надати характеристику інформації про розрахунки за податками і платежами у звітності ТОВ «Ашан Україна Гіпермаркет»;
- дослідити використання облікової інформації про розрахунки за податками і платежами в управлінні ТОВ «Ашан Україна Гіпермаркет»;
- запропонувати напрями удосконалення обліку розрахунків за податками і платежами;
- розробити заходи удосконалення обліку розрахунків за податками і платежами.

Предметом дослідження є сукупність теоретичних, організаційних, методичних та практичних положень обліку розрахунків за податками і платежами в суб'єкта міжнародного бізнесу.

Об'єктом дослідження є процес обліку розрахунків за податками і платежами в суб'єкта міжнародного бізнесу.

Методи дослідження. В процесі роботи знайшли застосування загальнонаукові методи дослідження: діалектика, аналіз і синтез, індуктивний і дедуктивний методи, методи аналогії, системності та комплексності, а також при обробці емпіричних матеріалів в другому розділі роботи на матеріалах діючого підприємства використані спеціальні прийоми і способи бухгалтерського обліку, статистичного і порівняльного аналізу. В рамках

розробки проблеми використовувалися різні методологічні підходи — системний, конкретизація, статистичний, порівняльний аналіз, логічний, формально-правова перевірка.

Інформаційною базою дослідження послужили законодавчі та нормативні акти з регулювання бухгалтерського обліку та оподаткування в Україні, монографії з питань оподаткування, праці українських вчених з досліджуваної проблематики, статистичні дані, обліково-аналітичні та звітність ТОВ «Ашан Україна Гіпермаркет», матеріали, розміщені в мережі Інтернет.

Практична значущість. роботи полягає в тому, що результати випускної кваліфікаційної роботи можуть бути використані в подальших наукових дослідженнях та практичній діяльності суб'єкта господарювання.

Наукова гіпотеза дослідження базується на тому, що вдосконалення обліку за податками, в тому числі введення додаткового окремого рахунку, що удосконалення обліку податків та платежів сприятиме контролю і формуванню облікових показників та покращенню інформаційного забезпечення управління у суб'єкта міжнародного бізнесу.

Апробація ВКР. Окремі результати дослідження висвітлені у статті «Удосконалення обліку розрахунків за податками і платежами у суб'єкта міжнародного бізнесу.», опублікована у збірнику студентських наукових робіт

Структура випускної кваліфікаційної роботи. Робота складається зі вступу, трьох розділів, семи параграфів, висновків, списку використаних джерел та додатків.

Робота містить 50 сторінок тексту, 10 рисунки, 9 таблиць, 56 використаних джерел, 8 додатків.

ПЕРЕЛІК СКОРОЧЕНЬ

АП - акцизний податок

ГААП (US GAAP, Generally Accepted Accounting Principles) - система стандартів і принципів фінансового обліку

ЗЕД - зовнішньоекономічна діяльність

ЄС – Європейський Союз

МКУ - Митний кодекс України

МСФЗ – Міжнародні стандарти фінансової звітності

НП(С)БО - Національні положення (стандарти) бухгалтерського обліку

ПКУ - Податковий кодекс України

ПДВ – податок на додану вартість

ТОВ – товариство з обмеженою відповідальністю

РОЗДІЛ 1

ТЕОРЕТИЧНІ ОСНОВИ ОБЛІКУ РОЗРАХУНКІВ ЗА ПОДАТКАМИ І ПЛАТЕЖАМИ В СУБ'ЄКТА МІЖНАРОДНОГО БІЗНЕСУ

1.1. Сутність розрахунків за податками і платежами в суб'єкта міжнародного бізнесу

Податки є невід'ємним елементом функціонування економічних систем та виступають одним із головних інструментів в здійсненні економічної та соціальної політики держави. Податки є одним з найстаріших фінансових інститутів. Насьогодні, згідно з Податковим кодексом України під податком слід розуміти «... обов'язковий, безумовний платіж до відповідного бюджету, що справляється з платників податку відповідно до цього Кодексу» [30].

Отже, податки - це обов'язкові платежі, що стягуються державою з господарюючих суб'єктів і громадян до державного або місцевого бюджету за ставкою, встановленою в законному порядку з метою фінансового забезпечення діяльності держави.

Оподаткування як процес - більш широке поняття, ніж система податків і, на нашу думку, це спосіб регулювання доходів і джерел формування дохідної частини бюджетів різних рівнів.

Об'єднання податків у систему дає можливість їх класифікації, що дозволяє встановити їх відмінності і схожість, звести їх до невеликого числа груп, і тим самим сприяє більш глибокому вивченню і пізнанню окремих податків з метою виявлення особливих умов оподаткування, специфіки адміністрування. Класифікують податки за загальними ознаками, які покладено в основу всіх видів податків (рис. 1.1).

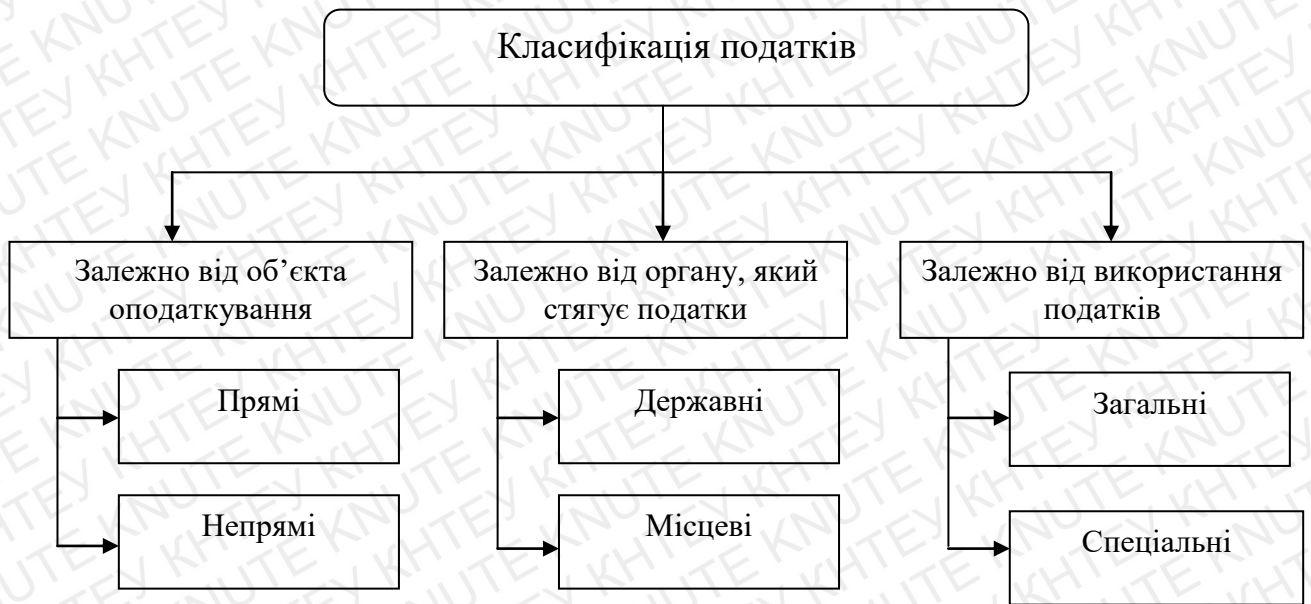


Рис. 1.1. Ознаки класифікації податків

Джерело: сформовано автором на підставі [17]

Загальнодержавні податки і збори (рис. 1.2) встановлюються Верховною Радою України, а їх стягнення є обов'язковим на всій території країни незалежно від того, до якого бюджету (центрального чи місцевого) вони зараховуються.

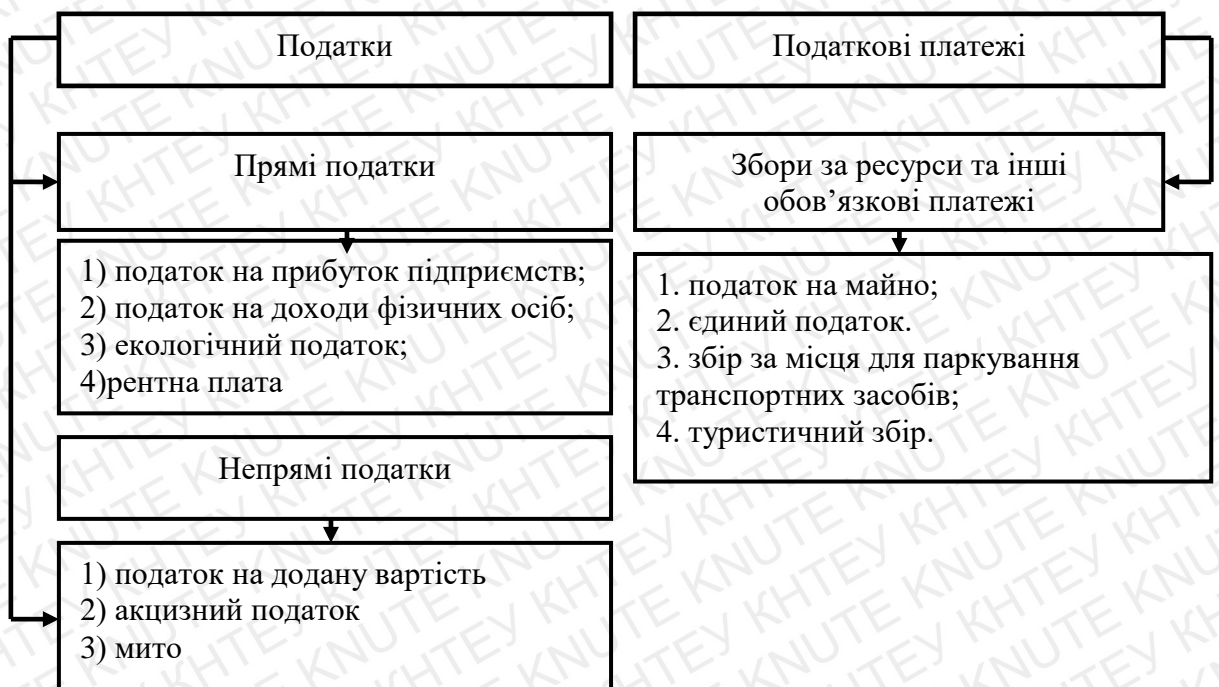


Рис. 1.2. Система загальнодержавних податків та зборів в Україні

Джерело: сформовано автором на підставі [30]

Таким чином, прямі податки безпосередньо пов'язані з характеристиками платника податку. Непрямі податки (акцизи, мито) безпосередньо пов'язані з діяльністю, якою займається платник податків.

Огляд наукових шкіл (підходів) щодо визначення сутності податків та оподаткування представлено в Додатку А. Дослідження І. Волохової показали, що «...протиріччя між різними школами оподаткування мають лише формальний характер і полягають у зміні підходів щодо методів та інструментів [31].

Вивчення законодавства України в сфері оподаткування (Додаток Б) дозволили встановити, що при здійсненні операції суб'єкт господарювання проводить різні за термінами, за економічним змістом і т. д. митні платежі, які пов'язані безпосередньо з підготовкою товару до митного оформлення в одному з митних режимів і переміщенням його і транспортного засобу через кордон України.

Як справедливо зазначає А. Безкровний, серед всіх податків ПДВ є лідером за кількістю змін, які вносяться до законодавчих актів, що визначають порядок його застосування [1]. Саме через численні зміни в законодавстві та проблемні аспекти адміністрування ПДВ деякі вчені і практики намагаються обґрунтувати доцільність скасування податку або його заміни іншими непрямими податками. Однак, на нашу думку, для України це - неприйнятний крок, адже введення і адміністрування ПДВ є однією з обов'язкових передумов членства в ЄС, помітно впливає на країни, які прагнуть до такого членства, і сприяє підтримці цього податку в інших державах. Заміна ПДВ іншим податком, на думку О. Сотніченко, - такий крок однозначно можна вважати регресом податкової системи. Адже розробка та впровадження нового податку вимагає часу і коштів, психологічно платники податків негативно сприймають будь-який новий податок, а введення нового податку не усуне проблем, що існують в сфері адміністрування [51]. В контексті викладеного погоджуємося з науковцем в тому, що краще удосконалювати існуючі податки, ніж вводити нові. Нам імпонує думка Н. Харченко щодо того, що для досягнення більшого

економічного ефекту у стягненні ПДВ необхідні сучасні дії по виправленню виявлених недоліків в механізмі нарахування та стягнення податку на практиці. При розробці будь-яких змін в правилах справляння ПДВ слід враховувати податкову гармонізацію, домагатися фіскальної привабливості для іноземних інвестицій [52].

Вивчення нормативної бази [22; 30] України дало нам можливість встановити, що сутність, особливості нарахування та порядок сплати митних платежів передбачені такими законодавчими актами, як Митний кодекс України (МКУ) та Податковий кодекс України (ПКУ).

Так, аналіз МКУ дозволив встановити, що даним нормативним документом, а саме розділами I та IX встановлено виключний перелік митних платежів, до яких відносяться: мито, податок на додану вартість та акцизний податок на імпортовані на митну територію України товари [22].

При цьому МКУ не розкриває економічної сутності понять «митні платежі», «податок на додану вартість на імпортовані на митну територію України товари» (ПДВ) і «акцизний податок на імпортовані на митну територію України товари» (АП). МКУ визначає і регулює порядок нарахування одного з видів митних платежів, а саме мита, що представляє собою загальнодержавний податок, який встановлений ПКУ та МКУ і який нараховується та сплачується відповідно до Митного кодексу України, законами України та міжнародними договорами, ратифікованими Верховною Радою України. Економічна сутність поняття «митні платежі» визначена в ст. 14 «Визначення понять» розділу I ПКУ, відповідно до якої митні платежі — це «...податки, які сплачуються під час переміщення або в зв'язку з переміщенням товарів через митний кордон України, та контроль за сплату яких покладено на контролюючі органи». При цьому ПКУ встановлює сутність, порядок сплати та особливості визначення бази оподаткування товарів при нарахуванні суми інших видів митних платежів, а саме: ПДВ і АП [30].

Вивчення Закону України «Про єдиний збір, який справляється у пунктах пропуску через державний кордон України» від 04.11.1999 р. № 1212 - XIV дає

можливість стверджувати, що, хоча в даному Законі і не визначено поняття «єдиний збір», проте порядок його сплати свідчить про те, що його необхідно віднести до митних платежів, оскільки контроль за сплату єдиного збору покладено на митні органи та він сплачується під час переміщення транспортних засобів через митний кордон України [44], що суперечить підходу до визначення поняття «митні платежі», зазначеного в ПКУ [30].

Виходячи з наведеного, під митними платежами ми розуміємо грошові надходження, які сплачуються суб'єктами господарської діяльності та громадянами України до, під час або після перетину митного кордону України в зв'язку з підготовкою товару до митного оформлення в одному з митних режимів, його зберіганням, супроводом і переміщенням, які контролюються митними органами.

Проведений теоретичний аналіз підходів до визначення сутності поняття «митні платежі» і їх складу дозволяє виділити кілька їх особливостей (табл. 1.1).

Вартість є основою для розрахунку митних платежів:

Мито — договірна вартість, але не нижче митної вартості товару. Визначається митниками за власними базами даних.

Акцизний податок — обкладаються тільки підакцизні товари. Розрахунок залежить від виду товару.

ПДВ — будь-яка особа, яка ввозить товари на митну територію України в обсягах, що підлягають оподаткуванню, є платником ПДВ відповідно до ПКУ [30].

Таблиця 1.1

Порівняльний аналіз обов'язкових митних платежів в Україні

Податок, платіж	Регулювання	Вид	Термін сплати	База оподаткування	Вид ставки податку, збору
ПДВ	ПКУ	Загально-державний непрямий податок	за день або в момент подачі митної декларації	контрактна вартість не нижче митної вартість	Адвалорний
Акцизний податок	ПКУ			максимальна роздрібна ціна, яка встановлена імпортером	адвалорний; специфічний; комбінований
Мито	МКУ			митна вартість	адвалорний; специфічний; комбінований
Єдиний збір (автота залізничний транспорт)	Закон № 1212-XIV	Загально-державний збір		місткість або загальна маса транспортного засобу; ставка єдиного збору за одиницю транспортного засобу.	Специфічний

Джерело: складено автором

База оподаткування ПДВ розраховується виходячи з договірної (контрактної) вартості, але не нижче митної вартості товарів, визначеної відповідно Митного кодексу України, з урахуванням мита та акцизного податку, що підлягають сплаті і включаються до ціни товарів [30]. Отже, розрахунок ПДВ виглядає наступним чином:

$$(Договірна \text{ вартість, але не нижче митної} + \text{ мито} + \text{ акцизний податок}) \times 20\%. \quad (1.1)$$

Також може бути ставка ПДВ 7% – для імпорту ліків, медзасобів, а з 01.03.2021 року також 14% – для сільськогосподарської продукції [30]. Без сплати ПДВ ввозяться тільки пільгові товари [30]. Сума податкового кредиту з ПДВ дорівнює сумі сплаченого ПДВ при імпорті.

Імпортер зобов'язаний сплатити ПДВ до або під час митного оформлення товару [30]. «Імпортний» ПДВ сплачується до бюджету, в тому числі в рамках договорів дарування; в якості внеску нерезидента до статутного капіталу українського суб'єкта; при поверненні раніше експортованих товарів у режимі реімпорту; по імпортних послугах, місце постачання яких визначено як територія України.

Таким чином, проведені дослідження дозволили уточнити поняття «митні платежі» та їх склад.

1.2. Концептуальні засади обліку розрахунків за податками і платежами в суб'єкта міжнародного бізнесу

Система бухгалтерського обліку є однією з ключових в управлінні підприємством. Володіючи всією інформацією про зміни зовнішнього і внутрішнього середовища функціонування підприємства, вона передає її для аналізу і прийняття управлінських рішень.

У міжнародній практиці існує дві основні системи ведення обліку і складання фінансової звітності - європейська (МСФЗ) і американська (ГААП). Система бухгалтерського обліку, що застосовується в Україні, з 2000 р. почала поетапно реформуватися, що викликане необхідністю адаптації до вимог міжнародних стандартів. Крім того, істотні зміни відбулися в сфері оподаткування, що також вплинули на правила ведення бухгалтерського обліку.

За основу були взяті міжнародні стандарти фінансової звітності - МСФЗ. У зв'язку з цим був переглянутий типовий план рахунків бухгалтерського обліку, розроблені основні національні положення (стандарти) з бухгалтерського обліку в Україні (НП(С)БО), наближені до міжнародних, відкориговані форми звітності. Все це було закріплено на законодавчому рівні в Законі України від 16.07.1999 року № 996-XIV «Про бухгалтерський облік та

фінансову звітність в Україні», остання редакція якого вступила в силу з 14.11.2020 р. [37].

В цілому бухгалтерський облік - це формування документованої систематизованої інформації про певні об'єкти економічного суб'єкта (факти господарського життя, активи, зобов'язання, джерела фінансування, доходи, витрати та інші об'єкти, встановлених стандартами) і складання на її основі бухгалтерської (фінансової) звітності [7].

Враховуючи важливість оподаткування, необхідно забезпечувати нормальне законодавче оформлення, грамотно і чітко формувати розрахунки за податками і зборами, що неможливо без добре налагодженої системи бухгалтерського обліку.

Важливим фактором сталого розвитку суб'єктів бізнесу є результативне функціонування їх обліково-податкової системи. В даний час відносини, які складаються на міжнародній економічній арені, формуються в тісній взаємодії з процесами уніфікації та стандартизації облікових процесів, а також трансформацією облікового і податкового законодавства.

Фінансово-господарська діяльність підприємств, як суб'єктів бізнесу вимагає обов'язкового ведення обліку, аналізу та контролю. Однак теоретичні дослідження і практика обліку та аналізу свідчить про те, що окремо облік, аналіз і контроль здійснюватися не можуть, оскільки вони дуже тісно взаємопов'язані і схильні до взаємовпливу. При цьому слід зазначити, що багато українських науковців займалися дослідженням сутності, змісту, структури та управління як податковою, так і обліковою системою господарюючих суб'єктів. Об'єднуючи дві системи – облікову та податкову, доцільно використовувати поняття «обліково-податкової системи», під яким можна розуміти сукупність взаємодії фінансового, податкового та управлінського обліку - систему збору, обробки та оцінки інформації необхідної для планування і підготовки ефективних управлінських рішень.

На наш погляд управління податковою системою передбачає об'єднання облікових і податкових процедур, методів податкового обліку, побудову їх

взаємозв'язку з аналітичними і контрольними процедурами. Тим більше, що методи обліку податків є сукупністю способів і прийомів, за допомогою яких здійснюється облікова політика в сфері оподаткування, визначаються податкові бази і податкові зобов'язання по конкретних податках і зборах.

Зауважимо, що податкове законодавство України, оперуючи терміном «податковий облік» (наприклад, в Податковому Кодексі України [30]), не розкриває його поняття. Під податковим обліком будемо розуміти упорядковану систему збору, реєстрації, узагальнення зберігання та передачі інформації для визначення податкової бази по податку на основі даних первинних документів, згрупованих відповідно до порядку, передбаченого чинним податковим законодавством.

Відомо, що в податковому обліку можливе застосування окремих методів, характерних для бухгалтерського обліку оскільки ці два обліка використовують одну й ту ж саму інформацію, але ця інформація може відображатися по-різному. Це стосується перш за все хронологічного і систематичного спостереження; збору, реєстрації та класифікації даних; обробки, узагальнення, оцінки та передачі інформації; зберігання інформації.

Для забезпечення порівняння доходів, витрат та інших елементів в практичній діяльності суб'єктів бізнесу застосовуються наступні чотири види методів податкового обліку (рис. 1.3).

В цілому можна виділити прямі і непрямі методи обліку. При цьому прямі методи податкового обліку сприяють визначенню об'єкта обліку в порядку, передбаченому безпосередньо податковим законодавством по конкретних податках або зборах.

Облік податкової бази по податку на прибуток застосовується при обчисленні оподатковуваного прибутку виходячи з розміру отриманого доходу, зафіксованого в первинних документах таких як: банківські виписки, податкова звітність реєстраторів розрахункових операцій, прибутково-видаткові документи, суми нарахованої амортизації.

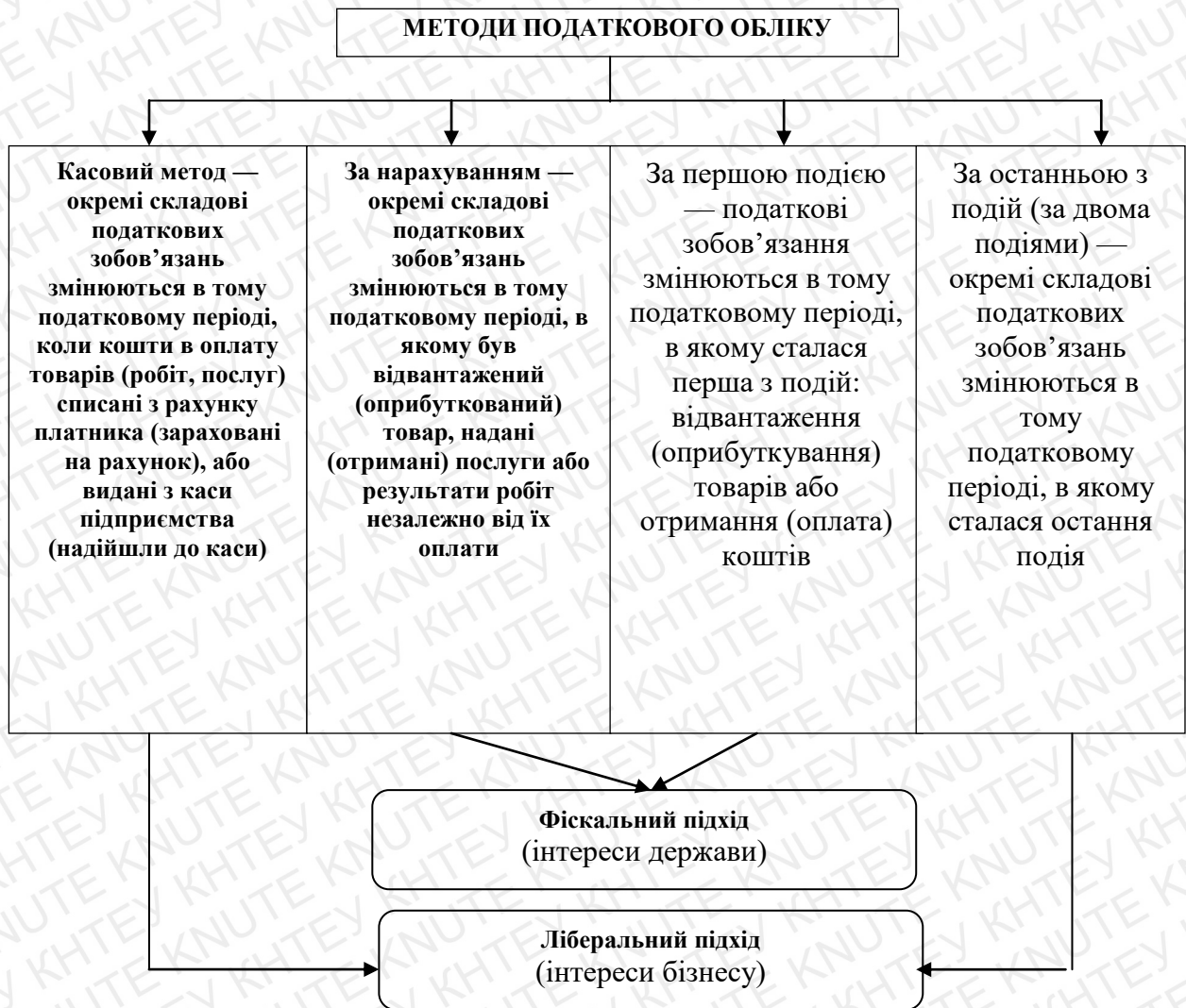


Рис. 1.3. Методи податкового обліку

Джерело: сформовано автором на підставі [30]

Як правило, податковий облік здійснюється шляхом суцільного, безперервного і документального обліку господарських операцій, пов'язаних з обчисленням податкової бази з конкретного податку. Бухгалтерська документація розрахунків за податками і зборами виконує важливу функцію. Документ, реєструючи інформацію про господарську операцію, виконує функцію обліку, використовується як доказ її здійснення [7].

Під процесом документування будемо розуміти процес реєстрації в цілому і всіх даних про здійснені операції під час господарської діяльності підприємства [10].

Датою виникнення податкових зобов'язань з ПДВ є дата подання митної декларації для митного оформлення [30].

При цьому обов'язок сплачувати ПДВ незалежний від умов поставки Інкотермс.

Прийнята на підприємстві система документування повинна забезпечити: по-перше, повноту відображення в бухгалтерському обліку операцій по розрахунках за податками і зборами;

по-друге, відображення в бухгалтерському обліку фактів господарської діяльності має бути побудовано таким чином, щоб воно виходило не тільки з їх правової форми, а й з економічного змісту фактів і умов господарювання. При документуванні господарських операцій важливе значення має дотримання принципу пріоритету змісту перед формою;

по-третє, тотожність даних аналітичного і синтетичного обліку розрахунків за податками і зборами.

Обробка вхідних документів передбачає отримання результату у вигляді аналітичного і синтетичного обліку.

Дослідженню оподаткування, обліку розрахунків за податками в цілому та зовнішньоторговельних операцій, зокрема, присвячено достатньо велику кількість робіт (Додаток В). Загальні методологічні питання бухгалтерського обліку експортно-імпортних операцій розглядали в своїх роботах Бондар А. [2], Бутинець Ф. [4], Кузнецов С. [24], Лучко М., Мельник Н., Сисюк С. [25], Владичин М. [5] та багато ін. Ізмайлов Я. [14], Колесніченко А. [16] досліджують податкову політику підприємств. Важливим є дослідження Ізмайлова Я., який досліджує національні та міжнародні особливості взаємозв'язку облікової та податкової політики підприємств [14]. Роботи таких авторів, як Дзюба О. [9], Литвиненко Н. [19], Подолянчук О. [33], Шпильовий В. [53] присвячені організації обліку розрахунків за податками. Зокрема, Подолянчук О. вивчає наукові думки щодо сутності поняття ПДВ та його нормативне забезпечення. Автор довів, що облікове формулювання ПДВ є мало дослідженим та запропонував авторський підхід до визначення його змісту як

облікового [33, 34]. Дзюба О., Шпильовий В. досліджують організацію обліку розрахунків за акцизним податком [9, 53].

В рамках даного дослідження корисним було вивчення дослідження Владичина М. щодо організації обліку зовнішньоекономічної діяльності торговельних підприємств, оскільки базою дослідження обрана мережа супер-та гіпермаркетів [5].

Специфічні особливості бухгалтерського обліку зовнішньоторговельних операцій обумовлені, крім великої кількості документів, наступними факторами: всі зовнішньоекономічні розрахунки здійснюються у валюті; є особливий порядок обліку ПДВ і відповідної звітності по ньому; є розбіжності в періодах обліку доходів від експорту для прибутку і для ПДВ. Важливо відзначити, що найбільше число додаткових дій в частині оподаткування стосується ПДВ, як найбільш складного з податків.

Висновки за розділом 1

Оподаткування як процес - це спосіб регулювання доходів і джерел формування дохідної частини бюджетів різних рівнів. Законодавство України визначає, що при здійсненні зовнішньоекономічної операції суб'єкт господарювання сплачує податки та проводить митні платежі.

Розглядаючи концептуальні засади обліку розрахунків за податками і платежами, виявлено, що економічна діяльність суб'єктів господарювання передбачає професійне і грамотне застосування обліку розрахунків за податками і платежами. Податковий облік здійснюється шляхом суцільного, безперервного і документального обліку господарських операцій, пов'язаних з обчисленням податкової бази з конкретного податку. Бухгалтерська документація розрахунків за податками і зборами виконує важливу функцію

РОЗДІЛ 2

СУЧАСНИЙ СТАН ОБЛІКУ РОЗРАХУНКІВ ЗА ПОДАТКАМИ І ПЛАТЕЖАМИ НА ТОВ «АШАН УКРАЇНА ГІПЕРМАРКЕТ»

2.1. Фінансовий облік розрахунків за податками і платежами на ТОВ «Ашан Україна Гіпермаркет»

Дослідження проведено на базі ТОВ «Ашан Україна Гіпермаркет» – мережі гіпер- та супермаркетів в Україні, яке імпортує товари з країн ближнього та дальнього зарубіжжя та експортує продукцію і товари, має склади товарів та власний автопарк для доставки. Підприємство у своїй підприємницькій діяльності керується Установчим договором та Статутом, законодавчими актами України. Схема управління підприємством ТОВ «Ашан Україна Гіпермаркет» наведена на рис. 2.1.

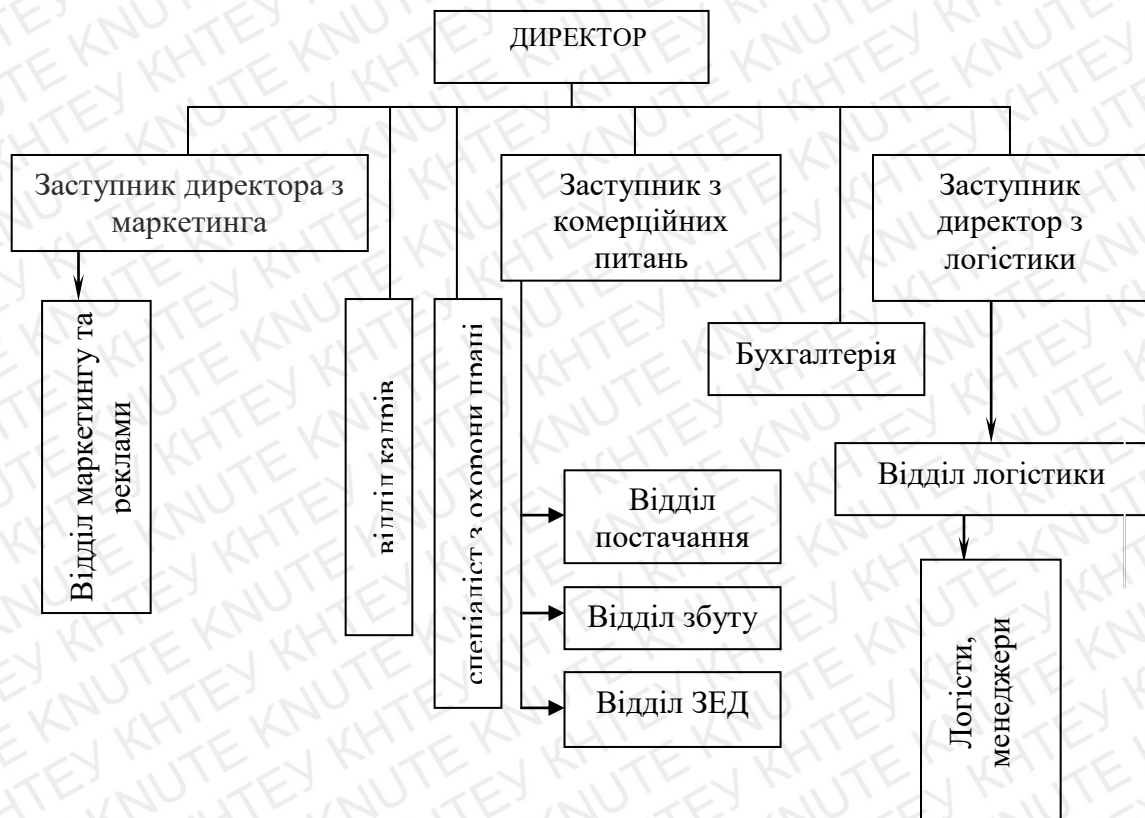


Рис. 2.1. Організаційна структура ТОВ «Ашан Україна Гіпермаркет» станом на 01.06.2021 р.

Джерело: складено автором за даними підприємства

Законодавчо відповідальність за організацію бухгалтерського обліку в ТОВ «Ашан Україна Гіпермаркет» покладена на власника та уповноваженого, який здійснює керівництво підприємством. В його функції входять забезпечення облікового процесу та формування облікового апарату. Керівник ТОВ «Ашан Україна Гіпермаркет» створює необхідні умови для правильного ведення бухгалтерського обліку, забезпечує неухильне виконання всіма підрозділами, службами та працівниками, які причетні до обліку, дотримання порядку оформлення та подання відповідних документів.

Основними завданнями бухгалтерії ТОВ «Ашан Україна Гіпермаркет» є ведення обліку і складання звітності з метою її надання у встановлений термін внутрішнім і зовнішнім користувачам.

Основні показники діяльності ТОВ «Ашан Україна Гіпермаркет» за 2018 – 2020 рр. відображено в табл. 2.1. Пояснювальна записка надана в Додатку Д.

Таблиця 2.1

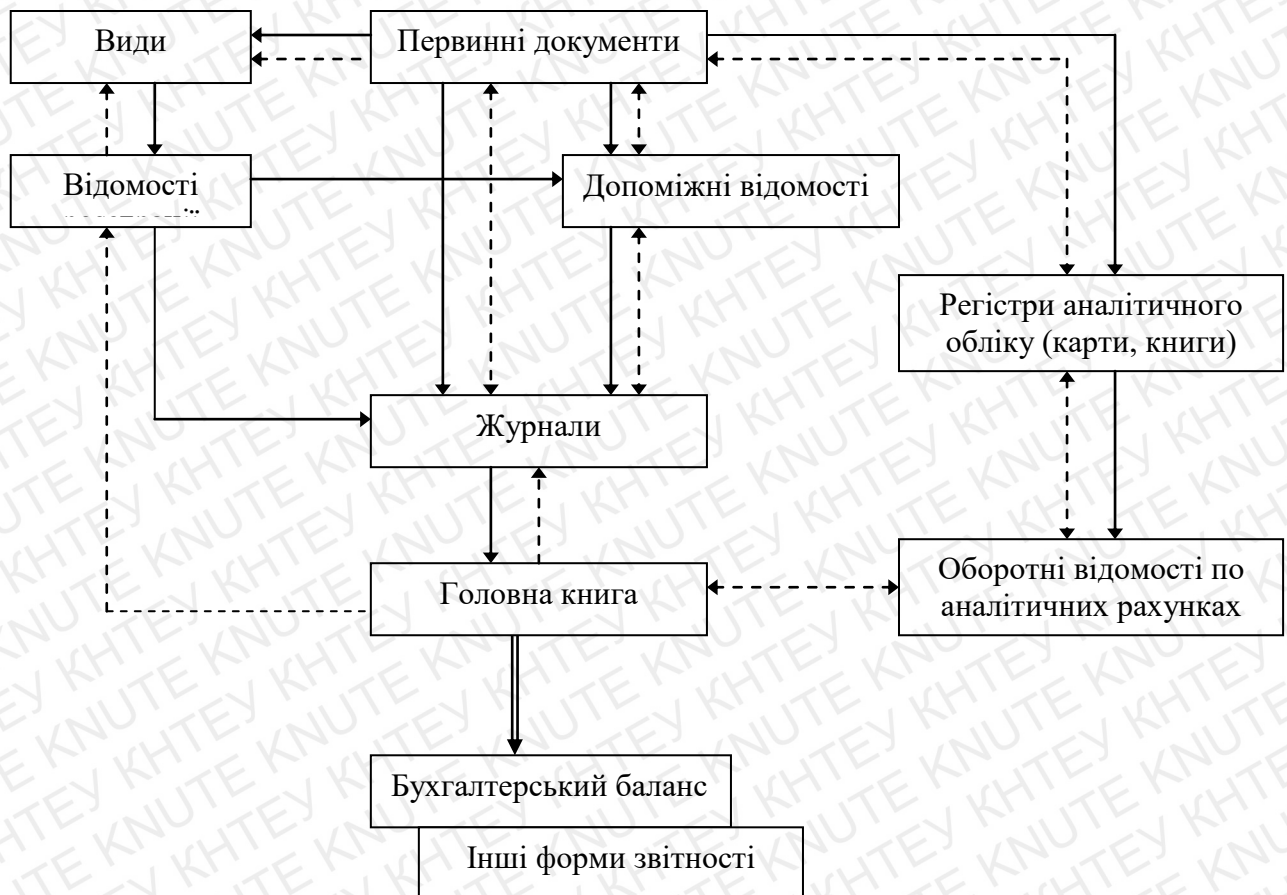
Техніко-економічні показники ТОВ «Ашан Україна Гіпермаркет» за 2018 – 2020 рр.

№	Назва показника	Рік		
		2018	2019	2020
1.	Середньорічна вартість активів, тис. грн.	1924163	1990757	2162395
2.	Середньорічна вартість основних засобів, тис. грн.	645408	674387	710532
3.	Фонд оплати праці, тис. грн.	270309	231719	270309
4.	Чисельність працівників, осіб	3580	3524	3509
5.	Середньомісячна заробітна плата, грн.	6292	5480	6419
6.	Середньорічна вартість оборотних активів, тис.грн.	934913	1025046	1219572
7.	Власний капітал, тис. грн.	1306177	1353540	1393750
8.	Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг), тис. грн.	908672	1090406	1237573
9.	Собівартість реалізованої продукції, тис. грн.	605843	727011	762639
10.	Чистий прибуток, тис. грн.	44836	53803	37627
11.	Матеріальні витрати, тис. грн.	401012	481214	562575
12.	Витрати на 1 грн. доходу від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг), грн.	0,44	0,44	0,45
13.	Рентабельність діяльності, %	4,93	4,93	3,04
14.	Рентабельність власного капіталу, %	3,43	3,97	2,7
15.	Рентабельність активів, %	2,3	2,7	1,74

Джерело: складено автором за даними підприємства

Все більше і частіше акцентується увага на наказі про облікову політику. Саме в цьому документі можна сконцентрувати і обговорити всі тонкощі господарської діяльності.

Відповідно до облікової політики в ТОВ «Ашан Україна Гіпермаркет» обрано журнальну форму обліку (рис. 2.2).



Умовні позначення:

————> Записи поточного обліку

- - - -> Звірка записів

====> Складання звітності

Рис. 2.2. Схема журнальної форми бухгалтерського обліку

Джерело: складено автором

Наказ про облікову політику перш за все пов'язаний з бухгалтерським обліком, але також включає в себе питання, безпосередньо пов'язані і з податковим обліком. До прийняття ПКУ в сенс і форму самого наказу мало хто вникав, то зараз є прямі пункти ПКУ, де згадується облікова політика.

Ефективна податкова політика підприємства повинна враховувати особливості його діяльності та динаміку розвитку, тому пропоную структуру облікової політики для системи податкового обліку (табл. 2.2).

Таблиця 2.2

Структурні елементи податкової політики ТОВ «Ашан Україна Гіпермаркет»

Структурні елементи	Характеристика
Ціль	Збільшити фінансові ресурси для зростання темпів розвитку операційної діяльності
Сутність	Вибір оптимальних варіантів фінансово-господарської діяльності
Мета	Оптимізація податкових зобов'язань
Завдання	Формування податкової моделі
Елементи	<ul style="list-style-type: none"> - об'єкти оподаткування - механізми оподаткування по кожному об'єкту - суб'єкти оподаткування - графіки податкових витрат
Принципи	<ul style="list-style-type: none"> - планове визначення суми передбачених податкових платежів - суворе дотримання податкового законодавства - пошук та використання найбільш ефективних господарських рішень, які забезпечують мінімізацію бази оподаткування
Інструменти	Право застосування всіх засобів, прийомів і способів визначених законодавством для досягнення мети

Джерело: складено автором

ТОВ «Ашан Україна Гіпермаркет» знаходиться на загальній системі оподаткування податком на прибуток, є платником ПДВ, ПДФО, військового збору, єдиного соціального внеску, акцизного податку, мита. Приклад відображення нарахування та сплати податків та зборів представлено в табл. К1, акцизного збору – табл. К2 Додатку К. Нараховуються витрати з податку на прибуток по Кт рах. 641 в кореспонденції Дт рах. 981, списання витрат з податку на прибуток на фінансовий результат оформляється проводкою Дт 791

Кт 981. Так як обсяг використаної води не перевищує встановлений ліміт, розрахунок збору за спеціальне використання води здійснюється наступним чином: сума збору = ставка збору*обсяг використаної води*ліміт обсягу використання води/загальний обсяг використаної води. Плата за землю=180000*0,1=18000(грн.). Для розрахунку плати за землю за місяць треба розраховану суму поділити на 12 (оскільки базовим податковим періодом є календарний рік).

ТОВ «Ашан Україна Гіпермаркет» є суб'єктом міжнародного бізнесу і здійснює зовнішньоекономічну діяльність (ЗЕД), тобто взаємодіє в рамках господарської діяльності з іноземними контрагентами, яка є взаємовигідною і здійснюється з перетином митного кордону.

Будь-яка операція має бути оформлена зовнішньоекономічним договором, який є угодою двох або декількох осіб/підприємств, одне (або більше) з яких є українським, а інше (інші) — іноземним, про встановлення, зміну або припинення цивільних прав та обов'язків.

Зовнішньоекономічним договорам притаманні особливості (рис. 2.3).

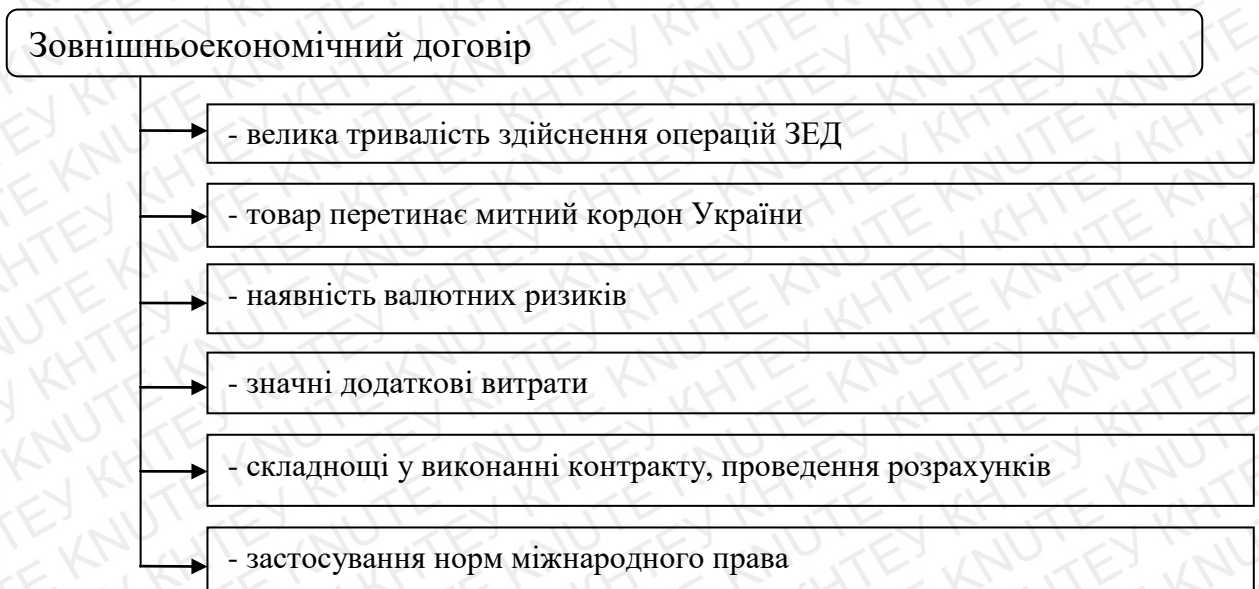


Рис. 2.3. Особливості зовнішньоекономічних договорів

Джерело: сформовано автором

Розглянемо деталізовану класифікацію первинних документів, які використовують підприємствами для розрахунку та сплати податків і зборів (рис. 2.4).

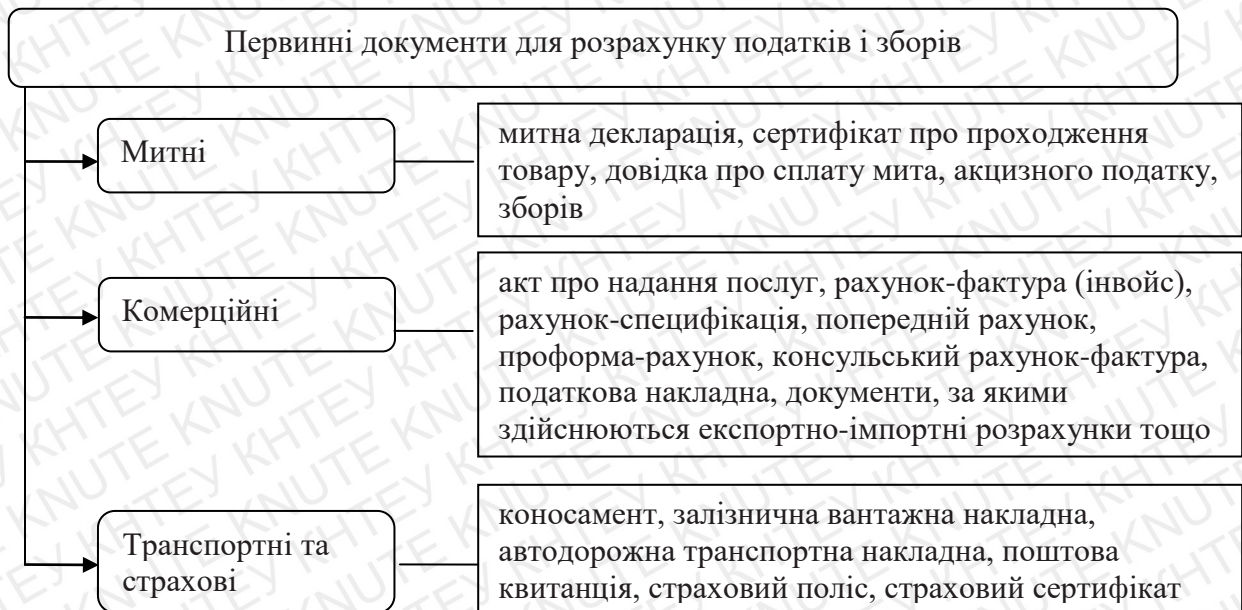


Рис. 2.4. Первинні документи для відображення експортно-імпортних операцій і розрахунку податків

Джерело: складено авторами

На підставі даних, представлених на рис. 2.3, можна зробити висновок, що митні, комерційні, транспортні документи безпосередньо впливають на розрахунок податків та зборів. Зокрема, сума ПДВ, сплачена митниці, підлягає обліку на підставі митної декларації у складі:

- податкового кредиту на загальних підставах і відображається у декларації з ПДВ [30];
- собівартості придбаного товару (неплатниками ПДВ).

Розглянемо організацію бухгалтерського обліку розрахунків за податками і платежами по зовнішньоекономічним операціям на прикладах ТОВ «Ашан Україна Гіпермаркет».

Облік податків і платежів ведеться на рахунку 64 з відкриттям субрахунків по кожному виду податків і платежів. Грошові кошти, які перераховуються на рахунок митниці для сплати податкового зобов'язання з ПДВ за операціями імпорту товару, відображають на субрахунку 377 «Розрахунки з іншими дебіторами» в розрізі відповідного митного органу. Також використовують субрахунки 632 «Розрахунки з іноземними постачальниками», 945 «Втрати від операційної курсової різниці», 714 «Дохід від операційної курсової різниці», 791 «Результат операційної діяльності».

Документом, що дає право на віднесення сум ПДВ до податкового кредиту вважається митна декларація [30], для оформлення яких (митної декларації, заповненої в звичайному порядку, попередньої, тимчасової, періодичної та додаткової митних декларацій [22]), використовуються бланки єдиного документа (Положення про митні декларації, затвердженого постановою КМУ від 21.05 .2012 р № 450 [28] та Постанови про Деякі питання, пов'язані із застосуванням митних декларацій окремих типів від 5 серпня 2020 р. № 681 [8]).

В даній роботі розглянемо нарахування ПДВ, мит та відображення їх в обліку на прикладах: ТОВ «Ашан Україна Гіпермаркет» імпортує товари у фірми COSTIÑA (Іспанія) на умовах попередньої оплати та на умовах післяплати.

Вартість контракту становить 85600 євро.

Мито – 5%, митний збір – 0,1%, ПДВ – 20%.

Бухгалтерський облік ТОВ «Ашан Україна Гіпермаркет» оприбуткування товарів від фірми COSTIÑA на склад здійснювався на підставі вантажної митної декларації. Оприбуткування товару на суму 85600 євро (курс НБУ на дату оформлення вантажної митної декларації 32,30 грн за 1 євро) та погашення заборгованості ТОВ «Ашан Україна Гіпермаркет» перед фірмою COSTIÑA в одному звітному періоді (курс НБУ на дату погашення 32,40 грн за 1 євро) наведено в табл. Л1 Додатку Л.

Оприбуткування імпортного товару на суму 85600 євро (курс Національного банку України на дату оформлення вантажної митної декларації 32,45 грн за 1 євро) з погашенням заборгованості перед фірмою COSTIÑA в наступному звітному періоді (курс Національного банку України на кінець звітного періоду 32,30 грн за 1 євро, на дату погашення заборгованості 32,40 грн за 1 євро) наведено в табл. Л2 Додатку Л.

Розглянемо бухгалтерський облік ТОВ «Ашан Україна Гіпермаркет» за зовнішньоторговельним контрактом з TARTAK-GAŁKA Sp.J. (Польща).

Загальна контрактна вартість поставленої продукції TARTAK-GAŁKA Sp.J. ТОВ «Ашан Україна Гіпермаркет», як постачальником, становить 131520 євро. Митна вартість, яка буде застосовуватися для розрахунку митних платежів - 131520 євро. Курс НБУ при отриманні авансу - 3112 грн. за 100 євро. За даними бухгалтерського обліку ТОВ «Ашан Україна Гіпермаркет» собівартість реалізованої продукції TARTAK-GAŁKA Sp.J. склала 3142440,42 грн. Бухгалтерський облік реалізації продукції іноземному покупцеві TARTAK-GAŁKA Sp.J. (Польща) на умовах передоплати наведено в табл. Л3 Додатку Л.

Аналітичний облік податків в ТОВ «Ашан Україна Гіпермаркет» здійснюється за кожним видом. Для розшифрування окремих рахунків, наведених у журналі 3 передбачено декілька відомостей, зокрема Відомість 3.6 за рахунком 64.

2.2. Розкриття інформації про розрахунки за податками і платежами у звітності ТОВ «Ашан Україна Гіпермаркет»

Насамперед зазначимо, що відповідно до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», фінансова звітність – це бухгалтерська звітність, що містить інформацію про фінансовий стан, результати діяльності та рух грошових коштів підприємства за звітний період [37]. Користувачами фінансової звітності є

особи, які потребують інформації про діяльність підприємства для прийняття рішень. Відповідно, інформація у фінансовій звітності має розкривати всі важливі показники діяльності підприємства.

Як було зазначено, ТОВ «Ашан Україна Гіпермаркет» складає бухгалтерську фінансову звітність відповідно до чинного законодавства.

Організація процесу підготовки, складання і подання річної фінансової звітності підприємства включає наступні етапи (табл. 2.3):

Таблиця 2.3

Етапи процесу підготовки, складання і подання річної фінансової звітності підприємства

Етап	Характеристика
Етап 1.	Організація інвентаризації господарських засобів підприємства при завершенні звітного року
Етап 2.	Організація підготовки облікових даних для складання фінансової звітності і закриття облікових реєстрів
Етап 3.	Заповнення форм фінансової звітності
Етап 4.	Складання пояснення до річного звіту (про види діяльності, отримані фінансові результати, іншу інформацію згідно відомчої підпорядкованості підприємства)
Етап 5.	Відбиття змін в обліковій політиці, якщо такі мали місце
Етап 6.	Аудиторський висновок, якщо проведення аудиторської перевірки є обов'язковим
Етап 7.	Організація розгляду і затвердження річної звітності представниками власників (або засновників) підприємства на раді директорів або зборах засновників відповідно до установчих документів
Етап 8.	Подання фінансової звітності з супровідним листом на адресу користувачів цієї звітності

Джерело: складено автором

Відповідно до Інструкції про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку [35], на субрахунку 641 «Розрахунки за податками» ведеться облік податків, які нараховуються та сплачуються відповідно до чинного законодавства. Очевидно що сальдо розрахунків за кожним окремим видом податку може бути як дебетовим, так і кредитовим.

У п. 12 НП(С)БО 10 «Дебіторська заборгованість» передбачено, що дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом відображається в балансі із виділенням заборгованості з податку на прибуток [43]. У п. 11

НП(С)БО 11 «Зобов'язання» [36] передбачено, що поточні зобов'язання включають, зокрема поточну кредиторську заборгованість за розрахунками з бюджетом, у тому числі з податку на прибуток (табл. 2.4).

Таблиця 2.4

Фрагмент Балансу (Звіт про фінансовий стан) ТОВ «Ашан Україна Гіпермаркет» станом на кінець 2020 р.

Актив	Код рядка	На початок звітнього періоду	На кінець звітнього періоду
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	78437	87194
з бюджетом	1135	15311	13041
у тому числі з податку на прибуток	1136		
...
Пасив	Код рядка	На початок звітнього періоду	На кінець звітнього періоду
Поточна кредиторська заборгованість за:			
розрахунками з бюджетом	1620	6496	12932
у тому числі з податку на прибуток	1621		

Джерело: складено автором за даними підприємства

Дебіторська заборгованість відображається у статті 1135 «Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом» розділу II «Оборотні активи» Балансу. Кредиторська заборгованість відображається у статті 1620 «Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом» розділу III «Поточні зобов'язання і забезпечення» Балансу (п. 2.29 та п. 2.63 розділу II Методичних рекомендацій щодо заповнення форм фінансової звітності, затверджених наказом МФУ від 28.03.2013 р. № 433) [21].

У п. 3 розділу IV «Розкриття інформації у фінансовій звітності» НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності» встановлюється, що згортання статей активів і зобов'язань, доходів і витрат є неприпустимим, крім випадків, передбачених відповідними національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку або міжнародними стандартами фінансової звітності [40].

Оскільки стандарти в даному випадку не передбачають згортання, то самостійне згортання сальдо активів і зобов'язань буде неправомірним.

Отже, сальдо дебіторської заборгованості за розрахунками з бюджетом з одних видів податків та сальдо поточних зобов'язань з інших податків у формі Балансу не підлягають згортанню, а мають відобразитися окремо в статті активів (1135) та у статті пасивів (1620) Балансу. Розгорнутий спосіб відображення дозволяє реально оцінювати обсяги поточних платежів до бюджету за податками і зборами, а також наявність переplat з інших податків і зборів [21].

У Звіті про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) витрати (дохід) з податку на прибуток відображаються у статті «Витрати (дохід) з податку на прибуток» (рядок 2300).

Таблиця 2.5

Фрагмент Звіту про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) ТОВ «Ашан Україна Гіпермаркет» за 2020 р.

Стаття	Код рядка	На кінець звітного періоду	На початок звітного періоду
Фінансовий результат до оподаткування: прибуток	2290	70184	87466
Збиток	2295		
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	32557	33663
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305		

У бухгалтерському балансі (форма № 1, Звіт про фінансовий стан), як і в Звіті про фінансові результати (форма № 2, Звіт про сукупний дохід), на сьогодні для відображення ПДВ - податку на додану вартість, не передбачено жодного рядку.

Відображення податків у Звіті про рух грошових коштів, зокрема прямим методом (форма № 3) наведено в Додатку М. Рядок 3118 «Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів» Звіту про рух грошових коштів призначений для відображення сум сплачених інших податків і зборів (крім ПДВ, податку на прибуток, зобов'язань із ЄСВ). Рядок додатковий, при

розрахунку показника чистого руху коштів від операційної діяльності (рядка 3195) не враховується.

ТОВ «Ашан Україна Гіпермаркет» подає податкову звітність:

1. Податкова декларація з податку на прибуток підприємств. Для звітування використовується оновлена форма Податкової декларації з податку на прибуток із змінами, внесеними наказом Мінфіну від 27.10.2020 р. №649. Також за цим же бланком подається уточнююча декларація, починаючи з 1 квітня 2021 року незалежно від того, за який виправляється помилка. Податковими (звітними) періодами для податку на прибуток підприємств є календарні: квартал, півріччя, три квартали, рік (п. 137.4 Податкового кодексу України, далі – ПКУ). ТОВ «Ашан Україна Гіпермаркет» подає разом з податковою декларацією фінансову звітність, яка є додатком до податкової декларації з податку на прибуток та її невід'ємною частиною. Декларація подається після подання фінансової звітності і отримання квитанцій щодо її прийняття [30].

2. Податковий розрахунок з ЄСВ та ПДФО (об'єднана звітність).

3. Податкова декларація з ПДВ. Порядок заповнення і подання податкової звітності з податку на додану вартість затверджено наказом Мінфіну від 28.01.2016 р. № 21. Згідно з п. 4 розд. III Порядку № 21 усі показники у податковій звітності з ПДВ проставляються у гривнях без копійок з відповідним округленням за загальновстановленими правилами. До податкової звітності з ПДВ належать: податкова декларація з податку на додану вартість з додатками; уточнюючий розрахунок податкових зобов'язань з податку на додану вартість у зв'язку з виправленням самостійно виявлених помилок з додатками; розрахунок податкових зобов'язань, нарахованих отримувачем послуг, не зареєстрованим як платник податку на додану вартість, які постачаються нерезидентами, у тому числі їх постійними представництвами, не зареєстрованими платниками податків, на митній території України [30].

4. Декларація акцизного податку. ТОВ «Ашан Україна Гіпермаркет» заповнює та подає розділи та додатки до Декларації акцизного податку лише

щодо тих операцій, які воно здійснювало в звітному періоді та за якими у нього виникають податкові зобов'язання щодо сплати акцизного податку, про що робиться відповідна позначка у графі «Ознака подання» на останньому аркуші декларації (п. 2 Розд. I Порядку № 14). Оскільки ТОВ «Ашан Україна Гіпермаркет» здійснює одночасно різні види господарської діяльності, то воно подає одну декларацію з відповідними розділами та додатками. Базовим податковим періодом сплати акцизного податку є календарний місяць. Відповідно, Декларацію подавайте щомісяця не пізніше 20 числа наступного звітного періоду.

2.3. Використання облікової інформації про розрахунки за податками і платежами в управлінні ТОВ «Ашан Україна Гіпермаркет»

Важливе значення в управлінні підприємством має інформація про суму нарахованих і сплачених податків. Нами було проведено аналіз облікової інформації та дані, що містяться в облікових регістрах та звітності досліджуваного підприємства.

Аналіз почнемо з техніко-економічних показників ТОВ «Ашан Україна Гіпермаркет» за 2018 - 2020 рр., які відображено в таблиці Додатку К. Розрахунки за 2018-2020 рр., показали, що середньорічна вартість активів в 2020 році становить 2162395 тис. грн. Це на 171638 тис. грн. більше показника 2019 року (темп приросту становить 8,6%). Власний капітал в 2020 році становив 1393750 тис. грн. За останній рік власний капітал зріс на 40210 тис. грн. (темп приросту склав 3%). Чиста виручка від реалізації зросла до 1237573 тис. грн., що на 13,5% більше показника попереднього року. Проаналізувавши собівартість реалізованої продукції, необхідно зазначити, що спостерігається тенденція збільшення протягом року. У 2020 р. аналізований показник збільшився на 35628 тис. грн. (або на 4,9%). Причиною збільшення даного показника є підвищення цін на паливо та електроенергію, збільшення витрат на

оплату праці, фонд якої за останній рік зріс з 231719 тис. грн. до 270309 тис. грн., тобто на 38590 тис. грн., або на 16,7% Темп приросту чисельності працівників негативний – тобто з підприємства звільнилося за останній рік 15 осіб. Темп зростання середньомісячної заробітної плати одного працівника становить 17,1% - з 5480 грн. до 6419 грн., тобто на 939 грн. Проаналізувавши показник чистої виручки від реалізації, необхідно зазначити, що протягом року даний показник зростає. У 2020 р. виручка зросла на 147167 тис. грн. (або на 13,5%) в порівнянні з попереднім роком. Основною причиною такого підвищення аналізованого показника є розширення ринків збуту та збільшення обсягів реалізації даного підприємства. Розглянувши дані щодо чистого прибутку ТОВ «Ашан Україна Гіпермаркет», можна говорити про те, що у 2020 р. підприємство отримувало прибуток на 30,1% менше, ніж в 2019 році. Причиною такої ситуації є те, що дохід збільшувався меншими темпами, ніж витрати. Незадовільної оцінки отримують показники рентабельності, зокрема активів, яка зменшилася з 2018 року з 2,3 % до 1,74 % в 2020 році. Негативна зміна пояснюється випереджаючими темпами зростання вартості капіталу підприємства над темпом приросту прибутку.

Для управління підприємством важливим є визначення податкового навантаження. Розглянемо нарахування та динаміку сплати прямих податків ТОВ «Ашан Україна Гіпермаркет» за 2018-2020 рр.(рис. 2.5).

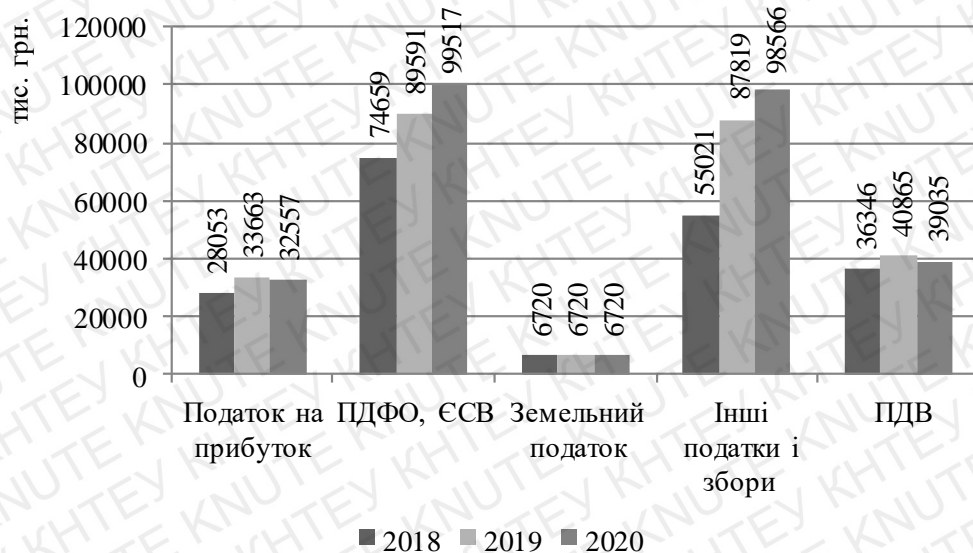


Рис. 2.5. Динаміка сплати податків і зборів ТОВ «Ашан Україна Гіпермаркет» за 2018-2020 рр., тис.грн.

Джерело: складено автором за даними підприємства

Отже, в звітному періоді підприємство сплатило на 13599 грн. податків більше ніж в 2018 році, проте, в порівнянні з 2019 роком сплачено менше податка на прибуток та ПДВ. Сталим є земельний податок.

Проаналізуємо співвідношення прямих і непрямих податків в ТОВ «Ашан Україна Гіпермаркет» (рис. 2.6). Доля непрямих податків ТОВ «Ашан Україна Гіпермаркет» за 2020 р. займає значну частку в загальній сумі податкових платежів. Непрямі податки склали 144321 з 217424 тис. грн., тобто більше 66 %.

Рівень податкового навантаження розраховуємо, як відношення всіх сплачених організацією податків до виручки:

$$ПН = П / В \times 100\%, \quad (2.1)$$

де ПН - податкове навантаження на підприємство;

П - загальна сума сплачених податків;

В - виручка від реалізації продукції (робіт, послуг)



Рис. 2.6. Співвідношення прямих і непрямих податків в загальній сумі податкових платежів ТОВ «Ашан Україна Гіпермаркет» за 2020 р.; тис.грн., %

Джерело: складено автором за даними підприємства

Динаміку навантаження унаочнює рис.2.7.

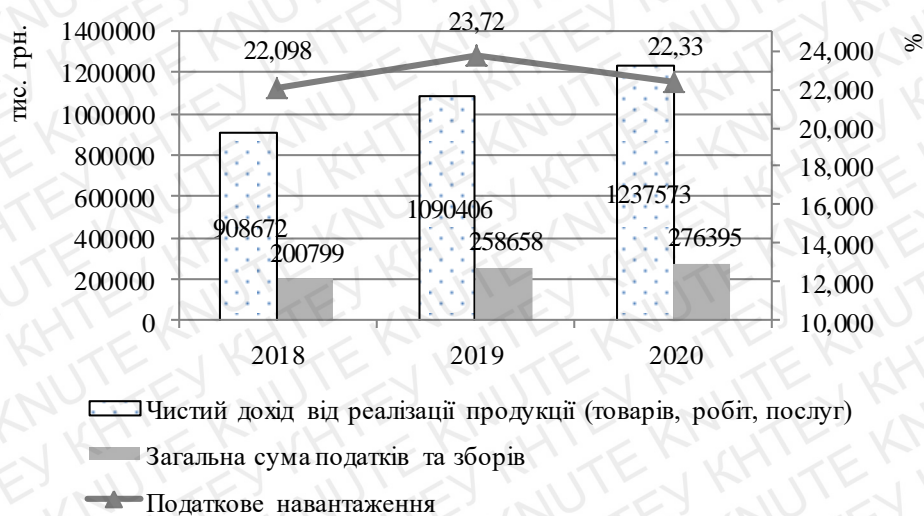


Рис. 2.7. Динаміка податкового навантаження ТОВ «Ашан Україна Гіпермаркет» за 2018-2020 рр.

Джерело: складено автором за даними підприємства

Показники оцінки ефективності економіко-організаційного механізму оподаткування на прикладі ТОВ «Ашан Україна Гіпермаркет» розглянуто в таблиці 2.6.

Таблиця 2.6

Показники оцінки економіко-організаційного механізму оподаткування ТОВ «Ашан Україна Гіпермаркет» за 2018-2020 рр.

Показник	2018 рік	2019 рік	2020 рік	грн/грн
				Відхилення 2020/2019, +/-
1. Коефіцієнт податкомісткості реалізованої продукції	4,53	0,18	0,17	-0,01
2. Податковіддача собівартості	3,02	0,21	0,20	-0,01
3. Податковіддача валового прибутку	1,51	1,26	1,31	0,05
4. Податковіддача чистого прибутку (ефективна ставка оподаткування)	0,22	1,85	1,92	0,07
5. Прибуток на 1 грн. сплачених підприємством податків	4,48	0,45	0,43	-0,02
6. Дохід на 1 грн. сплачених підприємством податків	4,53	4,55	4,82	0,27

Джерело: складено автором за даними підприємства

На підставі даних таблиці 2.6 можна зробити висновок, що коефіцієнт податкоспроможності ТОВ «Ашан Україна Гіпермаркет» має тенденцію до зменшення і у 2020 р. його величина знизилася до 0,17. Це означає, що питома вага загальних податкових платежів, які відраховує підприємство, становить 17% виручки від реалізації всієї продукції. Податковіддача чистого прибутку протягом досліджуваних періодів залишалася практично незмінною на рівні 1,9, тобто сума податкових відрахувань підприємства перевищувала суму його чистого прибутку менше, ніж в 2 рази.

На основі аналізу можна зробити висновок, що найбільший податковий тиск на підприємство справляють такі податки: податок на доходи фізичних осіб і соціальні податки.

Висновки за розділом 2

ТОВ «Ашан Україна Гіпермаркет» знаходиться на загальній системі оподаткування, є платником податку на прибуток, ПДВ та інших загальнодержавних податків. Організація обліку розрахунків за податками в

ТОВ «Ашан Україна Гіпермаркет» відбувається відповідно до чинного законодавства.

Досліджуючи розкриття інформації про розрахунки за податками і платежами у звітності ТОВ «Ашан Україна Гіпермаркет», розглянуто методичку складання форм звітності.

Аналіз сплати податків підприємством показав, що в звітному періоді підприємство сплатило на 13599 грн. податків більше ніж в 2019 році. В цілому протягом 2018-2020 роках аналізоване підприємство сплачувало значні суми податків і зборів до бюджетів усіх рівнів.

РОЗДІЛ 3

УДОСКОНАЛЕННЯ ОБЛІКУ РОЗРАХУНКІВ ЗА ПОДАТКАМИ І ПЛАТЕЖАМИ НА ТОВ «АШАН УКРАЇНА ГПЕРМАРКЕТ»

3.1. Напрями удосконалення обліку розрахунків за податками і платежами

На сьогоднішній день актуальність вивчення та вдосконалення податкової сфери, удосконалення обліку розрахунків за податками і платежами є незаперечною. В Україні ведеться активна робота зі спрощення механізму обчислення окремих платежів, раціоналізації структури податків у напрямі загального зниження податкового навантаження. Важливим є досягнення певної стабільності оподаткування.

Незважаючи на всі зміни напрямів, які потребують удосконалення та реформування, українська податкова система, як і раніше, далека від досконалості.

Ситуація, що склалася на законодавчому рівні, створює серйозне і невиправдане навантаження на облік, а практика існуючого податкового обліку заради фіскальних цілей призвела до ряду негативних наслідків:

1. Ведення податкового обліку призвело до додаткових фінансових витрат щодо розширення кадрового складу бухгалтерії комерційного підприємства. Для підтвердження правильності ведення податкового обліку були потрібні додаткові витрати на проведення відповідного аудиту. До таких витрат також можна віднести витрати на спеціальне програмне забезпечення, придбання оргтехніки.

2. З'явилася передумова підриву авторитету класичного бухгалтерського обліку у зв'язку з більшою орієнтацією його принципів на принципи податкового обліку, ніж принципи обліку як такого.

3. При організації самостійної системи податкового обліку з'являється проблема у розробці спеціальної системи документування господарських операцій та того, що ефективна система податкового обліку може бути

побудована лише з використанням найскладніших автоматизованих інформаційних систем, які дозволяють забезпечити належний рівень аналітичного обліку.

Однією з найважливіших податкових проблем є спрощення обчислення податків. Обчислення та сплата податків ґрунтується на показниках фінансово-господарської діяльності організацій, що формуються за даними бухгалтерського обліку. В умовах глобалізації світової економіки та розширення кордонів міжнародного господарського партнерства розвиток бухгалтерського обліку відбувається за рахунок уніфікації його стандартів. У цьому напрямі здійснюється вдосконалення бухгалтерського обліку, вимоги якого закріплені у Законі про бухгалтерський облік.

Суб'єкти господарювання вільні у виборі стратегії та тактики облікової політики з метою оптимізації податкових платежів до бюджету. Вони можуть вводити до системи обліку додаткові облікові реєстри, що дозволяють формувати податкову базу у сумі та за періодами оподаткування.

Податковий облік повинен сприяти досягненню основної фінансової мети діяльності підприємства - зростання чистого прибутку. Саме тому реєстри податкового обліку необхідно сформувати таким чином, щоб вони не лише відображали, а й узагальнювали інформацію щодо податкових баз по кожному податку з метою її аналізу та регулювання оподаткування.

На нашу думку на підприємстві виникає гостра необхідність взаємодії управлінського обліку та оподаткування, використання податкового обліку з метою управління, що вимагає цілісності у процесі накопичення та генералізації даних про доходи та витрати.

Розвиток податкового обліку з метою управління на етапі вимагає створення спеціального внутрішньофірмового регламенту. Методологія обліку податкових витрат має реалізуватися у відповідному інструментарії, а основними інструментами реалізації податкових пріоритетів в управлінському обліку може бути облікова політика управлінського обліку податкових зобов'язань та внутрішньофірмова податкова звітність.

Організацію моделі обліку на основі податкових пріоритетів можна подати у вигляді трьох напрямків:

- методичне забезпечення;
- організаційні процедури;
- мотиваційна програма.

Методичне забезпечення включає розробку методично-організаційної документації, за допомогою якої реалізується управління податковими витратами. Сукупність методично-організаційних регламентів дозволить виробити структуру податкових пріоритетів - інструментів аналітичного обліку результатів розподілу податкового навантаження.

У цьому напрямі необхідно у системі управлінського обліку реалізуються ряд процедур. Насамперед формується структура податків, які є об'єктами управління на конкретному підприємстві. Далі має бути сформовано алгоритм показників, що є базою для оподаткування з кожного податку.

Зважаючи на чисельність діючих податків і різних алгоритмів їх розрахунку, даний етап є найбільш трудомістким, оскільки вимагає знання всіх норм Податкового кодексу та специфіки функціонування підприємства.

Наступним кроком є обрання відповідальних осіб, до компетенції яких входить відповідальність за кожну складову зазначеної бази оподаткування. Крім того, розрахунок податкового навантаження може бути пов'язаний із низкою натуральних показників, які мають територіальну спрямованість на конкретний підрозділ чи службу.

Організаційні процедури включають організаційні заходи на підставі внутрішніх нормативних документів або регламентів. Ці заходи представлені у вигляді трьох основних складових:

- 1) закріплення відповідальності по формуванню баз оподаткування за конкретними керівниками, до функціональної компетенції яких входить управління активами або джерелами їх утворення. Це може бути внутрішній локальний регламент у вигляді розпорядження, наказу або самостійний розділ у внутрішній обліковій політиці з управлінського обліку.

2) кожен керівник, не пов'язаний з обліковим процесом, повинен мати можливість оцінювати і прогнозувати майбутні податкові платежі, спираючись при цьому на конкретний показник для їх розрахунку. У зв'язку з чим має бути розроблений довідник зазначених показників, який не суперечить нормам Податкового кодексу та періодично оновлюється у разі його зміни на законодавчому рівні.

3) прийоми проведення систематичного аналізу рівня податкового навантаження за різних рівнів діяльності. Це дозволить також виявити оптимальний обсяг податкових нарахувань за інших рівнів показників, наприклад, виручки (при плануванні податку на прибуток), ПДВ (при плануванні податкових відрахувань) та ін.

Мотиваційна програма має на меті організацію стимулювання відповідальних менеджерів у напрямку оптимізації податкових платежів, а персонал має бути чітко мотивований на якісне планування та виконання податкових зобов'язань. Відсутність мотиваційної програми не забезпечить належної уваги з боку менеджерів до оптимізації податкових витрат.

Податковий облік з метою управління - це система збору та реєстрації всіх даних, які необхідні для прийняття управлінських рішень у частині регулювання податкового навантаження. Організувати ведення управлінського обліку податкових зобов'язань без такого регламенту, як облікова політика, неможливо.

Тому, на нашу думку, доцільно до облікової політики ТОВ «Ашан Україна Гіпермаркет» запровадити розділ, присвячений управлінського обліку податкових зобов'язань. Тобто обрання методів податкового обліку з метою управління необхідно закріпити в обліковій управлінській політиці, зробивши її внутрішнім керівництвом ТОВ «Ашан Україна Гіпермаркет» по управлінню витратами загалом.

Введення нового розділу облікової політики необхідно розглядати в комплексі зі сформованою на даному етапі потребою у вдосконаленні системи обліку.

Алгоритм формування облікової політики базується на принципі від загального до приватного: спочатку визначаються загальні принципи оцінки та визнання доходів і витрат, активів і зобов'язань, які деталізуються по мірі просування вниз по вертикалі управління.

В обліковій політиці відображається єдино прийнятний метод оцінки та порядок подальшого обліку, у тому числі для цілей оподаткування, того чи іншого елемента активів або зобов'язань компанії з цілого ряду можливо допустимих чинним законодавством або, навпаки, нерегламентованих законодавством.

Така стандартизація дозволить більш ефективно керувати витратами та собівартістю, відстежувати реальне становище за центрами виникнення витрат, проводити порівняльний аналіз у розрізі видів витрат та одиниць продукції, а також центрів відповідальності.

Пакет методичних документів буде включати документи різного ступеня деталізації і має на меті формування достовірної фінансової (бухгалтерської) звітності, податкової бази та обчислення податків відповідно до вимог Податкового кодексу України, управлінської звітності, що забезпечує прийняття обґрунтованих управлінських рішень.

За результатами розробки Пакет методичних документів для подальшої автоматизації облікових процесів формуються такі документи:

- Положення з облікової політики;
- Робочий план рахунків бухгалтерського, податкового, управлінського обліку з розгорнутим переліком вимог аналітичних ознак та інструкція щодо його застосування;
- альбом типових господарських операцій, заснований на єдиному плані рахунків;
- форми неуніфікованих первинних документів та вимоги щодо їх оформлення;
- уніфіковані звітні форми з усіх видів обліку;

- методичні вказівки щодо складання бухгалтерської, податкової, управлінської звітності, облікових реєстрів та декларацій;
- Інструкції, що регламентують ведення бухгалтерського, податкового, управлінського обліку та порядок документообігу.

Таким чином, облікова політика має бути детально опрацьована на основі проведеної експертизи існуючих облікових процедур, виявлених невідповідностей із чинним законодавством, щоб знизити податкові та інші ризики.

Основним продуктом управлінського обліку податкових зобов'язань є внутрішньофірмова податкова звітність. Але незважаючи на те, що теоретичні основи управлінського обліку опрацьовуються вже протягом тривалого часу, аспекти, пов'язані з управлінською звітністю, а тим більше управлінською звітністю щодо обліку податків, ще опрацьовані недостатньо. Для визначення цього виду звітності застосовуються різні терміни, зокрема управлінська звітність, внутрішня звітність, оперативна звітність. Тому вважаємо обґрунтованим використання поняття «податкова управлінська звітність».

Управлінська звітність податкових зобов'язань – це система облікової та аналітичної інформації про податкові зобов'язання, яка міститься у формах внутрішньої звітності користувачів управлінської інформації.

Також проблемами обліку розрахунків з податків і зборів в Україні є складність податкових розрахунків, необхідність надавати податкові декларації з певною періодичністю та інші проблеми, які можна вирішити лише на законодавчому рівні.

3.2. Заходи удосконалення обліку обліку розрахунків за податками і платежами

Розглянемо детально формування облікової політики з метою управлінського обліку податкових зобов'язань як складової частини облікової політики підприємства. Зазначимо, що підприємствам важливо враховувати, що формуючи положення податкової управлінської політики в рамках формалізованого документа (положення), необхідно використовувати системний підхід до її створення з погляду відображення у Наказі методів управлінського обліку податків.

У зв'язку з цим для формування облікової політики з метою управлінського обліку податкових зобов'язань пропонуємо здійснити наступне:

- обрати оптимально можливий варіант ведення податкового обліку конкретних господарських операцій;
- розробити та затвердити методику управлінського обліку податкових витрат;
- затвердити форми внутрішньофірмової податкової звітності.

У Положенні (розділі) про облікову політику для управлінського обліку податкових зобов'язань відображаються загальні питання визнання та оцінки в управлінському обліку інформації про податкові витрати підприємства. Податковими витратами підприємства визнається зменшення економічних вигод у результаті вибуття активів (коштів), вкладених у сплату і адміністрування встановлених податків.

Податкові витрати підприємства в залежності від їх характеру пропонується поділяти на:

- витрати на прямі податки;
- витрати на непрямі податки;
- витрати на податкові санкції;
- інші витрати на адміністрування податків (податковий аудит, судові витрати, витрати на ІТ-технології).

Витратами на прямі податки є транспортний податок, земельний податок, податок на прибуток та ін.. Ці податки мають свої бази розподілу, інформація за якими вводиться в систему бухгалтерського обліку незалежно від наміру використання її надалі. Ця інформація може бути використана і з метою обчислення зазначених податків як податкова база.

Витратами на непрямі податки визнається ПДВ (податок на додану вартість). ПДВ до сплати формується як різниця між нарахованим податком та податком, пред'явленим постачальниками матеріальних витрат, є розрахунковим показником від доданої вартості.

Витратами на податкові санкції є витрати на сплату штрафів та пені, нарахованих податковими органами внаслідок несвоєчасної сплати податків, неправильного обчислення податків, помилок у податкових деклараціях та ін.

Витратами на адміністрування податків пропонуємо вважати витрати на управління податковим навантаженням, зовнішній податковий аудит, судові витрати, пов'язані з податковими спорами, та витрати, пов'язані із застосуванням програмних продуктів та їх обслуговуванням при обчисленні податків та передачі інформації контролюючим органам у вигляді звітних форм (декларацій) в електронному вигляді (М.Е.Дос.).

Витрати на прямі та непрямі податки, податкові санкції приймаються в управлінському обліку у сумі, обчисленій у грошовому вираженні за правилами, встановленими податковим законодавством.

Витрати адміністрування податків обчислюються за правилами бухгалтерського обліку.

Податкова звітність для цілей управління може включати показники, що характеризують як внутрішнє, так і зовнішнє середовище підприємства. При цьому показники внутрішнього середовища в поєднанні з показниками, що характеризують зовнішнє середовище, дуже істотно впливають на прийняття управлінських рішень. Крім того, внутрішня податкова звітність складається як по підприємству в цілому, так і по всіх окремих сегментах, тому що динаміка

показників загалом по підприємству може не відповідати динаміці показників щодо його окремих підрозділів.

Як приклад можна навести форму «Бюджет ПДВ», яка призначена для планування даних про розрахунки з бюджетом з ПДВ.

Таблиця 3.1

Бюджет ПДВ

Показник	Сальдо	Квартал 202__ року				Разом за рік
		1	2	3	4	
Заборгованість перед бюджетом на початок						
Заборгованість держави на початок						
Нарахування ПДВ до сплати						
Сплачено ПДВ						
Нарахування ПДВ до відшкодування						
Надійшло ПДВ						
Списано ПДВ у витрати						
Заборгованість перед бюджетом на кінець						
Заборгованість держави на кінець						

Джерело: складено автором

У цій бюджетній формі за вертикалі деталізується інформація про рух розрахунків з ПДВ за такими статтями: ПДВ до сплати на початок/кінець періоду, ПДВ до відшкодування на початок/кінець періоду, нарахування ПДВ до сплати, сплачено, нарахування ПДВ до відшкодування, відшкодовано, ПДВ до сплати/відшкодування на кінець. Інформація (показники) для наведеної форми надходить із систем бухгалтерського та податкового обліків.

Податкове бюджетування сукупних податків може здійснювати служба бухгалтерського обліку організації.

Форма «Бюджет розподілу сукупних податкових витрат за центрами витрат» призначена для планування податкового навантаження та контролю податкових витрат за місцями виникнення або центрами витрат, виходячи з їх баз розподілу в управлінському обліку. У формі, що розглядається, по вертикалі вказується структура податків і платежів, у тому числі ПДВ, у

наступних аналітичних розрізах: обов'язкові страхові внески, державні податки і збори, місцеві податки і збори. По горизонталі вказується загальна сума запланованих до нарахування та фактично нарахованих податків та розподіл планового та фактичного податкового навантаження за центрами витрат. Крім цього по горизонталі вказуються відхилення в абсолютному та відносному вираженні запланованого та фактичного податкового навантаження за бюджетний період. Як обґрунтування для включення сум податків до бюджету за центрами витрат створюються аналітичні таблиці та довідки, у яких відображається розрахунок та розподіл податків за центрами витрат залежно від баз розподілу за видами податків.

Таблиця 3.2

Розподіл податкового навантаження за видами податків та центрами витрат

№ з/п	База розподілу Сума податку	Всього	Центри затрат			
			Торговий відділ	Економічна служба	Фінансова служба	Служба маркетингу
1	Податок на прибуток					
1.1	Прибуток					
1.2	Сума прибутку					
2	ПДВ					
2.1						
2.2	Сума прибутку					

Джерело: складено автором

У цих таблицях здійснюється на етапі аналізу та контролю розрахунок показників, що вплинули на відхилення фактичних показників від запланованих величин.

На етапі організації та координації робіт з управління податковими видатками звітними формами виступають оперативні податкові бюджети, де деталізується інформація поквартально, актуалізовані річні податкові бюджети, графіки податкових платежів.

Оперативні податкові бюджети включають самі бюджетні форми, як і річні бюджети, але з розбивкою по кварталах. Актуалізація річних бюджетів за податками передбачає зміну показників у результаті зміни інформації у пов'язаних бюджетних формах, а також внаслідок інших змін, що впливають на формування податкових баз.

Графіки (календарі) податкових платежів складаються щомісячно. Форма «Графік податкових платежів» призначена для планування сплати податків відповідно до встановлених податковим законодавством термінів. У формі по вертикалі вказується структура податків і платежів у наступних аналітичних розрізах: державні податки, місцеві податки, обов'язкові страхові внески. По горизонталі вказуються календарні дати підготовки та подання контролюючим органам декларацій та розрахунків (звітних форм), дати розрахунку суми податків та внесків, що підлягають сплаті, календарні строки сплати коштів до бюджету, відповідальні особи.

Одним з напрямків удосконалення та спрощення розрахунку податків та надання податкових декларацій може бути таке: замість усіх щомісячних декларацій (або хоча б їх частини) можна представляти список податків, що нараховуються. Це могла б бути зведена декларація про нараховані податки на одному аркуші замість 5-10 декларацій загальним обсягом понад 30 аркушів. Декларацію з кожного податку з повним розрахунком у разі можна представляти щорічно на вимогу фіскальних або інших контролюючих органів. У більшості випадків у представлених деклараціях податкові органи цікавлять лише окремі позиції. В основному це податкова база, пільги, величина податку. У зведеній щомісячній податковій декларації достатньо лише вказати найменування податків та суму до сплати протягом місяця.

Наприкінці можна дійти висновку, що вдосконалення обліку розрахунків із бюджетом за податками і зборами значно спростить розрахунок і сплату податків, допоможе скоротити документообіг і обсяг інформації, а також зменшить витрати на ведення обліку.

Висновки за розділом 3

1. Розвиток податкового обліку з метою управління на етапі вимагає створення спеціального внутрішньофірмового регламенту. Методологія обліку податкових витрат має реалізуватися у відповідному інструментарії, а основними інструментами реалізації податкових пріоритетів в управлінському обліку може бути облікова політика управлінського обліку податкових зобов'язань та внутрішньофірмова податкова звітність. Запропоновано модель обліку на основі податкових пріоритетів у вигляді трьох напрямків: методичне забезпечення; організаційні процедури; мотиваційна програма.

2. В своїй обліковій політиці підприємство закріплює систему ведення управлінського обліку податкових зобов'язань. Крім закріплення методу ведення управлінського обліку податків, слід оцінити вплив сформованої облікової політики на розвиток підприємства у короткостроковій і довгостроковій перспективі.

ВИСНОВКИ

Проведене дослідження дозволило зробити наступні висновки.

1. Досліджуючи сутність розрахунків за податками і платежами в суб'єкта міжнародного бізнесу, з'ясовано, що - це обов'язкові платежі, що стягуються державою з господарюючих суб'єктів і громадян до державного або місцевого бюджету за ставкою, встановленою в законному порядку з метою фінансового забезпечення діяльності держави. Законодавство України визначає, що при здійсненні діяльності суб'єкт господарювання сплачує податки та проводить митні платежі. Пропонуємо під митними платежами розуміти грошові надходження, які мають сплатити суб'єкти господарської діяльності до, під час або після перетину митного кордону України в зв'язку з підготовкою товару до митного оформлення в одному з митних режимів і контролюється митними органами.

2. Розглядаючи концептуальні засади обліку розрахунків за податками і платежами, виявлено, що економічна діяльність суб'єктів господарювання, яка пов'язана з виходом на міжнародні ринки, передбачає професійне і грамотне застосування обліку розрахунків за податками і платежами. Запропоновано деталізовану класифікацію первинних документів, зокрема на митні, комерційні, транспортні документи, які безпосередньо впливають на розрахунок податків та зборів. Запропоновано об'єднати дві системи – облікову та податкову, та використовувати поняття «обліково-податкова система» - сукупність взаємодії фінансового, податкового та управлінського обліку, тобто систему збору, обробки та оцінки інформації необхідної для планування і підготовки ефективних управлінських рішень.

3. Організації бухгалтерського обліку експортно-імпорتنих операцій в ТОВ «Ашан Україна Гіпермаркет» приділяється особлива увага. Методика бухгалтерського обліку експортно-імпорتنих операцій, в тому числі і розрахунки за податками та зборами, має свої специфічні особливості, без знання яких неможливо забезпечити отримання достовірної інформації. Облік податків і платежів ведеться на рахунку 64 з відкриттям субрахунків по

кожному виду податків і платежів. В даній роботі розглянуто приклади відображення на рахунках обліку ТОВ «Ашан Україна Гіпермаркет» імпортує товари у фірми COSTIÑA (Іспанія) на умовах попередньої оплати та на умовах післяплати, а також експортні операції.

4. ТОВ «Ашан Україна Гіпермаркет» складає звітність (фінансову та податкову) на загальних умовах у відповідності до чинного законодавства.

5. Оцінку стану розрахунків ТОВ «Ашан Україна Гіпермаркет» з бюджетом по податкових платежах здійснювали шляхом порівняння в динаміці темпів приросту показників прибутку, обсягу реалізації, валюти балансу з темпами приросту обов'язкових платежів до бюджету. Отримані дані засвідчили, що у підприємства, яке аналізується, наявні істотні резерви збільшення чистого прибутку. Про це свідчить факт, що дохід (виручка) від реалізації продукції підприємства в звітному періоді порівняно із минулим періодом зріс на 13%, тоді як чистий прибуток підприємства зменшився на 30%. Показники оцінки ефективності економіко-організаційного механізму оподаткування показали, що податкоспроможність ТОВ «Ашан Україна Гіпермаркет» має тенденцію до зменшення.

6. Методологія обліку податкових витрат має реалізуватися у відповідному інструментарії, а основними інструментами реалізації податкових пріоритетів в управлінському обліку може бути облікова політика управлінського обліку податкових зобов'язань та внутрішньофірмова податкова звітність. Запропоновано модель обліку на основі податкових пріоритетів у вигляді трьох напрямків: методичне забезпечення; організаційні процедури; мотиваційна програма.

7. Мета облікової політики, детально опрацьованої щодо порядку обчислення та управлінського обліку податків – мінімізація податкових ризиків та оптимізація податкового навантаження. Облікова політика управлінського обліку податкових зобов'язань платника податків має стати основним документом, необхідним для управління податковим навантаженням. Приведення управлінського обліку податків до стандартів облікових процесів

дозволить отримувати об'єктивні дані про собівартість конкретного виду продукції з урахуванням податкових витрат, що дозволить виважено оцінювати рентабельність за видами продукції та послуг, керувати податковим навантаженням, мінімізувати податкові платежі.

СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ

1. Безкровний О.В. Сучасні особливості адміністрування податку на додану вартість в Україні та світі Економіка і Суспільство 2017. № 10. С. 560-564.
2. Бондар А. Бухгалтерський учет / А. Бондар. – Харьков: Интеллект – Эко, 2015 г. – 230 с.
3. Буглак В.В. Міжнародне податкове планування в рамках ведення ЗЕД - як один із інструментів оптимізації податкових платежів на підприємстві / В.В. Буглак // Культура народів Причорномор'я. - 2012. - № 227. - С. 16-18.
4. Бутинець Ф. Ф. Бухгалтерський облік: підручник / Ф. Ф. Бутинець. – Вид. 7-е. – Житомир: Рута, 2019. – 832 с.
5. Владичин М.Б. Організація обліку зовнішньоекономічної діяльності торговельних підприємств: стан і перспективи покращення / М.Б. Владичин, Н.С. Струк // Бізнес Інформ № 7. - 2015. - С. 35-41.
6. Волощук Р. Є. Акцизний податок: сутність і визначальні характеристики / Р. Є. Волощук // Інфраструктура ринку. - 2020. - Вип. 41. - С. 254-260. URL: http://nbuv.gov.ua/UJRN/ifrctr_2020_41_43
7. Гарасим П.М., Приймак С.В., Гарасим М.П. Організація обліку і звітності : Навчальний посібник – Львів : «Українські технології», 2012. – 330 с.
8. Деякі питання, пов'язані із застосуванням митних декларацій окремих типів: постанова Кабінету міністрів України від 5 серпня 2020 р. № 681 URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/681-2020-%D0%BF#Text>
9. Дзюба О. М. Інформаційне забезпечення організації обліку розрахунків із бюджетом за акцизним податком / О. М. Дзюба // Науковий вісник Міжнародного гуманітарного університету. Серія : Економіка і менеджмент. - 2019. - Вип. 39. - С. 87-93. URL: http://nbuv.gov.ua/UJRN/Nvmgu_eim_2019_39_13

10. Документування в бухгалтерському обліку: процесний підхід: монографія / С.Ф. Легенчук, К.О. Вольська, О.В. Вакур. – Івано-Франківськ: Видавець Кушнір Г. М., 2016. – 228с.
11. Дубинська О. С. Проблеми і напрями вдосконалення обліку розрахунків із податку на додану вартість на підприємствах України / О. С. Дубинська, О. О. Костюченко // Науковий вісник Ужгородського національного університету. Серія : Міжнародні економічні відносини та світове господарство. - 2019. - Вип. 24(2). - С. 5-8. URL: [http://nbuv.gov.ua/UJRN/Nvuumevcg_2019_24\(2\)_3](http://nbuv.gov.ua/UJRN/Nvuumevcg_2019_24(2)_3)
12. Єлізарова К. С. Бухгалтерський облік зовнішньоекономічної діяльності промислових підприємств: коригування митної вартості та формування податкового кредиту з ПДВ / К. С. Єлізарова // Фінансовий простір. - 2016. - № 3. - С. 83-88. URL: http://nbuv.gov.ua/UJRN/Fin_pr_2016_3_13
13. Жигалкевич Ж. М. Особливості зовнішньоекономічної діяльності вітчизняних підприємств в умовах євроінтеграції / Ж. М. Жигалкевич, О. В. Станіславський // Економічний вісник Національного технічного університету України "КПІ". - 2019. - № 16. - С. 116-123. URL: http://nbuv.gov.ua/UJRN/evntukpi_2019_16_15.
14. Ізмайлов Я. О. Національні та міжнародні особливості взаємозв'язку облікової та податкової політики підприємств / Я. О. Ізмайлов, І. Г. Єгорова // Причорноморські економічні студії. - 2020. - Вип. 55(2). - С. 93-99. URL: [http://nbuv.gov.ua/UJRN/bses_2020_55\(2\)_16](http://nbuv.gov.ua/UJRN/bses_2020_55(2)_16)
15. Калінеску Т. В. Обліково-аналітичне забезпечення експортно-імпортних операцій підприємств / Т. В. Калінеску, К. В. Голка // Часопис економічних реформ. - 2020. - № 3. - С. 51-57. URL: http://nbuv.gov.ua/UJRN/Cher_2020_3_9
16. Колесніченко А. С. Податкова політика й облікова політика суб'єкта господарювання: теоретико-аналітичний та регуляторний аспекти / А. С. Колесніченко // Науковий вісник Херсонського державного університету.

- Сер. : Економічні науки. - 2019. - Вип. 34. - С. 144-149. URL: http://nbuv.gov.ua/UJRN/Nvkhdu_en_2019_34_33
- 17.Крисоватий А.І. Податки. Податкова система [Текст] / А.І. Крисоватий, О. М. Десятник // Фінанси: підручник / за ред. С. І. Юрія., В. М. Федосова. – К.: Знання, 2012. – С. 107-152.
- 18.Кузьмінська А. Є. Методичні аспекти облікового відображення імпорتنних операцій підприємства / А. Є. Кузьмінська // Облік і фінанси. - 2018. - № 4. - С. 19-25. URL: http://nbuv.gov.ua/UJRN/Oif_apk_2018_4_5
- 19.Литвиненко Н. О. Імпорتنні операції з товарами: особливості оподаткування та його облікове відображення / Н. О. Литвиненко, М. М. Нашкерська, Ю. Я. Фаль // Бізнес Інформ. - 2020. - № 10. - С. 276-285.
- 20.Личковська М.Р. Як управляти податками на малому підприємстві / М.Р. Личковська – 2018. URL: <http://dSPACE.pdpu.edu.ua/>
- 21.Методичні рекомендації щодо заповнення форм фінансової звітності: Наказ Міністерства фінансів України від 28.03.2013 № 433, поточна редакція від 30.12.2013. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/rada/show/v0433201-13>
- 22.Митний кодекс України: Закон України від 13 березня 2012 року, № 4495-VI (із змінами та доповненнями). – [Електронний ресурс]. URL: <http://zakon.rada.gov.ua>
- 23.Монташевич С. М. Законодавче регулювання ведення обліку експортно-імпорتنних операцій в Україні / С. М. Монташевич, С. Є. Шутка // Держава та регіони. Серія : Економіка та підприємництво. - 2019. - № 1. - С. 149-155. URL: http://nbuv.gov.ua/UJRN/drep_2019_1_24
- 24.Облік зовнішньоекономічної діяльності : навчальний посібник / за заг. ред. С. О. Кузнецова, – Х. : Видавництво Іванченко І. С., 2019. – 226 с.
- 25.Облік зовнішньоекономічної діяльності : навч. посіб. / М.Р. Лучко, Н.Г. Мельник, С.В. Сисюк. – Тернопіль : ТНЕУ, 2015. – 356 с.

26. Оляднічук Н. В. Облік експортно-імпортних операцій / Н. В. Оляднічук, О. Д. Підлубна // Облік і фінанси. - 2017. - № 1. - С. 48-56. URL: http://nbuv.gov.ua/UJRN/Oif_apk_2017_1_8.
27. Петрова В. Ф. Теорія бухгалтерського обліку / В. Ф. Петрова ; Харків. нац. ун-т міськ. госп-ва ім. О. М. Бекетова. – Харків : ХНУМГ ім. О. М. Бекетова, 2017. – 99 с.
28. Питання, пов'язані із застосуванням митних декларацій: Постанова Кабінету міністрів України від 21 травня 2012 р. № 450, поточна редакція від 07.08.2020 / Верховна рада України. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/450-2012-%D0%BF#Text>
29. Плаксієнко І. В. Документальне оформлення обліку імпортних операцій / І. В. Плаксієнко // Молодий вчений. - 2017. - № 10. - С. 1000-1004. URL: http://nbuv.gov.ua/UJRN/molv_2017_10_227
30. Податковий кодекс України № 2755-VI від 23 груд. 2010 р., поточна редакція від 15.05.2021 / Верховна рада України. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2755-17#Text>.
31. Податкова система: Навчальний посібник / [Волохова І. С., Дубовик О. Ю., Слатвінська М. О. та ін.]; за заг. ред. І. С. Волохової, О. Ю. Дубовик. – Харків: Видавництво «Діса плюс», 2019. – 402 с.
32. Податкова система [Текст]: Навчальний посібник. / за заг. ред. Андрущенко В. Л. – К.: «Центр учбової літератури», 2015. – 416 с.
33. Подолянчук О. А. Облікове забезпечення розрахунків з податку на додану вартість / О. А. Подолянчук. // Ефективна економіка. - 2020. - № 2. URL: http://nbuv.gov.ua/UJRN/efek_2020_2_42
34. Подолянчук О. А. Облік та звітність за податком на додану вартість / О. А. Подолянчук, В. В. Домбровська. // Ефективна економіка. - 2018. - № 5. URL: http://nbuv.gov.ua/UJRN/efek_2018_5_52
35. Про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій:

- Інструкція № 291 від 30.11.1999, поточна редакція від 10.08.2021. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0893-99#Text>
36. Про затвердження Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку 11 "Зобов'язання": Наказ Міністерства фінансів України від 31.01.2000 № 20, поточна редакція від 03.11.2020. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0085-00#Text>
37. Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні: Закон України від 16.07.1999 року № 996-XIV, поточна редакція від 14.11.2020 / Верховна рада України. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/996-14#top>
38. Про валюту і валютні операції: Закон України від 21.06.2018 р. № 2473, поточна редакція від 15.05.2021 / Верховна рада України. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2473-19#Text>
39. Про затвердження Методичних рекомендацій щодо облікової політики підприємства та внесення змін до деяких наказів Міністерства фінансів України: Наказ Міністерства фінансів України від 27.06.2013 № 635, редакція від 14.01.2020 (наказ від 14.01.2020 № 6) URL: <https://docs.dtkr.ua/doc/1023.3089.0#pn232>
40. Про затвердження Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку 1 "Загальні вимоги до фінансової звітності": Наказ Міністерства фінансів України від 07.02.2013 № 73, поточна редакція від 10.08.2021. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0336-13#Text>
41. Про затвердження переліків товарів, експорт та імпорт яких підлягає ліцензуванню, та квот на 2021 рік: постанова Кабінету Міністрів України від 28 грудня 2020 р. № 1329. URL: <https://www.kmu.gov.ua/npas/pro-zatverdzhennya-perelikiv-tovariv-eksport-ta-import-yakih-pidlyagaye-licenzuvannyu-ta-kvot-na-2021-rik-1329-281220>
42. Про затвердження форм та Порядку заповнення і подання податкової звітності з податку на додану вартість: наказ Міністерства фінансів

- України від 28.01.2016 № 21, поточна редакція від 12.03.2021 / Верховна рада України. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0159-16#Text>
43. Про затвердження Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку 10 "Дебіторська заборгованість": Наказ Міністерства фінансів України від 08.10.1999 № 237, поточна редакція від 03.11.2020. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0725-99#Text>
44. Про єдиний збір, який справляється у пунктах пропуску через державний кордон України: Закон України від 04.11.1999 року № 1212-XIV, поточна редакція від 13.02.2020 / Верховна рада України. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/1212-14#top>
45. Про митний тариф України Про митний тариф України: Закон від 4 червня 2020 року №674-IX, поточна редакція від 01.07.2021 / Верховна рада України. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/674-20#top>
46. Про порядок застосування податковими органами заходів впливу у вигляді штрафних санкцій до юридичних осіб (крім уповноважених установ) за порушення вимог валютного законодавства: постанова Кабінету Міністрів України від 26 травня 2021 р. № 524, поточна редакція від 11.06.2021 / Верховна рада України. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/rada/show/v1011201-12#Text>
47. Прохар Н. В. Особливості державного регулювання, оподаткування та обліку імпортованих операцій / Н. В. Прохар, О. В. Гасій // Економіка. Фінанси. Право. - 2019. - № 5(1). - С. 19-23. URL: [http://nbuv.gov.ua/UJRN/ecfipr_2019_5\(1\)_6](http://nbuv.gov.ua/UJRN/ecfipr_2019_5(1)_6)
48. Семенченко Н. В. Акцизний податок: сучасні тенденції та проблематика / Н. В. Семенченко, Н. В. Рощина, Л. С. Борданова // Агросвіт. - 2020. - № 10. - С. 16-23. URL: <http://www.agrosvit.info/index.php?op=1&z=3193&i=2>
49. Сідельникова Л.П., Костіна Н.М. Податкова система [Текст]: Підручник. – К.: Видавництво Ліра-К, 2014. – 576с.
50. Скорнякова Ю. Б. Витрати за імпортно-експортними контрактами: обліково-управлінський аспект / Ю. Б. Скорнякова // Проблеми

- системного підходу в економіці. - 2020. - Вип. 3(2). - С. 106-112. URL: [http://nbuv.gov.ua/UJRN/PSPE_print_2020_3\(2\)__17](http://nbuv.gov.ua/UJRN/PSPE_print_2020_3(2)__17)
51. Сотніченко О.А. Диференціація ставок справляння ПДВ у контексті регулювання товарообороту країни. Економічний часопис - XXI. 2013. № 7-8 (2). С. 57-60.
52. Харченко Н.В. Переваги та недоліки податку на додану вартість. Інвестиції: Практика та досвід. 2016. № 9. С. 10-12.
53. Шпильовий В. А. Актуальні питання необхідності реформування обліку акцизного податку / В. А. Шпильовий, В. П. Фурса // Вісник Черкаського університету. Серія : Економічні науки. - 2015. - Вип. 33. - С. 143-150. URL: http://nbuv.gov.ua/UJRN/VchuE_2015_33_25
54. Офіційний сайт Верховної ради України URL: <http://www.rada.gov.ua/>
55. Офіційний сайт Державної фіскальної служби України. URL: [/http://http://sfs.gov.ua/](http://sfs.gov.ua/)
56. Офіційний сайт Державної служби статистики України. URL: <http://www.ukrstat.gov.ua>.

ДОДАТКИ

Додаток А

Огляд наукових шкіл (підходів) щодо визначення сутності податків та оподаткування

№ пор.	Зміст об'єкта дослідження	Представники наукової школи
1.	Теорії обміну (Атомістична теорія (XVIII ст.) Відшкодувальний характер оподаткування: громадянин купує через податок у держави послуги з підтримки правопорядку, охорони здоров'я та ін.	С. де Вобан, Ш. Монтеск'є Д., Юм, Ж. Ж. Руссо, Дж. С. Мілль
2.	Теорія податку як страхової премії (XIX ст.) Громадянин заздалегідь фінансує державу, щоб вона забезпечувала рівень безпеки та правопорядку та попереджала настання ризикових випадків (пожежі, війни тощо).	Дж. Мак-Куллох, А. Тьєр
3.	Теорія насолоди (XIX ст.). За податки держава охороняє та захищає своїх громадян. Податки сплачуються з чистого доходу	Ж. Сімонд де Сімонді
4.	Теорія фізіократів (XVIII ст.). Основні принципів оподаткування: 1) ґрунтується безпосередньо на джерелі доходів; 2) постійне співвідношення з доходами; 3) не повинно бути обтяжене витратами стягування.	Ф. Кене, О. Мірабо, А. Тюрго
5.	Класична теорія Спроба систематизувати всі податки і збори. Податок - необхідна участь у покритті державних витрат.	В. Петті, А. Сміт, Д. Рікардо, Дж. С. Мілль
6.	Теорія колективних потреб Застосування пропорційного і прогресивного оподаткування	А. Вагнер, Ф. Нітті, Е. Селігман, Е. Сакс, Л. Штейн
Окремі теорії податків		
7.	Теорія співвідношення прямого і непрямого оподаткування. Прибічники прямого оподаткування (раннє середньовіччя) вважали прямі податки більш справедливими та такими, що сприяли рівномірному розподілу власності. Основним прямим податком вони називали податок на доход. Непрямі податки вважалися шкідливими, обтяжливими для народу. Тому перші податкові системи будувалися переважно на прямих податках.	
8.	Теорія єдиного податку. З метою зробити податкову систему простішою і більш раціональною, науковцями у різні часи пропонувалося введення єдиного, виняткового податку на один певний об'єкт оподаткування, який би замінив собою існуючі чисельні податки. У якості об'єкту оподаткування пропонувалися земля, доход, витрати, прибуток, капітал тощо.	
9.	Теорія пропорційного і прогресивного оподаткування. Розбіжність у поглядах науковців різних часів і соціальних груп на пропорційне і прогресивне оподаткування можна пояснити різним сенсом, який вони вкладали у зміст поняття платоспроможності.	

систематизовано за [31]

Характеристика чинної нормативно-правової бази з обліку податків та зборів

№ пор.	Нормативний документ	Основні положення	При розкритті яких питань в роботі доцільно використовувати
1	2	3	4
1.	Податковий кодекс України	Регулює відносини, що виникають у сфері справляння податків і зборів, зокрема визначає вичерпний перелік податків та зборів, що справляються в Україні, та порядок їх адміністрування	Розділ 1, п. 1.2 Податок на додану вартість нараховується та сплачується відповідно до п.п. в) п. 185.1 ст. 185 ПКУ з урахуванням положень ст. 191 ПКУ. Ставки ПДВ застосовуються відповідно до ст. 193 ПКУ. Відповідно до п. 185.1 ст. 185 операції з вивезення товарів за межі України є об'єктом оподаткування ПДВ за нульовою ставкою (п.п. 195.1.1 п. 195.1 ст. 195). Акцизний податок нараховується та сплачується відповідно до п.п. 213.1.3 п. 213.1 ст. 213 ПКУ. У разі ввезення маркованої підакцизної продукції на митну територію України податок сплачується під час придбання марок акцизного податку з доплатою (у разі потреби) на день подання митної декларації (п.п. 222.2.2 п. 222.2 ст. 222 ПКУ).
2.	Митний кодекс України		Використано в I та II розділах Ввізне мито нараховується та сплачується відповідно до ст.ст. 272 , 277, частини першої ст. 286 МКУ при дотриманні умов та обмежень, встановлених главою 13 МКУ. Ставки ввізного мита застосовуються відповідно до ст. 280 МКУ.

Продовження дод.Б

1	2	3	4
3.	Господарський кодекс України (ст.173)	Визнається зобов'язання, що виникає між суб'єктом господарювання та іншим учасником (учасниками) відносин у сфері господарювання	Використана інформація про оформлення договорів Порядок організації укладення договору
4.	Цивільний кодекс України (п. 1 ст. 509)	Зобов'язання є правовідношення, в якому одна сторона (боржник) зобов'язана вчинити на користь другої сторони (кредитора) певну дію (передати майно, виконати роботу, надати послугу, сплатити гроші тощо) або утриматися від певної дії, а кредитор має право вимагати від боржника виконання його обов'язку.	Використана інформація про позовну давність - термін, в межах якого особа може звернутися до суду з вимогою про захист свого цивільного права або інтересу (ст. 256 ЦКУ)
5.	Про зовнішньоекономічну діяльність: Закон України від 16.04.1991 р. № 959, поточна редакція від 15.08.2020	Регулює всі види зовнішньоекономічної діяльності в Україні	Використано в I та II розділах
6.	Про валюту і валютні операції: Закон України від 21.06.2018 р. № 2473	Визначає правові засади здійснення валютних операцій, валютного регулювання та валютного нагляду, права та обов'язки суб'єктів валютних операцій та встановлює відповідальність за порушення ними валютного законодавства	

Продовження дод.Б

1	2	3	4
7.	Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні: Закон України	Цей Закон визначає правові засади регулювання, організації, ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності в Україні	Використано в I та II розділах для освітлення організації, ведення бухгалтерського обліку
8.	Про єдиний збір, який справляється у пунктах пропуску через державний кордон України: Закон України від 4.11.1999 року № 1212-XIV, поточна редакція від 13.02.2020	Ставки єдиного збору за здійснення у пунктах пропуску через державний кордон України контролю вантажів і транспортних засобів	
9.	Про митний тариф України: Закон 4 червня 2020 року №674-IX, поточна редакція від 01.07.2021	Цим Законом встановлюється Митний тариф України {групи 01-49; групи 50-97}	
10.	Положення про заходи захисту та визначення порядку здійснення окремих операцій в іноземній валюті: постанова Правління НБУ від 02.01.2019 р. № 5	визначає заходи захисту, а також порядок здійснення окремих операцій в іноземній валюті.	Використано в II розділі для освітлення організації, ведення бухгалтерського обліку в іноземній валюті
11.	Про затвердження відомчих класифікаторів інформації з питань державної митної справи, які використовуються у процесі оформлення митних декларацій: Наказ Міністерства фінансів України від 20.09.2012 р № 1011	Затверджені відомчі класифікатори інформації з питань державної митної справи, які використовуються у процесі оформлення митних декларацій	Використано в I розділі
12.	НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності»	Визначаються мета, склад і принципи підготовки фінансової звітності та вимоги до визнання і розкриття її елементів	Використано в I та II розділах для визначення порядку відображення заборгованості по податках і платежах при складанні фінансової звітності в Україні

Продовження дод.Б

1	2	3	4
13.	Положення про заходи захисту та визначення порядку здійснення окремих операцій в іноземній валюті: постанова Правління НБУ від 02.01.2019 р. № 5, поточна редакція від 27.04.2021		
14.	Про затвердження форми та Порядку заповнення і подання податкової звітності з податку на додану вартість: наказ Міністерства фінансів України від 28.01.2016 № 21, поточна редакція від 12.03.2021	Затверджені форми та Порядку заповнення і подання податкової звітності з податку на додану вартість	
15.	Про затвердження Методичних рекомендацій щодо облікової політики підприємства та внесення змін до деяких наказів Міністерства фінансів України. Рекомендації від 27.06.2013 №635	Методичні рекомендації щодо облікової політики підприємства, методика формування, в тому числі і в області ЗЕД	Використано в II розділі
16.	Про порядок застосування податковими органами заходів впливу у вигляді штрафних санкцій до юридичних осіб (крім уповноважених установ) за порушення вимог валютного законодавства: постанова КабМіну України від 26.05.2021 р. № 524, редакція від 11.06.2021	Порядок визначає механізм застосування ДПС та її територіальними органами (податковими органами) заходів впливу у вигляді штрафних санкцій за порушення вимог валютного законодавства (крім порушення граничних строків розрахунків за операціями з експорту та імпорту товарів) та встановлює розмір штрафних санкцій.	
17.	Про затвердження переліків товарів, експорт та імпорт яких підлягає ліцензуванню, та квот на 2021 рік: постанова КабМіну України від 28.12.2020 р. № 1329	Затверджено переліків товарів, експорт та імпорт яких підлягає ліцензуванню	

Продовження дод.Б

1	2	3	4
18.	Порядок виконання митних формальностей при здійсненні митного оформлення товарів із застосуванням митної декларації на бланку єдиного адміністративного документа: Наказ Мінфіну від 30.05.2012 р. №631	Визначає порядок виконання митних формальностей при здійсненні митного оформлення товарів із застосуванням митної декларації на бланку єдиного адміністративного документа, що подається митному органу на паперовому носії або як електронний документ.	
19.	Про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій: Інструкція № 291 від 30.11.1999	В Інструкції наведена коротка характеристика і призначення синтетичних рахунків і субрахунків, типова схема реєстрації та групування інформації про господарські операції (кореспонденція рахунків першого порядку).	Використано в II розділі
20.	Питання, пов'язані із застосуванням митних декларацій: Постанова Кабінету міністрів України від 21 травня 2012 р. № 450, поточна редакція від 07.08.2020	Визначає вимоги до оформлення і використання митних декларацій, на підставі яких декларуються товари, що переміщуються (пересилаються) через митний кордон України підприємствами, та інші товари, що відповідно до законодавства України декларуються шляхом поданням митної декларації, передбаченої для підприємств, а також порядок внесення змін до митних декларацій, їх відкликання та визнання недійсними.	
21.	ПДВ і нові коди УКТ ЗЕД відповідно до нового Закону України «Про Митний тариф України»: Інформаційний лист ДПСУ від 10.08.2020 р. №14	Присвячено змінам в адмініструванні ПДВ, пов'язаним з набуттям чинності Закону України "Про Митний тариф України" № 674-IX, з урахуванням вимог Податкового кодексу України	

Огляд спеціальної літератури з питань обліку податків та зборів

№ пор.	Джерело	Використання в роботі для удосконалення обліку, оцінювання та оподаткування
1	2	3
1.	Безкровний О.В. Сучасні особливості адміністрування податку на додану вартість в Україні та світі Економіка і Суспільство 2017. № 10. С. 560-564.	Автор визначає особливості адміністрування податку на додану вартість в Україні та порівнює з світовими практиками
2.	Буглак В.В. Міжнародне податкове планування в рамках ведення ЗЕД - як один із інструментів оптимізації податкових платежів на підприємстві / В.В. Буглак // Культура народів Причерномор'я. - 2012. - № 227. - С. 16-18.	Автор доводить важливість податкового планування в рамках ведення ЗЕД
3.	Бутинець Ф. Ф. Бухгалтерський облік: підручник / Ф. Ф. Бутинець. – Вид. 7-е. – Житомир: Рута, 2019. – 832 с.	Організація бухгалтерського обліку ЗЕД в Україні
4.	Владичин М.Б. Організація обліку зовнішньоекономічної діяльності торговельних підприємств: стан і перспективи покращення / М.Б. Владичин, Н.С. Струк // Бізнес Інформ № 7. - 2015. - С. 35-41.	Розглянута організація обліку зовнішньоекономічної діяльності торговельних підприємств
5.	Волощук Р. Є. Акцизний податок: сутність і визначальні характеристики / Р. Є. Волощук // Інфраструктура ринку. - 2020. - Вип. 41. - С. 254-260.	У статті розглянуто фіскальні, економічні, соціальні та екологічні мотиви впровадження акцизного податку. Визначено етимологічний зміст акцизного податку
6.	Гарасим П.М., Приймак С.В., Гарасим М.П. Організація обліку і звітності : Навчальний посібник – Львів : «Українські технології», 2012. – 330 с.	Запропоновано облік операцій в частині документування об'єктів бухгалтерського обліку, відображення операцій на рахунках бухгалтерського обліку
7.	Дзюба О. М. Інформаційне забезпечення організації обліку розрахунків із бюджетом за акцизним податком / О. М. Дзюба // Науковий вісник Міжнародного гуманітарного університету. Серія : Економіка і менеджмент. - 2019. - Вип. 39. - С. 87-93.	У статті розглянуто особливості оподаткування акцизним податком відповідно до чинного податкового законодавства, інформаційне забезпечення організації обліку розрахунків із бюджетом за акцизним податком.

Продовження дод.В

1	2	3
8.	Документування в бухгалтерському обліку: процесний підхід: монографія / С.Ф. Легенчук, К.О. Вольська, О.В. Вакун. – Івано-Франківськ: Видавець Кушнір Г. М., 2016. – 228с.	Загальна характеристика документування в бухгалтерському обліку
9.	Дубинська О. С. Проблеми і напрями вдосконалення обліку розрахунків із податку на додану вартість на підприємствах // Науковий вісник Ужгородського національного університету. Серія : Міжнародні економічні відносини та світове господарство. - 2019. - Вип. 24(2). - С. 5-8.	У статті проведено визначення проблем обліку розрахунків підприємств України з ПДВ в умовах застосування МСФЗ 15 «Виручка в договорах з покупцями» та Податкового кодексу України, а також напрямів його вдосконалення в контексті останніх змін та доповнень до чинного законодавства
10.	Єлізарова К. С. Бухгалтерський облік зовнішньоекономічної діяльності промислових підприємств: коригування митної вартості та формування податкового кредиту з ПДВ / К. С. Єлізарова // Фінансовий простір. - 2016. - № 3. - С. 83-88.	В статті наведено проблеми підприємств щодо визначення митної вартості імпортованих товарів, визначено можливі стратегії дій підприємств в даному напрямку, розглянуто наслідки кожної з запропонованих стратегій щодо її впливу на формування податкового кредиту з ПДВ.
11.	Жигалкевич Ж. М. Особливості зовнішньоекономічної діяльності вітчизняних підприємств в умовах євроінтеграції / Ж. М. Жигалкевич, О. В. Станіславський // Економічний вісник Національного технічного університету України "КПІ". - 2019. - № 16. - С. 116-123.	Автори досліджують особливості зовнішньоекономічної діяльності вітчизняних підприємств
12.	Ізмайлов Я. О. Національні та міжнародні особливості взаємозв'язку облікової та податкової політики підприємств / Я. О. Ізмайлов, І. Г. Єгорова // Причорноморські економічні студії. - 2020. - Вип. 55(2). - С. 93-99	Визначені національні та міжнародні особливості взаємозв'язку облікової та податкової політики підприємств
13.	Калінеску Т. В. Обліково-аналітичне забезпечення експортно-імпортованих операцій підприємств / Т. В. Калінеску, К. В. Голка // Часопис економічних реформ. - 2020. - № 3. - С. 51-57.	У статті досліджується процес здійснення зовнішньоекономічної діяльності в розрізі експортно-імпортованих операцій. Проаналізовано основи обліку експорту та імпорту, принципи здійснення експортно-імпортованих операцій
14.	Колесніченко А. С. Податкова політика й облікова політика суб'єкта господарювання: теоретико-аналітичний та регуляторний аспекти / А. С. Колесніченко // Науковий вісник Херсонського державного університету. Сер. : Економічні науки. - 2019. - Вип. 34. - С. 144-149.	Досліджено сутність понять «податкова політика» та «облікова політика» у науковому дискурсі, що дало змогу співставити їхні сутнісні характеристики й обґрунтувати взаємозалежність цих категорій

1	2	3
15.	Крисоватий А.І. Податки. Податкова система / А.І. Крисоватий, О. М. Десятник // Фінанси: підручник / за ред. С. І. Юрія., В. М. Федосова. – К.: Знання, 2012. – С. 107-152.	Загальна характеристика податків
16.	Кузьмінська А. Є. Методичні аспекти облікового відображення імпорتنних операцій підприємства / А. Є. Кузьмінська // Облік і фінанси. - 2018. - № 4. - С. 19-25.	Метою статті є систематизація методів бухгалтерського обліку, які використовуються для обробки й подання інформації щодо імпорتنних операцій підприємства
17.	Литвиненко Н. О. Імпорتنні операції з товарами: особливості оподаткування та його облікове відображення // Бізнес Інформ. - 2020. - № 10. - С. 276-285.	У статті на основі аналізу поглядів науковців на сутність терміна «імпортна операція» та встановлення взаємозв'язку його змістового наповнення із термінами «імпортна діяльність» та «імпорт» запропоновано узагальнене визначення терміна «імпорتنні операції з товарами»
18.	Личковська М.Р. Як управляти податками на малому підприємстві / М.Р. Личковська – 2018.	Наводяться засоби оптимізації податків як засіб підвищення ефективності малого бізнесу
19.	Меліхова Т. О. Удосконалення оподаткування, обліку та аудиту податку на додану вартість для поліпшення податкового планування / Т. О. Меліхова, В. В. Штепа // Агросвіт. - 2020. - № 22. - С. 34-42.	Розглянуті шляхи удосконалення оподаткування, обліку та аудиту податку на додану вартість для поліпшення податкового планування
20.	Монташевич С. М. Законодавче регулювання ведення обліку експортно-імпорتنних операцій в Україні / С. М. Монташевич, С. Є. Шутка // Держава та регіони. Серія : Економіка та підприємництво. - 2019. - № 1. - С. 149-155.	Метою статті є узагальнення знань щодо правових механізмів регулювання ведення обліку зовнішньоекономічної діяльності в Україні, огляд законодавчих актів, які регулюють ведення обліку експортно-імпорتنних операцій, та визначення шляхів підвищення практичної реалізації положень чинного законодавства стосовно нормативно-правового регулювання обліку зовнішньоекономічної діяльності, зокрема експортно-імпорتنних операцій
21.	Облік зовнішньоекономічної діяльності : навчальний посібник / за заг. ред. С. О. Кузнецова, – Х. : Видавництво Іванченко І. С., 2019. – 226 с.	Загальна організація бухгалтерського обліку зовнішньоекономічної діяльності в Україні
22.	Оляднічук Н. В. Облік експортно-імпорتنних операцій / Н. В. Оляднічук, О. Д. Підлубна // Облік і фінанси. - 2017. - № 1. - С. 48-56.	Проаналізовано законодавче та нормативно-правове регулювання зовнішньоекономічної діяльності

23.	Петрова В. Ф. Теорія бухгалтерського обліку / В. Ф. Петрова ; Харків. нац. ун-т міськ. госп-ва ім. О. М. Бекетова. – Харків : ХНУМГ ім. О. М. Бекетова, 2017. – 99 с.	Загальна організація бухгалтерського обліку в Україні
24.	Плаксієнко І. В. Документальне оформлення обліку імпорتنних операцій / І. В. Плаксієнко // Молодий вчений. - 2017. - № 10. - С. 1000-1004	У статті проаналізовано особливості документального оформлення обліку імпорتنних операцій. Досліджено підходи різних науковців на стан та перспективу документального оформлення імпорتنних операцій.
25.	Подольнчук О. А. Облікове забезпечення розрахунків з податку на додану вартість / О. А. Подольнчук. // Ефективна економіка. - 2020. - № 2.	У статті вивчено наукові думки щодо сутності поняття податок на додану вартість та його нормативне обґрунтування. Визначено, що облікове формулювання податку на додану вартість є мало дослідженим. Запропоновано авторський підхід до визначення змісту податку на додану вартість як облікової дефініції та зауважено про усі його елементи.
26.	Прохар Н. В. Особливості державного регулювання, оподаткування та обліку імпорتنних операцій / Н. В. Прохар, О. В. Гасій // Економіка. Фінанси. Право. - 2019. - № 5(1). - С. 19-23.	У статті досліджено правові аспекти державного регулювання переміщення товарів через митний кордон України, проведення попередньої оплати товарів та їх післяоплати, механізм оподаткування таких операцій, наведено бухгалтерські проведення з обліку імпорتنних операцій на досліджуваному підприємстві, електронний варіант вантажної митної декларації, розглянуто особливості відображення в обліку операцій з імпорту товарів за допомогою сучасного програмного забезпечення
27.	Семенченко Н. В. Акцизний податок: сучасні тенденції та проблематика / Н. В. Семенченко, Н. В. Рощина, Л. С. Борданова // Агросвіт. - 2020. - № 10. - С. 16-23.	У статті розглядаються сучасні проблеми та тенденції справляння акцизного податку в Україні. Доведено, що в умовах обмеженої можливості формування фінансових ресурсів саме непрямі податки залишаються стійким джерелом формування доходів державного бюджету.
28.	Сідельникова Л.П., Костіна Н.М. Податкова система: Підручник. – К.: Видавництво Ліра-К, 2014. – 576с.	Загальна характеристика податків в Україні

1	2	3
29.	Скорнякова Ю. Б. Витрати за імпортно-експортними контрактами: обліково-управлінський аспект // Проблеми системного підходу в економіці. - 2020. - Вип. 3(2). - С. 106-112.	У статті виконано критичний аналіз порядку відображення в обліку витрат за імпортно-експортними контрактами. Доведено, що наявний порядок відображення в синтетичному обліку імпортно-експортних операцій не дає змоги формувати повну інформацію щодо витрат за імпортно-експортними контрактами, а ігнорування суттєвих додаткових витрат, пов'язаних із імпортно-експортною діяльністю, може призвести до прийняття помилкових управлінських рішень.
30.	Шпильовий В. А. Актуальні питання необхідності реформування обліку акцизного податку / В. А. Шпильовий, В. П. Фурса // Вісник Черкаського університету. Серія : Економічні науки. - 2015. - Вип. 33. - С. 143-150.	Обґрунтовано як існуюча система оподаткування впливає на зменшення інвестиційної привабливості економіки України, збільшення рівня її тінізації, зниження конкурентоспроможності українських товарів та послуг на світовому ринку, скорочення бюджетних надходжень тощо.

Пояснювальна записка
Динаміка техніко-економічних показників ТОВ «Ашан Україна
Гіпермаркет» за 2018 – 2020 рр.

№	Назва показника	Рік			Абсолют-не відхилення, +/-		Темп приросту, %	
		2018	2019	2020	2020 від 2019	2020 від 2018	2020 від 2019	2020 від 2018
16.	Середньорічна вартість активів, тис. грн.	1924163	1990757	2162395	171638	238232	8,6	12,4
17.	Середньорічна вартість основних засобів, тис. грн.	645408	674387	710532	36145	65124	5,4	10,1
18.	Фонд оплати праці, тис. грн.	270309	231719	270309	38590	0	16,7	0,0
19.	Чисельність працівників, осіб	3580	3524	3509	-15	-71	-0,4	-2,0
20.	Середньомісячна заробітна плата, грн.	6292	5480	6419	940	127,313	17,2	2,0
21.	Середньорічна вартість оборотних активів, тис.грн.	934913	1025046	1219572	194526	284659	19	30,4
22.	Власний капітал, тис. грн.	1306177	1353540	1393750	40210	87573	3	6,7
23.	Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг), тис. грн.	908672	1090406	1237573	147167	328901	13,5	36,2
24.	Собівартість реалізованої продукції, тис. грн.	605843	727011	762639	35628	156796	4,9	25,9
25.	Чистий прибуток, тис. грн.	44836	53803	37627	-16176	-7209	-30,1	-16,1
26.	Матеріальні витрати, тис. грн.	401012	481214	562575	81361	161563	16,9	40,3
27.	Витрати на 1 грн. доходу від реалізації продукції (товарів, робіт,	0,44	0,44	0,45	0,01	0,01	3	2,0

	послуг), грн.							
28.	Рентабельність діяльності, %	4,93	4,93	3,04	-1,89	-1,8942	-38,4	-38,4
29.	Рентабельність власного капіталу, %	3,43	3,97	2,7	-1,28	-0,7326	-32,1	-21,3
30.	Рентабельність активів, %	2,3	2,7	1,74	-0,96	-0,5902	-35,6	-25,3

Розрахувавши техніко-економічні показники ТОВ «Ашан Україна Гіпермаркет» за 2019 – 2020 рр., можна зробити такі висновки, що середньорічна вартість активів в 2020 році становить 2162395 тис. грн. Це на 171638 тис. грн. більше показника 2019 року (темп приросту становить 8,6%).

Середньорічна вартість основних засобів становить в 2020 році 710532 тис. грн. За 2 роки вартість основних засобів збільшилася на 36145 тис. грн. (темп приросту середньорічної вартості основних засобів за останній рік склав 5,4%). Власний капітал в 2020 році становив 1393750 тис. грн. За останній рік власний капітал зріс на 40210 тис. грн. (темп приросту склав 3%). Чиста виручка від реалізації зросла до 1237573 тис. грн., що на 13,5% більше показника 2019 року.

Проаналізувавши собівартість реалізованої продукції, необхідно зазначити, що спостерігається тенденція збільшення протягом року. У 2020 р. аналізований показник збільшився на 35628 тис. грн. (або на 4,9%) в порівнянні з 2019 р. Причиною збільшення даного показника являється підвищення цін на паливо та електроенергію, збільшення витрат на оплату праці, фонд якої за 2019-2020 роки зріс з 231719 тис. грн. до 270309 тис. грн., тобто на 38590 тис. грн., або на 16,7% Темп приросту чисельності працівників за 2019-2020 рр. негативний – тобто з підприємства звільнилося за 2019-2020 рр. 15 осіб. Темпу зростання середньомісячної заробітної плати одного працівника становить 17,2% - з 4210 грн. до 6420 грн., тобто на 950 грн..

Проаналізувавши показник чистої виручки від реалізації, необхідно зазначити, що протягом року даний показник зростає. У 2020 р. виручка зросла

Продовження Додатку Д

на 147167 тис. грн. (або на 13,5%) в порівнянні з 2019 р. Основною причиною такого підвищення аналізованого показника в 2020 р. в порівнянні з 2019 роком є розширення ринків збуту та збільшення обсягів виробництва продукції даного підприємства.

Розглянувши дані щодо чистого прибутку ТОВ «Ашан Україна Гіпермаркет», представлені в таблиці 3.2.1, можна говорити про те, що у 2020 р. підприємство отримувало прибуток на 30,1% менше, ніж в 2019 році. Причиною такої ситуації є те, що дохід збільшувався меншими темпами, ніж витрати.

Позитивним є зростання власного капіталу, а негативним, на наш погляд, є зростання оборотних активів на 194526, що може свідчити про затареність складів (спостерігаємо зменшення коефіцієнт оборотності оборотних активів з 1,06 до 1,01, тобто зростає період обороту) та відволікання коштів з обороту.

Важливим етапом аналізу ТОВ «Ашан Україна Гіпермаркет» є оцінка динаміки рівня його прибутковості, що виявляється не стільки у характеристиці абсолютного розміру отриманих прибутків, а у розрахунку відповідних показників ефективності діяльності – коефіцієнтів рентабельності. Вся розрахована рентабельність зменшується, що є негативним явищем, як і те, що зростають витрати на 1 грн. реалізації.

Незадовільної оцінки отримують показники рентабельності, зокрема активів, яка зменшилася з 2,70 % до 1,74 %, тобто на 0,96 в.п. або на 35,6%.

Негативна зміна пояснюється випереджаючими темпами зростання вартості капіталу підприємства над темпом приросту прибутку, незначним обсягом одержаного чистого прибутку порівняно з розміром чистої виручки від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг).

Фінансова звітність
Ретроспективний БАЛАНС (Звіт про фінансовий стан)
ТОВ «Ашан Україна Гіпермаркет»
за 2018-2020 рр.

Форма № 1 Код за ДКУД

1801001

Актив	Код рядка	2018	2019	2020
1	2	4	5	6
I. Необоротні активи				
Нематеріальні активи	1000	780	3329	476
первісна вартість	1001	12599	17012	13812
накопичена амортизація	1002	11819	13683	13336
Незавершені капітальні інвестиції	1005	146897	128195	133892
Основні засоби	1010	645408	703365	717699
первісна вартість	1011	1474465	1606697	1693256
Знос	1012	829057	903332	975557
Інвестиційна нерухомість	1015			
Довгострокові біологічні активи	1020			
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030			
інші фінансові інвестиції	1035			6595
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	193985	193283	185297
Відстрочені податкові активи	1045	1326	1175	1610
Інші необоротні активи	1090	642	642	642
Усього за розділом I	1095	989038	1029989	1046211
II. Оборотні активи				
Запаси	1100	175735	178542	182099
незавершене виробництво		359843	425723	554045
готова продукція		129518	99646	90337
Товари	1101	3022	3424	2991
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	60614	111908	144107
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	80268	78437	87194
з бюджетом	1135	12808	15311	13041
у тому числі з податку на прибуток	1136			
З внутрішніх розрахунків	1140	1696	1590	2012
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	23956	24096	34323
Поточні фінансові інвестиції	1160	17165	1111	41558
Гроші та їх еквіваленти	1165			
В національній валюті		8553	56153	6662
В іноземній валюті		39619	16264	49049
Витрати майбутніх періодів	1170			
Інші оборотні активи	1190	21270	12124	11964
Усього за розділом II	1195	934913	1025046	1219572
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	212	2315	1656
Баланс	1300	1924163	2057350	2267439

Продовження Додатку Ж

Пасив	Код рядка	2018	2019	2020
1	2	4		
I. Власний капітал				
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	280529	280529	280529
Капітал у дооцінках	1405			
Додатковий капітал	1410	640556	640549	641036
Резервний капітал	1415	59245	60245	61245
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	340670	387040	425763
Неоплачений капітал	1425			
Вилучений капітал	1430	14823	14823	14823
Усього за розділом I	1495	1306177	1353540	1393750
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення				
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	38542	55677	57649
Довгострокові кредити банків	1510			
Інші довгострокові зобов'язання	1515	900	0	
Довгострокові забезпечення	1520	0	1902	2101
Цільове фінансування	1525	400	563	594
Усього за розділом II	1595	39938	58142	60344
III. Поточні зобов'язання і забезпечення				
Короткострокові кредити банків	1600	204064	283060	321982
Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями	1610	62935	37104	38513
товари, роботи, послуги	1615	117192	107833	117319
За виданими авансами		165274	183298	286165
розрахунками з бюджетом	1620	6120	6496	12932
у тому числі з податку на прибуток	1621			
розрахунками зі страхування	1625	4278	6143	7150
розрахунками з оплати праці	1630	11043	15302	18545
з учасниками		3362	3030	4924
Поточні забезпечення	1660			
Доходи майбутніх періодів	1665			
Інші поточні зобов'язання	1690	3730	3264	5596
Усього за розділом III	1695	577998	645554	813126
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	50	114	219
Баланс	1900	1924163	2057350	2267439

Керівник

Головний бухгалтер

Продовження Додатку Ж
Ретроспективний Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
ТОВ «Ашан Україна Гіпермаркет»
за 2018-2020 рр.

Форма № 2 Код за ДКУД 1801003

I. Фінансові результати

Стаття	Код рядка	2020	2019	2018
1	2	3	4	5
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	1237573	1090406	908672
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	-762639	-727011	-605843
Валовий:				
прибуток	2090	474934	363395	302829
збиток	2095			
Інші операційні доходи	2120	780022	643809	536508
Адміністративні витрати	2130	-177607	-144072	-120060
Витрати на збут	2150	-122621	-70832	-59027
Інші операційні витрати	2180	-845217	-677614	-564678
Фінансовий результат від операційної діяльності:				
прибуток	2190	109511	114686	95572
збиток	2195			
Дохід від участі в капіталі	2200	2714	6674	5562
Інші фінансові доходи	2220	488	0	0
Інші доходи	2240	49316	36639	30533
Фінансові витрати	2250	-35196	-24867	-20723
Втрати від участі в капіталі	2255	-12028	-6064	-5053
Інші витрати	2270	-44621	-39602	-33002
Фінансовий результат до оподаткування:				
прибуток	2290	70184	87466	72888
збиток	2295			
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	32557	33663	28053
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305			
Чистий фінансовий результат:				
прибуток	2350	37627	53803	44836
збиток	2355			

II. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ	2020	2019	2018
Найменування показника			
1	2	3	4
Матеріальні затрати	562575	481214	401012
Витрати на оплату праці	270309	231719	193099
Відрахування на соціальні заходи	99517	89591	74659
Амортизація	91308	90061	75051
Інші операційні витрати	231382	166903	139086
Разом	1255091	1059488	882907

Продовження Додатку Ж

Податкова звітність

Відмітка про одержання (штамп контролюючого органу, дата, вхідний №)		ЗАТВЕРДЖЕНО Наказ Міністерства фінансів України 28.01.2016 № 21 (у редакції наказу Міністерства фінансів України 23.02.2017 № 276)	
01	ПОДАТКОВА ДЕКЛАРАЦІЯ З ПОДАТКУ НА ДОДАНУ ВАРТІСТЬ	011	Звітна
		012	Звітна нова
02	Звітний (податковий) період	2 0 2 0 (рік)	_____ (квартал)
			_____ (місяць)
03	Платник	Товариство з обмеженою відповідальністю «Ашан Україна Гіпермаркет»	
		від _____	№ _____
(повне найменування (прізвище, ім'я, по батькові) платника податків згідно з реєстраційними документами, дата та номер договору (угоди))			
031	Податковий номер платника податку ¹ або серія та/або номер паспорта ²	245000356	
04	Індивідуальний податковий номер платника податку на додану вартість	00023561102	
05	Податкова адреса Україна, 04073, місто Київ, пр. С. Бандери, будинок 15-А	Поштовий індекс	_____ _____ _____ _____ _____ _____
		Телефон	+380443913825
		Факс	_____
		E-mail	_____
06	Сільськогосподарський товаровиробник, внесений або який претендує на внесення до Реєстру отримувачів бюджетної допомоги		
Декларація подається до _____ (найменування контролюючого органу, до якого подається звітність)			
(грн)			
Код рядка	Код додатка	I. ПОДАТКОВІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ	Обсяги постачання (без податку на додану вартість) колонка А
			Сума податку на додану вартість колонка Б
1		Операції на митній території України, що оподатковуються за основною ставкою та ставкою 7 %, крім ввезення товарів на митну територію України:	x
1.1	Д5	операції, що оподатковуються за основною ставкою	195175123
1.2	Д5	операції, що оподатковуються за ставкою 7 %	
2		Операції з вивезення товарів за межі митної території України	2356000
3		Інші операції, що оподатковуються за нульовою ставкою	0
4		Нараховано податкових зобов'язань відповідно до пункту 198.5 статті 198 та пункту 199.1 статті 199 Податкового кодексу України (далі – Кодекс) за операціями, що оподатковуються за:	x
4.1	Д1, Д5, Д7	основною ставкою	
4.2	Д1, Д5, Д7	ставкою 7 %	
5	Д6	Операції, що не є об'єктом оподаткування (стаття 196 розділу V Кодексу), операції з постачання послуг за межами митної території України та послуг, місце постачання яких визначено відповідно до пунктів 186.2, 186.3 статті 186 розділу V Кодексу за межами митної території України, операції, які звільнені від оподаткування (стаття 197 розділу V Кодексу, підрозділ 2 розділу XX Кодексу, міжнародні договори)	
6	Д1	Послуги, отримані від нерезидента, місце постачання яких визначено на митній території України	x
7	Д1	Коригування податкових зобов'язань	
8		Коригування податкових зобов'язань у зв'язку з нецільовим використанням товарів, ввезених із застосуванням звільнення від податку на додану вартість (стаття 197 розділу V Кодексу, підрозділ 2 розділу XX Кодексу, міжнародні договори (угоди)) (+)	
9		Усього податкових зобов'язань (сума значень рядків (1.1 + 1.2 + 4.1 + 4.2 + 6 (-/+) + 7 (-/+) + 8) колонки Б)	x
			39035001
Код рядка	Код додатка	II. ПОДАТКОВИЙ КРЕДИТ	Обсяги придбання (без податку на додану вартість) колонка А
			Дозволений податковий кредит колонка Б
10		Придбання (виготовлення, будівництво, спорудження, створення) товарів/послуг та необоротних активів на митній території України	x
10.1	Д5	з основною ставкою	
10.2	Д5	зі ставкою 7 %	
10.3		з нульовою ставкою та/або без податку на додану вартість	x
11		Ввезені на митну територію України товари, необоротні активи	x
11.1		з основною ставкою	5603265
11.2		зі ставкою 7 %	1120653
12		Погашені податкові векселі (підрозділ 3 розділу XX Кодексу)	
13	Д1	Послуги, отримані від нерезидента, місце постачання яких знаходиться на митній території України	
14	Д1	Коригування податкового кредиту	
15	Д7	Коригування податкового кредиту у зв'язку з перерахунком частки використання необоротних активів, придбаних до 01 липня 2015 року, в оподатковуваних операціях	
16		Від'ємне значення, що включається до складу податкового кредиту поточного звітного (податкового) періоду:	x
16.1		значення рядка 21 попереднього звітного (податкового) періоду	x
16.2		збільшено/зменшено залишок від'ємного значення за результатами поданих уточнюючих розрахунків*	x
16.3		збільшено/зменшено залишок від'ємного значення за результатами перевірки контролюючого органу*	x
17		Усього податкового кредиту (сума значень рядків (10.1 + 10.2 + 11.1 + 11.2 + 12 + 13(-/+) + 14(-/+) + 15(-/+) + 16(-/+) колонки Б)	x
			1120653

Продовження Додатку Ж

ПД з податку на прибуток ТОВ «Ашан Україна Гіпермаркет» за 2020 рік

(тис. грн.)

ПОКАЗНИКИ	Код рядка	Сума
1	2	3
Дохід від будь-якої діяльності (за вирахуванням непрямих податків), визначений за правилами бухгалтерського обліку	01	1237573
Фінансовий результат до оподаткування (прибуток або збиток), визначений у фінансовій звітності відповідно до національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку або міжнародних стандартів фінансової звітності (+, -)	02	70184
Різниця, які виникають відповідно до Податкового кодексу України (+, -)	03 ПІ	110688
Об'єкт оподаткування (рядок 02 + рядок 03) (+, -)	04	180872
Прибуток, звільнений від оподаткування, або збиток від діяльності, прибуток від якої звільнений від оподаткування (+, -)	05 ПЗ	
Податок на прибуток ((позитивне значення) (рядок 04 - рядок 05) x 18 / 100)	06	32557
Дохід за договорами страхування і співстрахування, визначений згідно з підпунктом 141.1.2 пункту 141.1 статті 141 розділу III Податкового кодексу України, у тому числі:	07	
за договорами з довгострокового страхування життя, договорами добровільного медичного страхування та договорами страхування у межах недержавного пенсійного забезпечення, зокрема договорами страхування додаткової пенсії, та визначений підпунктами 14.1.52,	07.1	
Податок на дохід за договорами страхування ((рядок 07 - рядок 07.1) x $\frac{\quad^3}{100}$)	08	
Сума доходу, отриманого від діяльності з випуску та проведення лотерей	09	
Податок на дохід від діяльності з випуску та проведення лотерей за звітний (податковий) період (рядок 09 x $\frac{\quad^4}{100}$)	10	
Сума доходу, отриманого від діяльності з проведення азартних ігор з використанням гральних автоматів	11	
Податок на дохід від діяльності з проведення азартних ігор з використанням гральних автоматів за звітний (податковий) період (рядок 11 x $\frac{\quad^4}{100}$)	12	
Сума доходу від букмекерської діяльності, азартних ігор (у тому числі казино), крім доходу, отриманого від азартних ігор з використанням гральних автоматів	13	
Сума виплачених виплат гравцю	14	
Податок на дохід від букмекерської діяльності, азартних ігор (у тому числі казино), крім доходу, отриманого від азартних ігор з використанням гральних автоматів, за звітний (податковий) період (позитивне значення (рядок 13 - рядок 14) x $\frac{\quad^5}{100}$)	15	
Зменшення нарахованої суми податку	16 ЗП	
Податок на прибуток за звітний (податковий) період (рядок 06 + рядок 08 + рядок 10 + рядок 12 + рядок 15 - рядок 16 ЗП)	17	32557
Податок на прибуток за результатами попереднього звітного (податкового) періоду поточного року з урахуванням уточнень (рядок 17 Податкової декларації з податку на прибуток підприємств за попередній звітний (податковий) період поточного року) ⁶	18	
Податок на прибуток, нарахований за результатами останнього (звітного) податкового періоду (рядок 17 - рядок 18) (+, -)⁷	19	32557

Продовження Додатку Ж

Відмітка про одержання (штамп контролюючого органу, дата, вхідний №)		ЗАТВЕРДЖЕНО Наказ Міністерства фінансів України 28.01.2016 № 21 (у редакції наказу Міністерства фінансів України 23.02.2017 № 276)	
01	ПОДАТКОВА ДЕКЛАРАЦІЯ З ПОДАТКУ НА ДОДАНУ ВАРТІСТЬ	011	Звітна
		012	Звітна нова
02	Звітний (податковий) період	2 0 1 9 (рік)	_____ (квартал)
			_____ (місяць)
03	Платник	Товариство з обмеженою відповідальністю «Ашан Україна Гіпермаркет»	
		від _____	№ _____
(повне найменування (прізвище, ім'я, по батькові) платника податків згідно з реєстраційними документами, дата та номер договору (угоди))			
031	Податковий номер платника податку ¹ або серія та/або номер паспорта ²	245000356	
04	Індивідуальний податковий номер платника податку на додану вартість	00023561102	
05	Податкова адреса Україна, 04073, місто Київ, пр. С. Бандери, будинок 15-А	Поштовий індекс	_____-_____-_____-_____-_____-_____-
		Телефон	+380443913825
		Факс	_____-_____-_____-_____-_____-_____-
		E-mail	_____-_____-_____-_____-_____-_____-
06	Сільськогосподарський товаровиробник, внесений або який претендує на внесення до Реєстру отримувачів бюджетної допомоги		
Декларація подається до _____ (найменування контролюючого органу, до якого подається звітність)			
(грн)			
Код рядка	Код додатка	I. ПОДАТКОВІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ	Обсяги постачання (без податку на додану вартість) колонка А
			Сума податку на додану вартість колонка Б
1		Операції на митній території України, що оподатковуються за основною ставкою та ставкою 7 %, крім ввезення товарів на митну територію України:	x
1.1	Д5	операції, що оподатковуються за основною ставкою	245141321
1.2	Д5	операції, що оподатковуються за ставкою 7 %	
2		Операції з вивезення товарів за межі митної території України	25469001
3		Інші операції, що оподатковуються за нульовою ставкою	0
4		Нараховано податкових зобов'язань відповідно до пункту 198.5 статті 198 та пункту 199.1 статті 199 Податкового кодексу України (далі – Кодекс) за операціями, що оподатковуються за:	x
4.1	Д1, Д5, Д7	основною ставкою	
4.2	Д1, Д5, Д7	ставкою 7 %	
5	Д6	Операції, що не є об'єктом оподаткування (стаття 196 розділу V Кодексу), операції з постачання послуг за межами митної території України та послуг, місце постачання яких визначено відповідно до пунктів 186.2, 186.3 статті 186 розділу V Кодексу за межами митної території України, операції, які звільнені від оподаткування (стаття 197 розділу V Кодексу, підрозділ 2 розділу XX Кодексу, міжнародні договори)	
6	Д1	Послуги, отримані від нерезидента, місце постачання яких визначено на митній території України	
7	Д1	Коригування податкових зобов'язань	
8		Коригування податкових зобов'язань у зв'язку з нецільовим використанням товарів, ввезених із застосуванням звільнення від податку на додану вартість (стаття 197 розділу V Кодексу, підрозділ 2 розділу XX Кодексу, міжнародні договори (угоди)) (+)	
9		Усього податкових зобов'язань (сума значень рядків (1.1 + 1.2 + 4.1 + 4.2 + 6 (-/+) + 7 (-/+) + 8) колонки Б)	x
40865006			
Код рядка	Код додатка	II. ПОДАТКОВИЙ КРЕДИТ	Обсяги придбання (без податку на додану вартість) колонка А
			Дозволений податковий кредит колонка Б
10		Придбання (виготовлення, будівництво, спорудження, створення) товарів/послуг та необоротних активів на митній території України	x
10.1	Д5	з основною ставкою	
10.2	Д5	зі ставкою 7 %	
10.3		з нульовою ставкою та/або без податку на додану вартість	x
11		Ввезені на митну територію України товари, необоротні активи	x
11.1		з основною ставкою	3569002
11.2		зі ставкою 7 %	713800
12		Погашені податкові векселі (підрозділ 3 розділу XX Кодексу)	
13	Д1	Послуги, отримані від нерезидента, місце постачання яких знаходиться на митній території України	
14	Д1	Коригування податкового кредиту	
15	Д7	Коригування податкового кредиту у зв'язку з перерахунком частки використання необоротних активів, придбаних до 01 липня 2015 року, в оподатковуваних операціях	
16		Від'ємне значення, що включється до складу податкового кредиту поточного звітного (податкового) періоду:	x
16.1		значення рядка 21 попереднього звітного (податкового) періоду	x
16.2		збільшено/зменшено залишок від'ємного значення за результатами поданих уточнюючих розрахунків*	x
16.3		збільшено/зменшено залишок від'ємного значення за результатами перевірки контролюючого органу*	x
17		Усього податкового кредиту (сума значень рядків (10.1 + 10.2 + 11.1 + 11.2 + 12 + 13(-/+) + 14(-/+) + 15(-/+) + 16(-/+) колонки Б)	x
			713800

Продовження Додатку Ж

ПД з ПП ТОВ «Ашан Україна Гіпермаркет» за 2019 рік

(тис. грн)

ПОКАЗНИКИ	Код рядка	Сума
1	2	3
Дохід від будь-якої діяльності (за вирахуванням непрямих податків), визначений за правилами бухгалтерського обліку	01	1090406
Фінансовий результат до оподаткування (прибуток або збиток), визначений у фінансовій звітності відповідно до національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку або міжнародних стандартів фінансової звітності (+, -)	02	87466
Різниця, які виникають відповідно до Податкового кодексу України (+, -)	03 ПІ	89708
Об'єкт оподаткування (рядок 02 + рядок 03) (+, -)	04	177174
Прибуток, звільнений від оподаткування, або збиток від діяльності, прибуток від якої звільнений від оподаткування (+, -)	05 ПЗ	
Податок на прибуток ((позитивне значення) (рядок 04 - рядок 05) x 19 / 100)	06	33663
Дохід за договорами страхування і співстрахування, визначений згідно з підпунктом 141.1.2 пункту 141.1 статті 141 розділу III Податкового кодексу України, у тому числі:	07	
за договорами з довгострокового страхування життя, договорами добровільного медичного страхування та договорами страхування у межах недержавного пенсійного забезпечення, зокрема договорами страхування додаткової пенсії, та визначений підпунктами 14.1.52,	07.1	
Податок на дохід за договорами страхування ((рядок 07 - рядок 07.1) x $\frac{\quad}{100}$)	08	
Сума доходу, отриманого від діяльності з випуску та проведення лотерей	09	
Податок на дохід від діяльності з випуску та проведення лотерей за звітний (податковий) період (рядок 09 x $\frac{\quad}{100}$)	10	
Сума доходу, отриманого від діяльності з проведення азартних ігор з використанням гральних автоматів	11	
Податок на дохід від діяльності з проведення азартних ігор з використанням гральних автоматів за звітний (податковий) період (рядок 11 x $\frac{\quad}{100}$)	12	
Сума доходу від букмекерської діяльності, азартних ігор (у тому числі казино), крім доходу, отриманого від азартних ігор з використанням гральних автоматів	13	
Сума виплачених виплат гравцю	14	
Податок на дохід від букмекерської діяльності, азартних ігор (у тому числі казино), крім доходу, отриманого від азартних ігор з використанням гральних автоматів, за звітний (податковий) період (позитивне значення (рядок 13 - рядок 14) x $\frac{\quad}{100}$)	15	
Зменшення нарахованої суми податку	16 ЗП	
Податок на прибуток за звітний (податковий) період (рядок 06 + рядок 08 + рядок 10 + рядок 12 + рядок 15 - рядок 16 ЗП)	17	33663,06
Податок на прибуток за результатами попереднього звітного (податкового) періоду поточного року з урахуванням уточнень (рядок 17 Податкової декларації з податку на прибуток підприємств за попередній звітний (податковий) період поточного року) ⁶	18	
Податок на прибуток, нарахований за результатами останнього (звітного) податкового періоду (рядок 17 - рядок 18) (+, -) ⁷	19	33663,06

Додаток К
Таблиця К1

Кореспонденція рахунків з обліку розрахунків з бюджетом за податком з доходів працівника підприємства

Дата	Зміст операції	Кореспонденція		Сума, грн
		Дт	Кт	
20.08.2021	Виплачено аванс працівнику	661	311	5500,00
20.08.2021	Перераховано нарахований ЄСВ із суми авансу: (6832,30 грн × 22%)	651	311	1503,11
20.08.2021	Перераховано ПДФО з авансу: (6832,30 грн × 18%)	641	311	1229,81
20.08.2021	Перераховано військовий збір з авансу: (6832,30 грн × 1,5%)	642	311	102,49
29.08.2021	Нараховано зарплату за серпень 2021 року	92	661	10000,00
29.08.2021	Нараховано ЄСВ на зарплату: (10000 грн × 22%)	92	651	2200,00
29.08.2021	Утримано ПДФО з усієї суми зарплати: (10000 грн × 18%)	661	641	1800,00
29.08.2021	Утримано військовий збір з усієї суми зарплати: (10000 грн × 1,5%)	661	642	150,00
05.09.2021	Перераховано ЄСВ із зарплати: (2200 грн - 1503,11 грн)	651	311	696,89
05.09.2021	Перераховано ПДФО із зарплати: (1800,00 грн - 1229,81 грн)	641	311	570,19
05.09.2021	Перераховано військовий збір із зарплати: (150 грн - 102,49 грн)	642	311	47,51
05.09.2021	Виплачено решту частини зарплати: (10000 грн - 5500 грн - 1800 грн - 150 грн)	661	311	2550,00

Таблиця К2

Кореспонденція рахунків з обліку акцизного податку

№з/п	Зміст господарської операції	Кореспонденція рахунків		Сума, грн.
		Дт	Кт	
1	Відображено реалізацію алкоголю	301	702	63000
2	Відображено податкове зобов'язання за акцизом	702	641.3	3000
3	Відображено податкове зобов'язання з ПДВ	702	641.2	10000
4	Сплачено акциз	641.3	311	3000

Додаток Л

Таблиця Л1

Кореспонденція рахунків обліку придбання імпортованих товарів ТОВ «Ашан Україна Гіпермаркет» та погашення заборгованості, березень 2021 р.

Зміст операції	Кореспонденція рахунків		Сума, грн.
	Дебет	Кредит	
Нарахування мита при імпорті товару (85600 євро x 32,30* x 5 %)	281	641	138244,00
Нарахування митного збору (85600 євро x 32,30 x 0,1 %)	281	642	2764,88
Нарахування податкового зобов'язання з ПДВ (85600 євро x 32,30 + 138244,00) x 20 %)	643	641	580624,80
Сплата мита	641	311	138244,00
Сплата митного збору	642	311	2764,88
Сплата ПДВ при імпорті та відображено податковий кредит з ПДВ	641	311	580624,80
	641	643	580624,80
Оприбуткування товару від COSTIÑA (85600 євро x 32,30)	281	632	2764880,00
Погашення заборгованості COSTIÑA (85600 євро x 32,40)	632	312	2773440,00
Відображення втрат від операційної курсової різниці на дату погашення заборгованості (85600 євро x (32,40-32,30))	945	362	8560,00

Джерело: розраховано та складено автором

Таблиця Л2

Кореспонденція рахунків обліку придбання імпортованих товарів ТОВ «Ашан Україна Гіпермаркет» на умовах післяплати, березень 2021 р.

Зміст операції	Кореспонденція рахунків		Сума, грн.
	Дебет	Кредит	
Нарахування мита при імпорті товару (85600 євро x 32,45 x 5 %)	281	641	138886,00
Нарахування митного збору (85600 євро x 32,45 x 0,1 %)	281	642	2777,72
Нарахування податкового зобов'язання з ПДВ (85600 євро x 32,45 + 138886,00) x 20 %)	643	641	583321,20
Сплата мита	641	311	138886,00
Сплата митного збору	642	311	2777,72
Сплата ПДВ при імпорті та відображено податковий кредит з ПДВ	641	311	583321,20
	641	643	583321,20
Оприбуткування товару від COSTIÑA (85600 євро x 32,45)	281	632	2777720,00
Відображення доходу від операційної курсової різниці на кінець звітної періоду (85600 євро x (32,45-32,30))	632	714	12840,00
Погашено заборгованість іноземному постачальнику (85600 євро x 32,40)	632	312	2773440,00
Відображення втрат від операційної курсової різниці на дату погашення заборгованості (85600 євро x (32,45-32,40))	945	362	4280,00

Джерело: розраховано та складено автором

Продовження Додатку Л

Таблиця ЛЗ

Кореспонденція рахунків обліку реалізації продукції TARTAK-GAŁKA Sp.J. (Польща) в ТОВ «Ашан Україна Гіпермаркет» на умовах передоплати, вересень 2020 р.

Зміст операції	Кореспонденція рахунків		Сума, грн.
	Дебет	Кредит	
Отримання передоплати від TARTAK-GAŁKA Sp.J. (Польща) (131520 євро x 31,12)	31.2	68.1	4092902,40
Нарахування експортного мита (131520 євро x 31,12 x 2 %)	93	64.1	81858,05
Нарахування митного збору (131520 євро x 31,12 x 0,1 %)	93	64.2	4092,90
Сплата мита	64.1	31.1	81858,05
Сплата митного збору	64.2	31.1	4092,90
Нарахування ПДВ при експорті (ст. 195.1.1 ПКУ)	70.22	64.1	0,00
Відображення доходу при відвантаженні товару на експорт	36.2	70.22	4092902,40
Списання собівартості реалізованого товару	90.1	28	3142440,42
Зарахування авансу в рахунок погашення заборгованості (курсова різниця не нараховується)	68.1	36.2	4092902,40
Списання на фінансовий результат доходу від реалізації товару на експорт	70.22	79.1	4092902,40
Списання на фінансовий результат витрат за операціями експорту продукції	79.1	90.1 93	3142440,42 163716,10

Джерело: розраховано та складено автором

Заповнення Звіту про рух грошових коштів за прямим методом (форма № 3) за рядками (знаком "*" позначені додаткові вписувані рядки форми №3)

Назва статті	Код рядка	З чого формується (для довідок дивіться)	Примітки
Надходження від:			
Повернення податків і зборів	3005	Аналітичні дані Кт 64 у кореспонденції з Дт 31	Показують одержані з бюджету на рахунки підприємства в установах банків суми податків і зборів
у тому числі податку на додану вартість	3006	Кт відповідного субрахунку рахунка 64 з Дт 31	Наводять суму бюджетного відшкодування ПДВ шляхом зарахування грошових коштів на рахунки в банках
Витрачання від:			
Зобов'язань з податків і зборів	3115	Аналітичні дані Дт 64 у кореспонденції з Кт 30, 31	Відображають загальну суму сплачених до бюджету податків і зборів, у тому числі авансових платежів із податку на прибуток
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116*	Обороти за Дт 64 (у частині податку на прибуток) Кт 31, 30	Сума сплаченого до бюджету податку на прибуток за умови, що податок конкретно не ототожнюється з фінансовою чи інвестиційною діяльністю
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117*	Обороти за Дт 64 (у частині ПДВ) Кт 31, 30	Сума сплаченого до бюджету ПДВ
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків та зборів	3118*	Обороти за Дт 64, 65 Кт 31, 30 (крім сум ПДВ, податку на прибуток, страхових внесків)	Суми сплачених інших податків і зборів (крім ПДВ, податку на прибуток, зобов'язань із загальнообов'язкового державного соцстрахування)