

Київський національний торговельно-економічний університет
Кафедра фінансового аналізу та аудиту

ВИПУСКНА КВАЛІФІКАЦІЙНА РОБОТА

на тему:

Організація та методика аудиту оподаткування суб'єкта господарювання (на фактографічних матеріалах ТОВ "Біологічні очисні споруди").

Студентки 2 курсу, 3 мз групи,
спеціальності 071 Облік і
оподаткування
спеціалізації Фінансовий
контроль та аудит

Селівестрової Лідії
Геннадіївни

Науковий керівник
доктор економічних наук,
професор

Назарова Каріна
Олександрівна

Гарант освітньої програми
доктор економічних наук,
професор

Назарова Каріна
Олександрівна

Київ 2021

Київський національний торговельно-економічний університет

Факультет фінансів та обліку

Кафедра фінансового аналізу та аудиту

Спеціальність "Облік і оподаткування"

Спеціалізація "Фінансовий контроль та аудит"

Затверджую

Зав. кафедри _____

К.О. Назарова 29 грудня 2020 р.

Завдання

**на випускний кваліфікаційний проект (роботу) студента
СЕЛІВЕСТРОВА ЛІДІЯ ГЕННАДІЇВНА**

1. Тема випускного кваліфікаційного проекту (роботи): Організація та методика аудиту оподаткування суб'єкта господарювання (на фактографічних матеріалах ТОВ "Біологічні очисні споруди").

Затверджена наказом ректора від 28.12.2020 р. № 3916.

2. Строк здачі студентом закінченого проекту (роботи): 01.11.2021 р.

3. Цільова установка та вихідні дані до роботи (проекту):

Метою роботи є удосконалення організаційного та методичного забезпечення аудиту оподаткування суб'єкта господарювання.

Об'єктом дослідження є процес аудиту оподаткування ТОВ "Біологічні очисні споруди".

Предметом дослідження є теоретичні, методологічні та практичні підходи аудиту оподаткування суб'єкта господарювання.

4. Перелік графічного матеріалу (з точним визначенням обов'язкових креслень):

діаграми та графіки динаміки основних показників діяльності ТОВ "Біологічні очисні споруди" з 2016 по 2020 роки; організаційно-інформаційна модель аудиту оподаткування суб'єкта господарювання; графік документообігу документів, в яких формується інформація, що використовується в процесі аудиту оподаткування суб'єкта господарювання; модель аудиту оподаткування суб'єкта господарювання; обґрунтування професійного судження аудитора за результатами аудиту оподаткування суб'єкта господарювання; інфографіка, в якій наведена динаміка основних показників діяльності та аудиту ТОВ "Біологічні очисні споруди".

5. Консультанти по роботі (проекту), із зазначенням розділів проекту, що стосуються їх:

Розділ	Консультант (прізвище, ініціали)	Підпис, дата	
		завдання видав	завдання прийняв

6. Зміст випускового кваліфікаційного проекту (роботи)-перелік питань по розділах, що належить розробити:

Вступ (актуальність, сутність та стан проблеми, актуальність теми, обґрунтувати необхідність її дослідження, мету, завдання, об'єкт, предмет, методи дослідження, зазначити науковців та практиків, які здійснили внесок у дослідження обраного напрямку).

Розділ 1. ТЕОРЕТИЧНІ ОСНОВИ АУДИТУ ОПОДАТКУВАННЯ СУБ'ЄКТА ГОСПОДАРЮВАННЯ.

- 1.1. Аудит оподаткування суб'єкта господарювання в умовах відкритої економіки.
 - 1.2. Місце аудиту оподаткування в системі ефективного управління суб'єкта господарювання.
 - 1.3. Оцінка чинного законодавства та наукових розробок з питань аудиту оподаткування суб'єкта господарювання.
- Висновки до розділу 1.

Розділ 2. ІНФОРМАЦІЙНЕ ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ АУДИТУ ОПОДАТКУВАННЯ СУБ'ЄКТА ГОСПОДАРЮВАННЯ.

- 2.1. Організаційно-економічна характеристика діяльності ТОВ "Біологічні очисні споруди".
 - 2.2. Оцінка системи бухгалтерського обліку як інформаційної бази Аудит оподаткування суб'єкта господарювання.
 - 2.3. Організаційно - інформаційна модель аудиту оподаткування суб'єкта господарювання.
- Висновки до розділу 2.

Розділ 3. СТАН ТА НАПРЯМИ УДОСКОНАЛЕННЯ ОРГАНІЗАЦІЇ ТА МЕТОДИКИ АУДИТУ ОПОДАТКУВАННЯ СУБ'ЄКТУ ГОСПОДАРЮВАННЯ.

- 3.1. Стан та напрями удосконалення організації аудиту оподаткування суб'єкта господарювання.
- 3.2. Стан та напрями удосконалення методики аудиту оподаткування суб'єкта господарювання.
- 3.3. Узагальнення та реалізація результатів аудиту оподаткування суб'єкта господарювання.

Висновки до розділу 3.
Висновки та пропозиції.
Список використаних джерел.
Додатки.

7. Календарний план виконання роботи

№ пор.	Назва етапів дипломної магістерської роботи	Термін виконання етапів роботи	
		за планом	Фактично
1	Розробка плану дипломної магістерської роботи	06.01.21 р.	
2	Збір, обробка та систематизація спеціальної літератури	02.03.21 р.	
3	Подання наукової статті на кафедру	22.05.21 р.	
4	Написання 1 розділу дипломної магістерської роботи	21.06.21 р.	
5	Написання 2 розділу дипломної магістерської роботи	06.09.21 р.	
6	Написання 3 розділу дипломної магістерської роботи	04.10.21 р.	
7	Написання вступу та висновків по дипломній магістерській роботі	11.10.21 р.	
8	Доопрацювання дипломної магістерської роботи згідно до зауважень наукового керівника	27.10.21 р.	
9	Представлення роботи на кафедру	01.11.21 р.	
10	Підготовка доповіді та ілюстрованого роздавального матеріалів	11.11.21 р.	
11	Попередній захист дипломної магістерської роботи	.12.21 р.	

8. Дата видачі завдання

30 грудня 2020 р.

Керівник роботи (проекту)

_____ К. О. Назарова

Гарант освітньої програми

_____ К.О. Назарова

Завдання прийняв до виконання студент магістеріуму

_____ Л.Г. Селівестрова

Відгук керівника випускної кваліфікаційної роботи

Здобувачка вищої освіти Селівестрова Лідія Геннадіївна виконала випускну кваліфікаційну роботу на актуальну тему: "Організація та методика аудиту оподаткування суб'єкта господарювання". Представлене науково-практичного дослідження було проведено на фактографічних матеріалах ТОВ "Біологічні очисні споруди" за п'ять років.

Обрана тема дослідження характеризується інваріантністю підходів та складністю не лише профільного аудиторського законодавства, але й безпосередньо податкового законодавства. Загалом, як за змістом, так і за формою представлена робота відповідає вимогам Вищої школи та Методичним вказівкам до виконання випускних кваліфікаційних робіт КНТЕУ. Здобувачка вищої освіти зуміла показати на достатньому рівні як теоретичні знання, так і практичні навички з обліку, економічного аналізу та аудиту оподаткування, отримані впродовж навчання в КНТЕУ.

Лідія Геннадіївна проаналізувала діяльність товариства за п'ять років, виявила позитивні та негативні відхилення й тенденції, "слабкі місця" в аудиті оподаткування, опрацювала та оцінила достатню кількість нормативно-правових інформаційних джерел та спеціальної, фахової літератури з обраного інноваційного напрямку дослідження (як текстові, так і цифрові). Відповідно, впродовж основного тексту студентка робила на них посилання.

Здобувачка розкрила існуючу методику аудиту оподаткування суб'єкта господарювання, висвітлила особливості його застосування в умовах диджиталізації.

Незважаючи на наявність обов'язкових складових, в роботі наявні окремі недоліки несуттєвого характеру, які не знижують якість роботи.

Керівник _____

Висновок кафедри про випускну кваліфікаційну роботу.

Випускну кваліфікаційну роботу переглянуто.

Здобувачка вищої освіти Селівестрова Л.Г. може бути допущена до захисту випускної кваліфікаційної роботи в екзаменаційній комісії.

Представлена робота заслуговує на позитивну оцінку.

Завідувач кафедри _____ д.е.н., проф. **К.О. Назарова**

Гарант магістерської програми _____ д.е.н., проф. **К.О. Назарова**

25.10.21

ЗМІСТ

ВСТУП

РОЗДІЛ 1. ТЕОРЕТИЧНІ ОСНОВИ АУДИТУ ОПОДАТКУВАННЯ СУБ'ЄКТА ГОСПОДАРЮВАННЯ..... 10

1.1. Аудит оподаткування суб'єкта господарювання в умовах відкритої економіки...10

1.2. Місце аудиту оподаткування в системі ефективного управління суб'єкта господарювання.....15

1.3. Оцінка чинного законодавства та наукових розробок з питань аудиту оподаткування суб'єкта господарювання.....18

Висновки до розділу 1.....22

РОЗДІЛ 2. ІНФОРМАЦІЙНЕ ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ АУДИТУ ОПОДАТКУВАННЯ СУБ'ЄКТА ГОСПОДАРЮВАННЯ.....26

2.1. Організаційно-економічна характеристика діяльності ТОВ "Біологічні очисні споруди".....24

2.2. Оцінка системи бухгалтерського обліку як інформаційної бази аудиту оподаткування суб'єкта господарювання.....31

2.3. Організаційно - інформаційна модель аудиту оподаткування суб'єкта господарювання.....36

Висновки до розділу 2.....41

РОЗДІЛ 3. СТАН ТА НАПРЯМИ УДОСКОНАЛЕННЯ ОРГАНІЗАЦІЇ ТА МЕТОДИКИ АУДИТУ ОПОДАТКУВАННЯ СУБ'ЄКТА ГОСПОДАРЮВАННЯ.....43

3.1. Стан та напрями удосконалення організації аудиту оподаткування суб'єкта господарювання.....43

3.2. Стан та напрями удосконалення методики аудиту оподаткування суб'єкта господарювання.....47

3.3. Узагальнення та реалізація результатів аудиту оподаткування суб'єкта господарювання.....	51
---	----

Висновки до розділу 3.....	55
----------------------------	----

ВИСНОВКИ І ПРОПОЗИЦІЇ

СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ

ДОДАТКИ

ВСТУП

Актуальність теми. Сучасний економічний розвиток України та її регіонів в значній мірі визначаються станом податкової політики. Податкові реформи, впроваджені в останні роки, в повній мірі відобразили значення та вплив податків на розвиток соціально-економічних процесів в Україні.

Податки – найбільш ефективний інструмент регулювання економічних процесів. Державне регулювання економіки шляхом застосування податкових важелів повинно бути направлено на забезпечення та підтримку збалансованого економічного зростання, ефективного використання ресурсів, стимулювання інвестицій та підприємницької активності.

Велика кількість податків і зборів, недосконалість податкового законодавства, великий податковий тиск на підприємства, необхідність різного відображення однієї і тієї ж операції в бухгалтерському і податковому обліку, що залежить від розбіжностей в законодавстві тощо, збільшують і без того значний ризик властивий для підприємств. А нарахуванням великих штрафів, які накладаються за порушення податкового законодавства, та пені, що стягується за прострочення платежів, ще більше ускладнює вирішення цих питань на підприємстві.

Дослідження організації та методики проведення аудиту оподаткування суб'єкта господарювання відіграє важливу роль на даному етапі розвитку економіки, так як попит на цей вид аудиту зростає з кожним роком. Важливість правильного відображення податкових платежів в обліку та подання податкових звітностей в умовах присутності значного податкового тягаря і зовнішніх несприятливих факторів, сприяє прагненню суб'єктів господарювання до отримання кваліфікаційної допомоги сертифікованих аудиторів.

Аналіз останніх досліджень чи публікацій. Питаннями теорії, організації та методики аудиту оподаткування займалися багато науковців. З них можна виділити таких, як Артюх О.В. [17, 19, 20, 18, 21], Проскура К.П. [45], Малишкін О. [35], Щербакова Н.А., Кротова О.Г. [51], Петрик О.А. [43,44], Костюк Б.В. [41], Глущенко В.В. [25], Риженко І.Є. [25], Зінкевич А. В. [28,29], Онищенко В.А. [42], Чугаєв А.О. [42] та інші. Проте окремі аспекти теорії та практики даного питання залишаються дискусійними та потребують подальших наукових досліджень і розробок у напрямі їх удосконалення. Зокрема, це стосується організації та методики аудиту оподаткування підприємства у розрізі окремих податків та зборів та його інформаційно-облікового забезпечення. Необхідність ефективного розв'язання цих питань зумовлює актуальність теми дослідження.

Метою дослідження є обґрунтування теоретичних і методологічних положень, а також розробка практичних рекомендацій щодо удосконалення організації та методики аудиту оподаткування суб'єкта господарювання.

Для досягнення поставленої мети в роботі необхідно вирішити такі **завдання**:

- розкрити теоретичні аспекти аудиту оподаткування суб'єкта господарювання;
- провести оцінку нормативно-правового регулювання аудиту оподаткування;
- дослідити організаційно-економічну характеристику базового підприємства;
- розглянути інформаційно-облікове забезпечення аудиту оподаткування суб'єкта господарювання;
- вивчити особливості організації аудиторської перевірки;
- розглянути стан та напрями удосконалення організації та методики аудиту оподаткування суб'єкта господарювання;
- розкрити узагальнення та реалізацію результатів аудиту оподаткування суб'єкта господарювання.

Об'єктом дослідження є процес аудиту оподаткування ТОВ "Біологічні очисні споруди".

Предметом дослідження є сукупність теоретико-методичних та практичних засад організації та методики аудиту оподаткування суб'єкта господарювання.

Методи дослідження. Методологічною основою дослідження є загальнонаукові та емпіричні методи пізнання досліджуваних явищ і процесів. При проведенні дослідження використано діалектичний метод та системний підхід до розкриття методичних аспектів аудиту податкових платежів, різні загальнонаукові методи (аналіз, синтез, індукція, дедукція, порівняння, узагальнення тощо).

Інформаційною базою дослідження є законодавчі і нормативні акти з аудиту оподаткування суб'єкта господарювання. При написанні роботи також було проаналізовано монографії та статті зарубіжних і вітчизняних авторів, наукові статті, підручники та навчальні посібники з теми дослідження, інтернет-ресурси, звітні матеріали ТОВ "Біологічні очисні споруди".

Наукова новизна одержаних результатів полягає в теоретичному обґрунтуванні та розробці науково-методичних підходів і практичних рекомендацій щодо удосконалення організації та методики аудиту оподаткування суб'єкта господарювання .

Практичне значення одержаних результатів полягає в уточненні та доповненні практичної основи організації та методики аудиту оподаткування суб'єкта господарювання. Результати випускної кваліфікаційної роботи можуть бути впроваджені в господарську практику ТОВ "Біологічні очисні споруди".

Структура випускної кваліфікаційної роботи. Випускна кваліфікаційна робота складається зі вступу, трьох розділів, висновків та пропозицій, списку використаних джерел і додатків.

РОЗДІЛ 1

ТЕОРЕТИЧНІ ОСНОВИ АУДИТУ ОПОДАТКУВАННЯ СУБ'ЄКТА ГОСПОДАРЮВАННЯ

1.1. Аудит оподаткування суб'єкта господарювання в умовах відкритої економіки

Адміністрування податків, зборів, митних платежів, єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування та інших платежів відповідно до законодавства, контроль за дотриманням якого покладено на контролюючі органи — це сукупність рішень та процедур контролюючих органів і дій їх посадових осіб, що визначають інституційну структуру податкових і митних відносин, організовують ідентифікацію, облік платників податків і платників єдиного внеску та об'єктів оподаткування, забезпечують сервісне обслуговування платників податків, організацію та контроль за сплатою податків, зборів, платежів відповідно до порядку, встановленого законом [13].

За оцінками міжнародних організацій і згідно з висновками вітчизняних експертів у сфері адміністрування податків в Україні, на жаль, залишається ряд невирішених питань. Так, механізми державного управління адмініструванням податків зменшують ефективність процесу їх нарахування і стягнення, знижують рівень національної податкової конкуренції та позбавляють інвестиційної привабливості вітчизняні підприємства [22, с.41-45].

У сучасних умовах податки та податкові платежі є найскладнішою економічною категорією з точки зору їх значення для кожної країни. Найбільша доля бюджетів усіх рівнів, в тому числі державного бюджету, формується за рахунок податків та зборів. Питання організації аудиту податків і всіх видів їх контролю є надзвичайно актуальним.

В аудиторській діяльності податковий аудит фактично сприймається як незалежна перевірка обліку та звітності у системі оподаткування з метою визначення

правильності нарахування і сплати податкових платежів до бюджету та висловлення думки незалежного аудитора про достовірність обліку і звітності в усіх суттєвих аспектах згідно чинного податкового законодавства [19, с. 237].

В умовах розвитку економіки суб'єкти господарювання зацікавлені у розробці ефективної стратегії сфери оподаткування та оптимальній організації ведення обліку. На відміну від фінансової бухгалтерської звітності, достовірність якої здебільшого має бути підтверджена аудиторським висновком, якість податкової звітності важко гарантувати. При підготовці податкових документів суб'єкт господарювання не зобов'язаний звертатись до аудиторів для проведення аналізу правильності нарахування та сплати податків. Спостерігаючи за тенденціями у розвитку економічних відносин, помітне зацікавлення суб'єктів господарювання в отриманні об'єктивної інформації стосовно податкової звітності, її достовірності, ймовірних податкових ризиків та способів їх усунення [29].

Аудит оподаткування підприємств в умовах застосування норм Податкового кодексу України відіграє важливу роль для забезпечення системи менеджменту суб'єкта господарювання та різних груп зовнішніх користувачів достовірною та своєчасною інформацією з питань податкових розрахунків та податкових платежів. Проте питання податкового аудиту залишаються недостатньо розробленими [44].

Ефективна організація аудиту оподаткування як спеціального аудиторського завдання в умовах відкритої економіки стає актуальною проблемою, що вимагає плідного рішення. Пов'язано це з тим, що в останнє десятиріччя, як у західних країнах, так і в Україні, отримали розвиток тенденції ускладнення податкового законодавства. Його протиріччя, та в деякій мірі, недосконалість, недостатня кількість необхідної інформації приводять до помилок визначення бази оподаткування, через що виникають санкції з боку податкових органів. Для забезпечення своєчасного виправлення розрахунків податків потрібне проведення аудиту оподаткування, який є одним із найбільш важливих видів аудиту [23].

Аудит оподаткування є одним із основних і важливих завдань, які постають перед аудиторськими фірмами в сучасних умовах. Методика аудиту оподаткування повинна бути чітко прописана на етапі планування та зафіксована в затвердженому плані аудиту, а також зазвичай входить до переліку супутніх аудиторських послуг, що надають аудиторські компанії та індивідуальні аудитори у ході проведення аудиту порядку ведення обліку та сплати податків та зборів [47].

Для проведення ефективного аудиту оподаткування слід чітко визначити його мету. До складових мети податкового аудиту входять:

- оцінка правильності нарахування, повноти та своєчасності сплати до бюджету податків, зборів та платежів;
- висловлення незалежної думки та надання аудиторського висновку про достовірність фінансової бухгалтерської та/або податкової звітності;
- попередження можливих штрафів, пені, інших фінансових санкцій та судових позовів, пов'язаних з порушеннями податкового законодавства;
- надання замовнику (як правило, керівництву підприємства клієнта) обґрунтованих пропозицій щодо оптимізації оподаткування його діяльності.

Для досягнення визначеної мети в процесі аудиту оподаткування підприємств можуть вирішуватися (комплексно або за визначеним переліком) такі завдання:

- контроль правильності взяття на облік юридичних осіб і їх відокремлених підрозділів в органах податкової служби;
- перевірка дотримання клієнтом податкового законодавства;
- оцінка правильності визначення об'єкта оподаткування;
- перевірка застосованої бази оподаткування;
- підтвердження правильності визначеного переліку податків і обов'язкових платежів та застосованої ставки податку та податкових пільг із урахуванням корпоративної структури, видів діяльності та відносин із контрагентами;

- перевірка якості ведення податкового обліку та податкових аспектів фінансового обліку, а також зіставність і відповідність їх даних, підтвердження облікових записів належними первинними документами;
- перевірка порядку обчислення податку клієнтом;
- підтвердження правильності віднесення податкових розрахунків до відповідного податкового періоду;
- контроль за дотриманням строків та порядку сплати податку;
- перевірка строків і порядку подання звітності про обчислення і сплату податків, підтвердження її достовірності та відповідності даним первинного та зведеного обліку;
- постановка та відновлення податкового обліку;
- у разі самостійного виявлення підприємством помилок і неточностей у податкових розрахунках – контроль уточнених податкових декларацій та розрахунків, оцінка правильності нарахованих сум штрафних санкцій та донарахувань до бюджету (або сум, що належать до повернення);
- податковий супровід, консультування клієнта з питань оподаткування в процесі перевірки;
- визначення необхідності внесення змін у застосовувану клієнтом методику податкового обліку;
- участь у вирішенні спірних питань з податковими органами;
- оптимізація та планування оподаткування існуючих видів діяльності;
- розроблення рекомендацій та пропозицій зі створення системи внутрішнього контролю підприємства за правильністю нарахування і сплати податків та зборів;
- консультації з питань ведення податкового обліку, складання звітності, податкової декларації;
- діагностика проблем оподаткування при здійсненні економічної діяльності;

- виявлення і реалізація податкових резервів (захист від податкових ризиків), розроблення рекомендацій щодо повного та правильного використання податкових пільг;
- експертиза актів, рішень та дій податкових органів;
- представлення та захист інтересів клієнта у суді у спорах із податковими органами;
- допомога при перевірках податкових розрахунків правоохоронними органами.

Оскільки податковий аудит в основному спрямовано на вдосконалення і точність податкових розрахунків клієнта, то до головних його функцій входять такі:

- попередження зловживань, шахрайства у податковій галузі;
- виявлення і виправлення помилок у податкових розрахунках і звітності клієнта;
- розроблення рекомендацій підприємству-клієнту щодо податкового планування і податкової політики, оптимізація оподаткування;
- сприяння підвищенню ступеня довіри користувачів інформації до перевіреної податкової звітності [43, с. 10-12].

Таким чином, на сьогоднішній день аудит оподаткування є важливою необхідністю. Він є своєрідною підготовкою до податкової перевірки, під час якої можна виявити помилки та неточності у фінансовій звітності, щоб не мати проблем при перевірках податкових розрахунків правоохоронними органами у майбутньому. Аудиторська фірма за допомогою перевірки знижує ризики порушення податкового законодавства та ймовірність виникнення непорозумінь і конфліктів з фіскальними органами. Також варто зосередити увагу на важливості точного дотримання окреслених аудитором завдань на всіх етапах здійснення аудиту податків і платежів, що покращуватиме результативність аудиторської перевірки.

1.2. Місце аудиту оподаткування в системі ефективного управління суб'єкта господарювання

Розвиток ринкових відносин в Україні та виникнення недержавної форми власності сприяли розвитку нового виду діяльності, пов'язаного з наданням аудиторських послуг. Останнім часом широким попитом серед клієнтів аудиторських фірм користується особливий напрям аудиторської діяльності – аудит оподаткування, який є одним із інструментів усунення та запобігання загрозам, що виникають для суб'єкта господарювання у вигляді донарахування податкових платежів, різних видів фінансових санкцій та кримінальної відповідальності, у разі ухилення від сплати податків. Водночас, аудит оподаткування є дуже актуальним для платників податків, які мають потребу у спеціалізованих аудиторських послугах щодо мінімізації податкових ризиків, оптимізації оподаткування, отримання впевненості щодо відповідності податковому законодавству України податкової звітності тощо [39, с. 52-53].

Від точності і грамотності ведення податкового аудиту залежить не тільки прибутковість компанії, але і її репутація, позиція в очах інвесторів і Держави. Тому важливо періодично проводити перевірку облікової документації. Під таким контролем мається на увазі проведення податкового аудиту.

Проведення податкового аудиту є найпоширенішою різновидом аудиторської перевірки в Україні. При цьому процедура не відповідає міжнародним стандартам аудиту. Більш того, українське законодавство не визначає її як обов'язкову.

Податковий аудит — детальний аналіз податкової звітності компанії. Перед юристами-експертами стоїть завдання виявити ризики нарахування штрафів при ревізії з боку державних органів. Така попередня перевірка необхідна для виконання певних цілей.

По-перше, проведення податкового аудиту актуально для контролю фінансової діяльності підприємства його власниками. Завдяки йому власник компанії зможе

зрозуміти реальну ситуацію справ у тих випадках, коли керівництво повністю перекладено на директорів і не тільки.

По-друге, аудит податкових звітностей необхідний для міжнародних компаній, які відкривають дочірні підприємства в Україні або збираються інвестувати в український бізнес. Це дозволяє їм знизити ризики і уникнути проблем з місцевими контролюючими органами.

В рамках аудиту оподаткування так само перевіряють нарахування та сплата податкових зобов'язань підприємств. Перш за все, звіряють виплати податку на прибуток, а також ПДФО, ЄСВ та військового збору. Крім того, залежно від системи оподаткування компанії і її діяльності звертається увага на наступні податки:

- акцизний;
- екологічний;
- рентної плати;
- на додану вартість;
- та інші, які передбачені ПКУ.

Податковий аудит може бути як повним, так і тематичним. У першому перевіряються всі необхідні до нарахування та сплати податки. У другому — окремі збори. Так як в Україні немає офіційної постанови щодо проведення податкового аудиту, кожна аудиторська або компанія працює за своєю програмою. Застосовуються різні методи, способи і інструменти.

Окремо можна виділити основні невідповідності та порушення, які допоможе виявити податковий аудит, до них належать:

- розміри недоплат і переплат податків, а також донарахувань;
- перелік декларацій, що вимагають коригування;
- способи виправлення вразливостей, помилок та інших виявлених порушень;
- ризики позапланових перевірок, а також отримання штрафів на планових перевірках;

– шляхи зниження податкових наслідків.

Важливо також оцінити показники діяльності суб'єктів аудиторської діяльності у 2020 році за інформацією поданих звітів за формою №1-аудит (рис.1.1). Відповідно до наданої інформації Аудиторською палатою України у 2020 році було виконано 4 061 завдань з надання супутніх аудиторських послуг, до яких належить аудит оподаткування, що становить 12,9% у загальній кількості виконаних завдань. Розглядаючи надані консультаційні аудиторські послуги за видами підприємств, можна помітити, що найбільша кількість таких послуг була надана малим та мікро-підприємствам, а саме на суму 105 528,8 тис. грн, що становить 45% у загальній кількості наданих послуг різним видам підприємств [1]. Згідно з інформацією наведеною вище, можемо стверджувати, що у 2020 році податковий аудит був особливо актуальним для малих та мікро-підприємств. Це пов'язано з тим, що в сучасних умовах не всі малі та мікро-підприємства мають змогу провести внутрішній аудит для перевірки правильності ведення податкового обліку через відсутність достатньої кількості кваліфікованих працівників, а також має місце податковий тиск, який полягає у високих ставках і значній кількості податків.

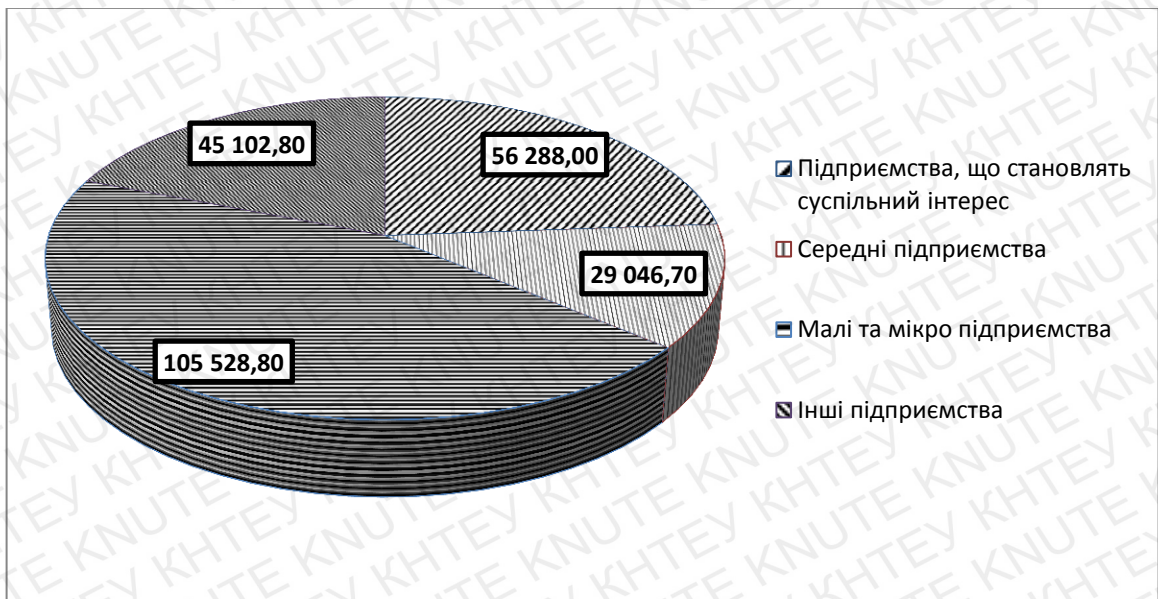


Рис.1.1 Супутні аудиторські послуги за видами підприємств 2020 рік, тис.грн [1]

Як підсумок, важливо зазначити, що аудит оподаткування відіграє важливу роль в системі ефективного управління суб'єкта господарювання. Так як цей вид аудиту дозволяє виявити значну кількість невідповідностей та неточностей у веденні податкового обліку, що у свою чергу надасть суб'єкту господарювання інформацію про всі ризики і можливість їх виправити, а також уникнути проблем з державними органами.

1.3. Оцінка чинного законодавства та наукових розробок з питань аудиту оподаткування суб'єкта господарювання

Система аудиту оподаткування в сучасних підприємствах не може повноцінно існувати без належного їхнього нормативно-правового забезпечення. Таке забезпечення формувалось протягом двох останніх десятиріч і воно перебуває в процесі постійних змін, які супроводжуються політичними, економічними, інтеграційними, соціальними та іншими чинниками.

Питання вдосконалення аудиту оподаткування суб'єктів господарювання повинні розглядатися в тісному зв'язку з методиками проведення аудиту податків, оскільки без цього неможливе прийняття обґрунтованих аудиторських рішень. Зміст і методика податкового аудиту постійно оновлюється зі спрямуванням на потреби ринкової економіки. Дослідженню теми аудиту оподаткування суб'єктів господарювання присвячували свої праці вітчизняні та зарубіжні фахівці, однак і до цих пір існують окремі питання і проблеми, що залишаються відкритими.

Роботи таких вчених, як О.В. Артюх [17, 19, 20, 18, 21], К.П. Проскура [45], О. Малишкін [35], Н.А. Щербакова та О.Г. Кротова [51], О.А. Петрик [43,44], Б.В.

Костюк [31], та інших вчених присвячені вивченню проблемних аспектів податкової перевірки як сфери діяльності контролюючих органів держави та незалежних аудиторів. Незважаючи на обґрунтованість наукових підходів цих вчених, їхня робота не має єдиного підходу до сутності та змісту податкової перевірки, яка, відповідно, потребує подальших досліджень згідно з тенденціями сучасної економіки в цілому та податкового аудиту, зокрема [40].

Здійснивши огляд спеціальної літератури з дослідження аудиту оподаткування, ми створили Додаток А. Питання трактування даного терміну до цих пір є невирішеним: в одних випадках такий вид аудиту називають "аудит податків" або "аудит оподаткування", а в інших – "податковий аудит". У науковій літературі існує багато думок щодо трактування даного поняття. У Додатку А наведено деякі трактування поняття "аудит оподаткування" науковцями.

Наприклад, Б.В. Костюк в своєму дослідженні робить висновок, що «податковий аудит – це комплексна та незалежна перевірка податкового обліку підприємства, правильності нарахування й сплати податків, оцінювання податкових ризиків у діяльності підприємства» [31, с. 125]. При цьому науковець зазначає і недоліки дефініції, зумовлені існуючою практикою аудиту в Україні: податкова складова аудиту сьогодні слабо регламентована діючими нормативними документами; не врегульовано ряд суттєвих питань, що визначають технологію податкового аудиту, відсутні чіткі рамки податкової складової аудиту; відсутні методичні розробки з організації та проведення податкового аудиту [31, с. 128].

О.В. Артюх, проаналізувавши нормативно-правову регламентацію понять «аудит», «завдання з надання впевненості» та сучасну аудиторську практику у сфері аудиту податків, запропонував власну редакцію дефініції «податковий аудит»: «податковий аудит – це завдання з надання достатньої впевненості, яке реалізується у формі спостереження та перевірки обліку та звітності у системі оподаткування платника податків з метою висловлення незалежної думки аудитора про достовірність, повноту та відповідність чинному податковому законодавству в усіх

суттєвих аспектах та допомоги у прийнятті оптимальних управлінських рішень у сфері оподаткування згідно вимог користувачів» [19].

Н.А. Щербакова та О.Г. Кротова зазначають, що головною метою податкового адміністрування, як і раніше, залишається забезпечення ефективного контролю за сплатою платниками податків, а також здійснення запобіжних заходів від можливого ухилення від них. Проте, як практика показує, зусиль державних органів виявляється недостатньо. Тому, серед вагомих інструментів, які забезпечують зменшення частки тіньової економіки країн, варто виділити податковий аудит (як форму державного контролю) та незалежну аудиторську діяльність, які від початку свого існування набули подальшого розвитку і на сьогоднішній день відіграють безумовно важливе значення у вдосконаленні податкового адміністрування [51, с. 267].

Вбачаючи податковий аудит як один з елементів податкового контролю, К.П. Проскура обґрунтовує доцільність впровадження інституту податкових аудиторів у системі державного податкового контролю та передачі податковим аудиторам частини функцій контролюючих органів щодо здійснення податкових перевірок, визначення організаційних та методичних засад податкового аудиту. Проведення податкового аудиту має здійснюватися незалежними аудиторськими фірмами (аудиторами). За результатами аудиторської перевірки податкової звітності платники податків будуть самостійно нараховувати суми недоїмки та фінансових санкцій за виявленими аудитором порушеннями податкового законодавства [45, с. 46].

В умовах розвитку відкритої економіки значну увагу слід приділяти реформуванню системи оподаткування та системи публічних доходів країни в цілому, удосконаленню їх правового регулювання та досягненню ним відповідності сучасним тенденціям правового розвитку та міжнародним стандартам у цій сфері. Нормативно-правова база може надавати рекомендації, встановлювати обов'язки чи надавати певні права суб'єкту господарювання.

Основними нормативно-правовими документами, які регулюють аудит оподаткування, є:

- 1) Міжнародні стандарти аудиту (МСА);
- 2) Міжнародні стандарти супутніх послуг;
- 3) Міжнародні стандарти завдань з надання впевненості;
- 4) Міжнародні стандарти завдань з огляду;
- 5) Закон України "Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність";
- 6) Податковий кодекс України (ПКУ).

Характеристика чинної нормативної бази щодо регулювання здійснення податкового аудиту та інших завдань з питань оподаткування в Україні зазначена у Додатку Б. Нормативні документи, зазначені у Додатку Б, охоплюють різні аспекти, пов'язані з аудитом в цілому та зокрема, з проведенням аудиту оподаткування суб'єктів господарювання.

Авжеж, є суперечності між цими нормативними документами, але не можна стверджувати, що один документ є правильним, а інший – ні. Тому що всі вони розкривають питання, пов'язані з аудитом податків, але з різних сторін.

Аналіз нормативно-правової бази та наукових розробок з питань аудиту оподаткування суб'єкта господарювання, підтверджує що податковий аудит, з точки зору податкового законодавства, це процесуальні дії контролюючих органів, що вживаються ними з метою контролю правильності нарахування, повноти і своєчасності сплати податків і зборів у вигляді проведення перевірок, що не відповідає вимогам аудиту та суперечить суті аудиту. Тому податковий аудит, як вид аудиторської діяльності, вимагає законодавчого врегулювання [29, с. 240].

На підставі викладеного вище можна стверджувати, що одним із напрямів державного регулювання є вдосконалення нормативно-правової бази аудиту оподаткування. Важливою умовою при удосконаленні діючого законодавства є конкретизація певних понять та термінів, зближення діючих стандартів аудиту з

податковим законодавством, розробка єдиного підходу до проведення аудиту оподаткування суб'єктів господарювання.

Висновки до розділу 1

На підставі проведеного дослідження теоретичних та нормативно-правових основ аудиту оподаткування суб'єкта господарювання можна зробити наступні висновки.

У сучасних умовах економічного розвитку суб'єктів господарювання питання правильного відображення операцій з податками в обліку, а також складання податкових звітностей вважається одним із ключових під час здійснення господарської діяльності. Саме аудит оподаткування є своєрідною підготовкою до податкової перевірки, під час якої можна виявити помилки та неточності у фінансовій звітності, щоб не мати проблем при перевірках податкових розрахунків правоохоронними органами у майбутньому. Метою аудиту оподаткування полягає у висловленні думки аудитора щодо відповідності показників податкової звітності законодавчим вимогам та обліковій політиці платника податків. Здійснення якісного аудиту оподаткування суб'єкта господарювання потребує належної організаційно-методичної побудови процесу цього виду перевірки, яка б охопила всі ділянки обліку, що стосуються податкових платежів. Тому процес аудиту можна поділити на чотири стадії: організаційну, підготовчу, технологічну та результативну. Аудит оподаткування повинен бути організований на такому рівні, щоб результат діяльності суб'єкта господарювання був об'єктивно відображений, а також був доступний для розуміння всім користувачам такої інформації.

При проведенні аудиту оподаткування суб'єкта господарювання слід керуватись багатьма чинними нормативно-правовими актами України, зокрема тими, що регулюють облік податків на підприємстві, так як він є необхідною інформаційною базою для проведення аудиту, а також тими, що регулюють нарахування і терміни сплати податків і зборів. Ретельне вивчення наведених в роботі нормативно-

правових документів дає змогу аудитору сформувавши думку про правильність нарахування, повноту і своєчасність сплати податків і зборів.

РОЗДІЛ 2

ІНФОРМАЦІЙНЕ ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ АУДИТУ ОПОДАТКУВАННЯ СУБ'ЄКТА ГОСПОДАРЮВАННЯ

2.1. Організаційно-економічна характеристика діяльності ТОВ "Біологічні очисні споруди"

Товариство з обмеженою відповідальністю "Біологічні очисні споруди", матеріали якого використані в даній роботі, почало свою діяльність з 1 січня 2009 року в місті Вознесенськ, яке створене на базі діючих біологічних очисних споруд. Підприємство надає послуги з транспортування каналізаційних стоків по магістральному колектору та їх очищення на біологічних очисних спорудах в місті Вознесенськ. Управління товариством здійснюється його засновниками. Джерелом формування майна товариства є майнові внески учасників, які мають рівні частки в статутному фонді підприємства. Поточною діяльністю підприємства керує директор відповідно до статуту. Відповідно до КВЕД основною господарською діяльністю підприємства є Каналізація, відведення й очищення стічних вод (КВЕД 37.00). ТОВ "Біологічні очисні споруди" здійснює господарську діяльність з централізованого водовідведення на підставі ліцензії на централізоване водовідведення, виданої Національною комісією, що здійснює державне регулювання у сферах енергетики та комунальних послуг. Відповідно до статуту майно підприємства є власністю його засновників. ТОВ "Біологічні очисні споруди" провадить свою господарську діяльність з централізованого водовідведення використовуючи як власне обладнання, так і орендовані будівлі, споруди, устаткування та обладнання на підставі договорів оренди.

Для забезпечення ефективної діяльності ТОВ "Біологічні очисні споруди" була розроблена чітка структура підприємства. Згідно з якою відповідальність за фінансово-господарську діяльність несе директор, який визначає організаційну

структуру ТОВ "Біологічні очисні споруди" відповідно до стратегії і тактики розвитку підприємства.

Детальніше проаналізувавши організаційну структуру підприємства, яка наведена в Додатку В, можна зробити такий висновок. Керує підприємством безпосередньо директор, якому у свою чергу підпорядковуються головний бухгалтер, головний інженер та інженер з охорони праці. Головному інженеру підпорядковується начальник абонентського відділу, майстер по ремонту, головний технолог, головний енергетик та начальник лабораторії, яким у свою чергу також підпорядковуються певні працівники. Також можна побачити, що на підприємстві є економіст, бухгалтер по зарплаті, бухгалтер по матеріалам та діловод, які підпорядковуються безпосередньо головному бухгалтеру.

Використовуючи Звіти про фінансові результати за 2016, 2017, 2018, 2019 та 2020 роки, які наведені у Додатку Г, Додатку Д, Додатку Е, Додатку Ж, та Додатку З ми провели аналіз основних результатів діяльності ТОВ "Біологічні очисні споруди". Результати проведених досліджень наведені у табл. 2.1.

Дослідження основних результатів діяльності ТОВ "Біологічні очисні споруди" протягом 2016-2020 років дозволяє оцінити їх загалом негативно. Загальне збільшення чистого доходу від реалізації послуг на 52 % (8042 тис. грн) порівняно з 2016 роком свідчить про розвиток підприємства у досліджуваному періоді. Суттєвим для оцінки діяльності є той факт, що собівартість реалізованих послуг зростала уповільненими темпами порівняно з доходом від реалізації, що призвело до суттєвого збільшення валового прибутку порівняно з попередніми роками. Як негативний чинник треба відмітити тенденцію збільшення приросту адміністративних витрат протягом всього досліджуваного періоду. Ще одним негативним чинником, який вплинув на фінансові результати підприємства, є поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом, до якої належить заборгованість за усіма видами платежів до бюджету, включаючи податки та збори. Слід відмітити позитивний вплив на фінансові результати діяльності підприємства

суттєвого приросту абсолютного розміру інших операційних доходів протягом 2020 року та зменшення інших операційних витрат.

Таблиця 2.1

Динаміка основних результатів діяльності ТОВ "Біологічні очисні споруди" за 2016-2020 роки

Показники	Рік					Відхилення 2020(+; -) від			
	2016		2019		2019		2019		
	тис. грн.	%	тис. грн.	%	тис. грн.	%	тис. грн.	%	
1.Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг), тис. грн	7396	10271	12261	14673	15483	8042	52	810	5
2.Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг), тис. грн	(8047)	(9307)	(10705)	(12933)	(13910)	(5863)	42	(977)	7
3.Валовий (прибуток) збиток, тис.грн	(651)	964	1556	1740	1573	2224	141	(167)	(11)
4.Інші операційні доходи, тис. грн	76	63	11	9	177	101	57	168	95
5.Адміністративні витрати, тис. грн	(501)	(950)	(942)	(1044)	(1743)	(1242)	71	(699)	40
6.Інші операційні витрати, тис. грн	(503)	(210)	(283)	(526)	(367)	(136)	37	(159)	43
7.Чистий збиток, тис.грн	(1579)	(133)	(24)	(407)	(360)	(1219)	(338)	(47)	(13)
8.Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом, тис. грн	111	181	186	366	383	272	71	17	4

Отже, в цілому діяльність підприємства за досліджуваний період можна вважати неефективною на тій підставі, що порівняно з попередніми роками відбувалося збільшення чистого збитку.

Збільшення даного показника відбулося у зв'язку зі збільшенням витрат на електроенергію та витрат на оплату праці, незважаючи на те, що чистий дохід від реалізації послуг збільшився. Проте, позитивні зміни у діяльності ТОВ "Біологічні очисні споруди" за 2020 рік відбулись за рахунок збільшення ресурсного потенціалу підприємства, що дозволило підприємству за досліджуваний період підвищити обсяг реалізації послуг і суттєво збільшити на цій основі чистий дохід.

Важливо також оцінити фінансові показники діяльності ТОВ "Біологічні очисні споруди", розрахунок деяких із цих показників відображено у табл. 2.2.

Таблиця 2.2

Динаміка фінансових показників діяльності ТОВ "Біологічні очисні споруди" за 2016-2020 роки

Показники	Рік					Відхилення 2020(+; -) від	
						2016	2019
	2016	2017	2018	2019	2020		
1.Коефіцієнт платоспроможності (автономії)	-2,53	-2,80	-2,51	-3,39	-3,09	-0,56	-0,30
2.Коефіцієнт фінансової стійкості	-0,72	-0,74	-0,72	-0,77	-0,76	-0,04	0,01
3.Коефіцієнт оборотності власного капіталу	4,95	213,98	510,86	67,62	43	38,05	-24,62
4.Коефіцієнт оборотності активів	3,24	4,12	4,85	5,99	6,33	3,09	0,34
5.Коефіцієнт фондівдачі	30,31	27,76	29,40	38,92	40,32	10,01	1,4

Коефіцієнт платоспроможності (автономії) показує питому вагу власного капіталу в загальній сумі засобів, авансованих у його діяльність. Фінансова автономія від зовнішніх джерел є дуже низькою у 2016-2020 рр., показники за цей період значно нижче від нормативного значення (норматив $> 0,5$), тобто підприємство є залежним від зовнішнього фінансування у цей період. За досліджуваний період цей показник зменшився на 0,56 в цілому.

Коефіцієнт фінансової стійкості здатність компанії відповідати за своїми зобов'язаннями в середньо- і довгостроковій перспективі. Фінансова стійкість є низькою у 2016-2020 рр., показники за цей період значно нижче від нормативного значення (норматив > 1), тобто підприємство є фінансово нестабільним. За досліджуваний період цей показник зменшився на 0,04 в цілому.

Коефіцієнт оборотності власного капіталу показує ефективність використання власного капіталу підприємства. Коефіцієнт оборотності власного капіталу збільшився за 2016-2020 рр. на 38,05, він є дуже високим – підприємство використовує власний капітал дуже ефективно. На кінець періоду дослідження було вироблено товарів і надано послуг на суму 43 гривні на кожен гривню залучених коштів власників. Це позитивна тенденція, викликана стрімким зростанням доходу підприємства.

Коефіцієнт оборотності активів характеризує ефективність використання підприємством усіх наявних ресурсів, незалежно від джерел їхнього залучення. Коефіцієнт оборотності активів має тенденцію зростання (на 3,09 в цілому). Значення показника говорить про те, скільки товарів і послуг продано за досліджуваний період на кожен гривню використаних активів, у нашому випадку надано послуг на 6,33 гривні на кожен гривню використовуваних активів, що свідчить про ефективне використання активів підприємства.

Коефіцієнт оборотності основних засобів (фондовіддача) показує ефективність використання основних засобів підприємства. Показник фондовіддачі поступово підвищився на 10,01 за досліджуваний період. У 2020 році було вироблено

продукції та надано послуг на суму 40,32 гривні на кожному використувану гривню основних засобів. Причиною такої тенденції є оптимізація структури основних засобів - зайві були продані. Також спостерігається підвищення обсягу наданих послуг.

Для ТОВ "Біологічні очисні споруди" основним чинником, який визначає завдання організації бухгалтерського обліку є стратегія щодо:

- раціоналізації всіх облікових процесів;
- підвищення якості облікової інформації та оперативності її одержання;
- забезпечення ефективного використання облікової інформації управлінні;
- забезпечення ефективного обліку, його постійного розвитку і подальшого вдосконалення;
- раціоналізації організації праці виконавців;
- механізації та автоматизації облікових робіт;
- постійне підвищення кваліфікації головного бухгалтера для забезпечення ведення обліку відповідно до нововведень у законодавстві.

Облікова політика суб'єкта господарювання відіграє важливу роль в ефективному управлінні ним та його функціонуванні, оскільки від того наскільки правильно організований обліковий процес на підприємстві залежить правильність його ведення. Наказ про облікову політику повинен відображати та регулювати всі питання, які не регулюються на законодавчому рівні або є можливість вибору з декількох альтернативних варіантів. ТОВ "Біологічні очисні споруди" самостійно визначає свою облікову політику, обирає форму бухгалтерського обліку, розробляє систему і форми внутрішньогосподарського (управлінського) обліку, звітності і контролю господарських операцій, визначає права працівників на підписання бухгалтерських документів, а також затверджує процес документообігу і технологію обробки облікової інформації.

Проаналізувавши Наказ про облікову політику ТОВ "Біологічні очисні споруди", який наведений у Додатку И, можна зробити певні висновки. Ведення

бухгалтерського обліку покладено на бухгалтерську службу на чолі з головним бухгалтером. Розпорядження головного бухгалтера, що стосуються становлення та здійснення бухгалтерського обліку, є обов'язковими до виконання всіма працівниками підприємства. В разі несвоєчасного складання первинних документів, або недостовірного відображення даних чи оформлення їх з порушенням нормативних вимог, працівники, які оформляють первинні документи, притягуються до відповідальності згідно із законодавством України.

Бухгалтерський облік активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій на підприємстві ведеться із застосуванням Плану рахунків та Інструкції з його застосування, затверджених Наказом Міністерства фінансів України від 30.11.1999 року №291. З метою забезпечення необхідної деталізації інформації, головному бухгалтеру дозволяється своїм розпорядженням вводити додаткові субрахунки. Перед складанням фінансової звітності підприємство проводить інвентаризацію активів та зобов'язань, інвентаризацію проводиться також й у разі зміни матеріально-відповідальної особи чи при встановленні фактів розкрадань. Податковий облік ведеться відповідно до податкового законодавства України.

Для відображення господарських операцій згідно даних, які містяться в первинних документах, підприємство застосовує електронні (комп'ютерні) реєстри бухгалтерського обліку та роздруковані з них оборотні відомості, згідно діючої на підприємстві програми автоматизованої системи обробки інформації «1С», яка забезпечує автоматичне відображення даних облікових реєстрів та довідок у Головній книзі, та формування на її підставі фінансової звітності.

2.2. Оцінка системи бухгалтерського обліку як інформаційної бази аудиту оподаткування суб'єкта господарювання

Ефективність діяльності підприємства, насамперед, залежить від ефективності прийнятих керівництвом управлінських рішень. Відповідно прийняття ефективних рішень обумовлюється якістю інформаційного забезпечення. Бухгалтерський облік за своєю суттю є визначальною складовою, основою інформаційної системи підприємства, основним завданням якого є формування релевантних інформаційних потоків для задоволення потреб широкого кола користувачів. Разом з тим, бухгалтерський облік доцільно розглядати не лише з позиції джерела інформації, але і з позиції складної системи, що має великий набір елементів, які, в свою чергу, здійснюють різноаспектний вплив на систему управління підприємством. Варто зазначити, що на сьогодні питання складових системи бухгалтерського обліку є досить дискусійним та неоднозначним, що обумовлює необхідність уточнення даного аспекту. В умовах швидких змін зовнішнього середовища, постійного ускладнення інформаційних потоків, приведенням системи бухгалтерського обліку до міжнародних вимог існує необхідність пошуку суб'єктами господарювання дієвих механізмів і інструментів оцінки, контролю та підвищення ефективності системи бухгалтерського обліку [27].

Організація та ведення бухгалтерського обліку на підприємстві є беззаперечною умовою його створення і функціонування, нормою, що передбачена на законодавчому рівні. Основним призначенням бухгалтерського обліку є безперервне виявлення, збирання, вимірювання, реєстрація, накопичення, узагальнення та зберігання інформації про діяльність підприємства та її надання зовнішнім і внутрішнім користувачам для прийняття відповідних управлінських рішень. Слід зазначити, що бухгалтерський облік є інформаційною базою під час проведення аудиту суб'єкта господарювання, зокрема аудиту оподаткування.

Система бухгалтерського обліку формується на кожному підприємстві, що передбачено нормативними документами, але на кожному підприємстві вона функціонує з різним рівнем ефективності, що обумовлено багатьма факторами: людським, ресурсним, інформаційним. Разом з тим, між результативністю діяльності суб'єктів господарювання та ефективністю системи бухгалтерського обліку є прямий зв'язок. Оскільки система бухгалтерського обліку для потреб аудиту оподаткування виконує важливу функцію інформаційного забезпечення, то звичайно, якість її роботи позначається на ефективності проведення аудиту. Розглянемо систему бухгалтерського обліку на прикладі ТОВ "Біологічні очисні споруди" у табл. 2.3.

Таблиця 2.3

Система бухгалтерського обліку на підприємстві ТОВ "Біологічні очисні споруди"

<i>Класифікація ознак</i>	<i>Система бухгалтерського обліку на підприємстві ТОВ "Біологічні очисні споруди"</i>
Система бухгалтерського обліку	Загальна система
Форма бухгалтерського обліку	Проста
Система оподаткування	Загальна система оподаткування
Форма оподаткування ПДВ	Платник податку на додану вартість за ставкою 20%
Облікові реєстри	Журнал обліку господарських операцій та відомості з обліку розрахунків з оплати праці, з дебіторами та кредиторами та ін.
Система ведення обліку	Автоматизована система
Форма звітності	Повна фінансова звітність (форма № 1, форма № 2, форма № 3, форма № 4, форма № 5)
Організація обліку витрат	Використання 9 класу рахунків
Застосування плану рахунків	Загальний план рахунків із застосування додаткових субрахунків
Структура бухгалтерської служби	Головний бухгалтер, економіст, бухгалтер по зарплаті, бухгалтер по матеріалам та діловод

Загальна картина свідчить про те що організація бухгалтерського обліку на підприємстві відповідає вимогам до Закону України «Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні» [15] та П(С)БО, основні засади якого відображені в Наказі про облікову політику.

Під час проведення аудиту податків та зборів аудитор повинен ознайомитися з особливостями основних господарських операцій підприємства та виявити наявні об'єкти оподаткування, правомірність застосування податкових пільг, оцінити відповідність чинному законодавству застосовуваного підприємством порядку оподаткування та величину податкових зобов'язань і потенційних податкових порушень. Аудитору необхідно здійснити зробити огляд організації функціонування системи бухгалтерського обліку, отримати дані про облікову політику і процедури, які застосовувалися протягом звітного періоду, і звернути увагу на юридичні аспекти створення і функціонування підприємства, можливі проблеми у податковій галузі [43, с.21].

Для ефективного проведення аудиту оподаткування на ТОВ "Біологічні очисні споруди", слід проаналізувати первинні документи, а саме:

- податкові накладні від постачальників;
- податкові накладні, які виписані покупцям;
- податкові декларації;
- первинні облікові документи, що підтверджують витрати юридичної особи на користь сторонніх фізичних осіб та на користь працівників об'єкта перевірки;
- первинні документи, що підтверджують перебування працівника на лікуванні;
- документи від третіх сторін;
- баланс;
- звіт про фінансові результати;
- та інші.

З метою раціональної організації бухгалтерського обліку ТОВ "Біологічні очисні споруди" розробило продуману систему руху первинних документів з

моменту їх створення (одержання зі сторони) і до передачі в архів, що є документообігом. Первинні документи повинні бути складені під час здійснення господарської операції, а якщо це неможливо – безпосередньо після її закінчення на паперових або машинних носіях. Для контролю та впорядкування обробки даних на підставі первинних документів можуть складатися зведені облікові документи, в яких повинні бути зазначені обов'язкові реквізити. Інформація, що міститься в прийнятих до обліку первинних документах, систематизується на рахунках бухгалтерського обліку в регістрах синтетичного та аналітичного обліку шляхом їх подвійного запису на кореспондуючих рахунках.

Для ТОВ "Біологічні очисні споруди" важливе значення в системі обліку має точний і повний облік величини платежів до бюджету відповідно до затвердженого Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій. Дане підприємство є платником таких податків та зборів, як податок на додану вартість, податок на доходи фізичних осіб, єдиний соціальний внесок на загальнообов'язкове державне соціальне страхування, військовий збір та екологічний податок. Для узагальнення рахунків бухгалтерського обліку, які перевіряються під час проведення аудиту оподаткування, ми створили табл. 2.4. Ця таблиця відображає рахунки аналітичного та синтетичного обліку у розрізі податків, дані з яких використовуються під час проведення аудиту оподаткування.

Таблиця 2.4

Облікові дані за рахунками для перевірки податкових платежів

<i>Податок</i>	<i>Рахунки аналітичного та синтетичного обліку</i>
1	2
Екологічний податок	Рахунок 64 «Розрахунки за податками й платежами» (за субрахунком «Екологічний податок»), 31 «Рахунки у банках»

Продовження таблиці 2.3

1	2
Податок на доходи фізичних осіб (ПДФО)	Рахунки 301 «Готівка в національній валюті», 302 «Готівка в іноземній валюті», 31 «Рахунки у банках», 371 «Розрахунки за виданими авансами», 372 «Розрахунки з підзвітними особами», 373 «Розрахунки за нарахованими доходами», 375 «Розрахунки за відшкодуванням завданих збитків», 641 «Розрахунки за податками», 642 «Розрахунки за обов'язковими платежами», 651 «За розрахунками із загальнообов'язкового державного соціального страхування», 652 «За соціальним страхуванням», 661 «Розрахунки за заробітною платою», 663 «Розрахунки за іншими виплатами», 682 «Внутрішні розрахунки»
Єдиний внесок на загальнообов'язкове державне соціальне страхування (ЄСВ)	
Військовий збір (ВЗ)	
Податок на додану вартість (ПДВ)	Рахунок 64 (субрахунки 641 «Розрахунки за податками», 643 «Податкові зобов'язання» та 644 «Податковий кредит»), рахунки 36 «Розрахунки з покупцями та замовниками» і 37 «Розрахунки з різними дебіторами» (основна інформація щодо податкових зобов'язань з рахунки 63 «Розрахунки з постачальниками та підрядниками» і 68 «Розрахунки за іншими операціями» (основна інформація щодо податкового кредиту), 31 «Рахунки у банках»

Виходячи з наведеної вище інформації можемо зробити висновок, що облік податкових зобов'язань на ТОВ "Біологічні очисні споруди" ведеться на рахунок 64 «Розрахунки за податками й платежами». Цей рахунок призначено для узагальнення відображення всіх видів розрахунків підприємства з бюджетом. За кредитом цього рахунка відображаються нараховані платежі до бюджету, за дебетом – належні до відшкодування з бюджету податки, їх сплата, списання тощо. Варто зазначити, що рахунок 64 «Розрахунки за податками й платежами» є активно-пасивним, тому обороти за кредитом і дебетом повинні розумітися виходячи з початкового сальдо на відповідних субрахунках. На ТОВ підприємстві "Біологічні очисні споруди" на

субрахунку 641 «Розрахунки за податками» ведеться облік податків, які нараховуються і сплачуються відповідно до чинного законодавства (податок на додану вартість, податок на доходи фізичних осіб, екологічний податок). На субрахунку 642 «Розрахунки за обов'язковими платежами» ведеться облік розрахунків щодо зборів (військовий збір), які стягуються відповідно до чинного законодавства. Субрахунки 643 «Податкові зобов'язання» та 644 «Податковий кредит» призначені лише для обліку розрахунків щодо податку на додану вартість. Аналітичний облік розрахунків за податками і платежами на ТОВ "Біологічні очисні споруди" ведеться за видами податків та зборів.

Таким чином, аналіз системи бухгалтерського обліку як інформаційної бази аудиту оподаткування суб'єкта господарювання є важливим етапом під час проведення аудиту податків, який дає можливість оцінити всі рахунки бухгалтерського обліку та первинні документи, необхідні для проведення перевірки.

2.3. Організаційно - інформаційна модель аудиту оподаткування суб'єкта господарювання

Механізм нарахування і сплати податків постійно трансформується. Першочергове значення для забезпечення роботи механізму податкової системи, а саме надходженню податків і платежів до бюджету належить системі бухгалтерського обліку і аудиту. Раціонально організоване ведення обліку та аудиту розрахунків за податками та платежами дозволяє оптимізувати податкове навантаження суб'єкта господарювання та уникнути штрафних санкцій. В умовах інформаційного (постіндустріального) суспільства оптимізація організації обліку та

аудиту насамперед пов'язана із розвитком інформаційного забезпечення обліково-контрольних процедур [30, с. 202].

Одним із основних етапів проведення аудиту оподаткування є розроблення організаційно-інформаційної моделі аудиту оподаткування суб'єкта господарювання. Організаційно-інформаційна модель є одним із найважливіших методів наукового дослідження, який дозволяє дослідити процес організації та проведення аудиту оподаткування у взаємозв'язку й взаємозалежності його етапів та інших складових елементів. За визначенням, наведеним у науковій літературі, моделювання – це метод дослідження об'єктів пізнання на основі моделей; побудова та вивчення моделей реально існуючих предметів та явищ і конструйованих об'єктів для визначення або покращення їхніх характеристик, раціоналізації способів їхньої побудови, управління ними тощо. За характером моделей розрізняють два види моделювання: предметне та знакове (інформаційне). Предметним називається таке моделювання, в процесі якого ведеться дослідження на моделі, яка відтворює певні геометричні, динамічні, фізичні або функціональні характеристики об'єкта. Тобто йдеться про відтворення взаємозв'язків характеристик у вигляді математичних співвідношень. На відміну від предметного, при знаковому моделюванні моделями виступають схеми, рисунки, формули тощо. На нашу думку саме за допомогою знакового моделювання можна побудувати комплексну модель аудиту оподаткування.

В результаті узагальнення теоретичних підходів і практичного досвіду організації та здійснення аудиту оподаткування в Україні нами було сформовано організаційно-інформаційну модель для ТОВ "Біологічні очисні споруди" (рис. 2.1). Організаційно-інформаційна модель містить узагальнену інформацію щодо аудиту оподаткування, основних аудиторських методів та процедур, інформаційних ресурсів, що перевіряються, робочої документації, яка складається за результатами виконання кожного з етапів, а також принципів, якими має керуватися аудитор під час проведення аудиту оподаткування.

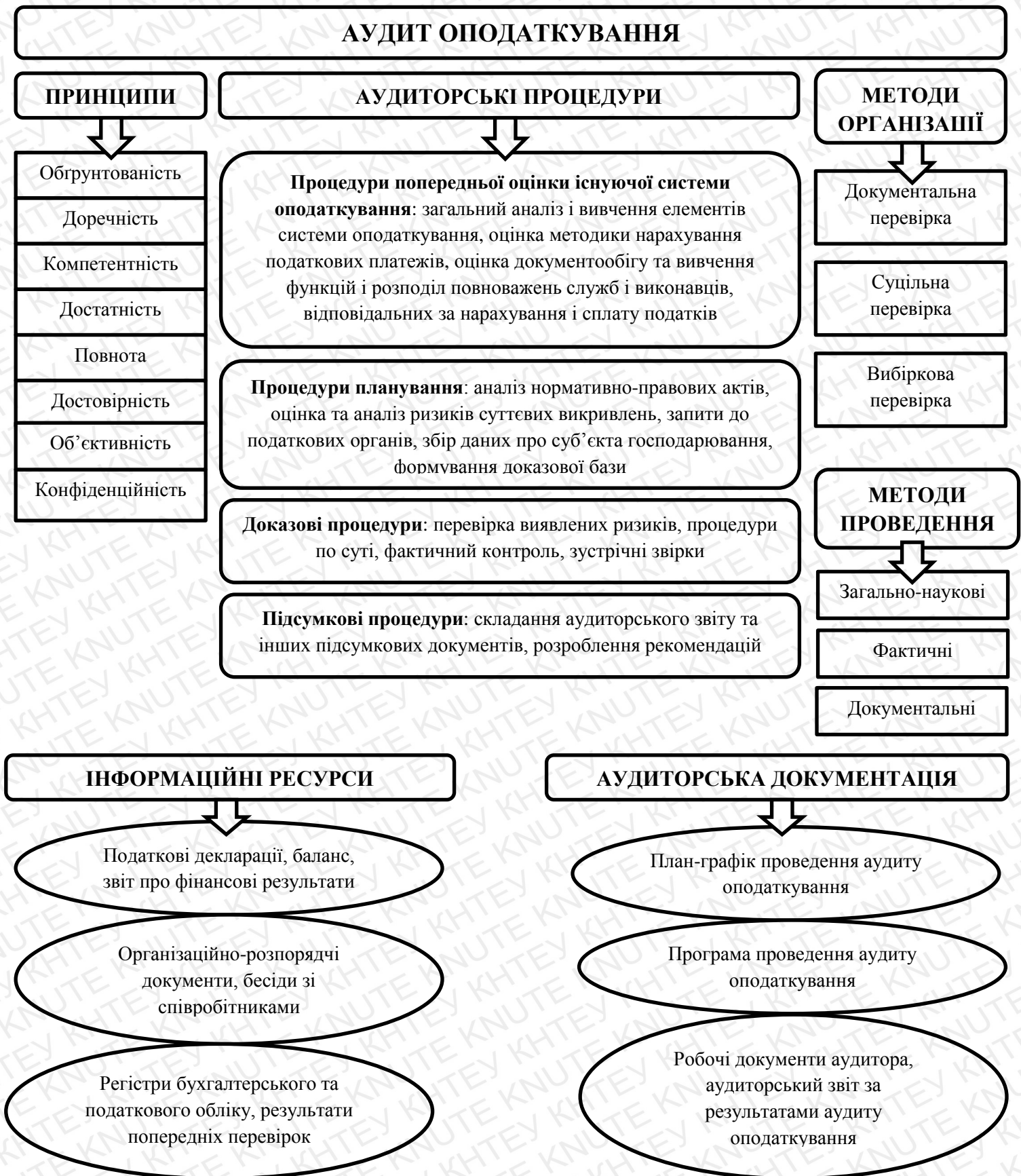


Рис. 2.1 Організаційно-інформаційна модель аудиту оподаткування

Розроблена організаційно-інформаційна модель повною мірою відображає суттєві аспекти аудиту оподаткування та дозволяє знизити ризик не виявлення порушень податкового законодавства суб'єктами господарської діяльності. Основним елементом даної моделі є перелік принципів аудиту оподаткування: обґрунтованості, доречності, компетентності, достатності, повноти, достовірності, об'єктивності, конфіденційності.

При побудові моделі використані методи організації та проведення аудиту оподаткування. Методи, пов'язані з організацією аудиту оподаткування, залежно від ступеня охоплення даних, що підлягають аудиту, класифікують на суцільний та вибіркового аудиту, також окремо виділяють документальний аудит. Методами, що використовуються безпосередньо під час аудиту оподаткування, є загальнонаукові та специфічні. Аудит оподаткування варто здійснювати із застосуванням таких загальнонаукових методів: синтез (результати перевірки окремих ділянок обліку та звітності узагальнюються для складання аудиторського звіту), аналіз (аудит оподаткування здійснюється шляхом дослідження окремих складових облікового процесу), дедукція (проводиться перевірка зобов'язань за розрахунками з бюджетом у фінансовій звітності з подальшим порівнянням показників із інформацією у первинних документах та облікових регістрах), вибіркового спостереження (використовуються при формуванні вибірки із окремих видів податкових платежів підприємства). Також, варто застосовувати специфічні методи одержання аудиторських доказів, які включають фактичні (огляд, спостереження, опитування, запит) та документальні методи (формальна перевірка, аналітичні процедури, зустрічні звірки, підтвердження).

При проведенні аудиту оподаткування виникає питання щодо застосування аудиторських процедур. В нашій моделі ми виділили основні аудиторські процедури, що застосовуються аудиторами під час здійснення перевірки, до них належать: загальний аналіз і вивчення елементів системи оподаткування, оцінка методики нарахування податкових платежів, оцінка документообігу та вивчення

функцій і розподіл повноважень служб і виконавців, відповідальних за нарахування і сплату податків, аналіз нормативно-правових актів, оцінка та аналіз ризиків суттєвих викривлень, запити до податкових органів, збір даних про суб'єкта господарювання, формування доказової бази, перевірка виявлених ризиків, процедури по суті, фактичний контроль, зустрічні звірки, складання аудиторського звіту та інших підсумкових документів, розроблення рекомендацій.

Варто також більш детально виділити інформаційні ресурси, які використовуються аудитором під час аудиту оподаткування: законодавчі та нормативні акти з питань оподаткування, наказ про облікову політику в частині податкових розрахунків, первинні документи, що є підставою для виникнення податкових зобов'язань та податкового кредиту, реєстри бухгалтерського та податкового обліку, бухгалтерська та податкова звітність, договори, контракти з контрагентами, протоколи, накази, відповіді на запит аудитора від третіх осіб (банків, кредиторів, дебіторів, юристів, суду тощо, результати усного та письмового опитування з питань оподаткування керівництва підприємства та управлінського персоналу, результати спостережень, отримані в ході аудиторської перевірки.

Під час проведення аудиту оподаткування аудитор складає певну робочу документацію, до якої належать план-графік проведення аудиту оподаткування, програма аудиту оподаткування, робочі документи аудитора, аудиторський звіт за результатами аудиту оподаткування. Особливу увагу аудитору слід приділити повідомленню про податкові ризики, які можуть виникнути у підприємства через недостатню врегульованість окремих питань чинним податковим законодавством.

Отже, при організації аудиту оподаткування доцільно застосовувати організаційно-інформаційну модель, яка дозволить удосконалити аудит оподаткування та охопити всі суттєві аспекти, які необхідно враховувати в ході його здійснення на підприємстві. Зокрема, це основні методи та принципи аудиту оподаткування, перелік аудиторських процедур відповідно до етапів перевірки, джерела інформації для аудиту оподаткування та робоча документація аудитора.

Висновки до розділу 2

На підставі проведеного дослідження інформаційного забезпечення аудиту оподаткування суб'єкта господарювання можна зробити наступні висновки.

Об'єктом дослідження в роботі обрано Товариство з обмеженою відповідальністю "Біологічні очисні споруди", основним видом діяльності якого є надання послуг з транспортування каналізаційних стоків по магістральному колектору та їх очищення на біологічних очисних спорудах в місті Вознесенськ. Для узагальнення інформації про фінансово-господарську діяльність ТОВ "Біологічні очисні споруди" було проведено аналіз основних показників його діяльності, який показав, що підприємство є збитковим. Проте, позитивні зміни у діяльності ТОВ "Біологічні очисні споруди" за 2020 рік відбулись за рахунок збільшення ресурсного потенціалу підприємства, що дозволило підприємству за досліджуваний період підвищити обсяг реалізації послуг і суттєво збільшити на цій основі чистий дохід.

Ефективне функціонування системи аудиту оподаткування суб'єкта господарювання стає можливим лише за наявності певного інформаційного забезпечення. Найбільша група інформаційного забезпечення – це фактографічна інформація, що є основоположною при проведенні аудиту оподаткування. Основним джерелом фактографічної інформації щодо податкових платежів є бухгалтерський облік. Організація ведення бухгалтерського обліку на підприємстві ТОВ "Біологічні очисні споруди" відповідає вимогам до Закону України «Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні» та П(С)БО, основні засади якого відображені в Наказі про облікову політику. Згідно затвердженої облікової політики базове підприємство використовує автоматизовану форму бухгалтерського обліку, тобто всі дані первинних документів накопичуються і реєструються в зведених відомостях, розроблених за допомогою комп'ютерних програм.

В результаті узагальнення теоретичних підходів і практичного досвіду організації та здійснення аудиту оподаткування в Україні нами було сформовано організаційно-інформаційну модель для ТОВ "Біологічні очисні споруди".

Розроблена організаційно-інформаційна модель повною мірою відображає суттєві аспекти аудиту оподаткування та дозволяє знизити ризик не виявлення порушень податкового законодавства суб'єктами господарської діяльності.

РОЗДІЛ 3

СТАН ТА НАПРЯМИ УДОСКОНАЛЕННЯ ОРГАНІЗАЦІЇ ТА МЕТОДИКИ АУДИТУ ОПОДАТКУВАННЯ СУБ'ЄКТА ГОСПОДАРЮВАННЯ

3.1. Стан та напрями удосконалення організації аудиту оподаткування суб'єкта господарювання

Практика аудиторських компаній України свідчить про те, що значну частку в аудиторських послугах займають послуги з аудиту оподаткування. При проведенні аудиту податків виникають питання організації перевірки, розробки планів та програм перевірок, обґрунтованості аудиторського висновку, складання робочих документів. У першу чергу ці проблеми пов'язані із питанням визначення бази оподаткування на момент перевірки, податкових ставок, розробки процедур, визначення достовірності податкової інформації, податкової звітності. Звертаючи увагу на зазначені проблеми, не можна не зупинитися на безпосередньому порядку розв'язання питань пов'язаних із організацією перевірки податкових платежів. Особливо це стосується податку на прибуток. Належну увагу слід звернути на правильність проведення перевірки виникаючих податкових різниць за відстроченими податковими активами та зобов'язаннями. Для здійснення ефективного аудиту оподаткування слід приділяти особливу увагу саме організаційним моментам аудиту, адже від правильної організації залежить ефективність подальшого проведення аудиту.

З метою удосконалення організації аудиту податків, зборів та обов'язкових платежів аудитор повинен ретельно ознайомитись із суб'єктом перевірки та основними аспектами його діяльності. Перед початком виконання завдань з податкового аудиту аудиторами здійснюються такі попередні процедури:

- ознайомлення з видами діяльності платника податків, загальними рисами його бізнесу;

- вивчення методик формування облікової політики та даних фінансової звітності;
- ідентифікація податків, платником яких є суб'єкт господарювання;
- моніторинг податкової звітності, яка підлягає перевірці;
- визначення загального обсягу аудиту податків і платежів;
- планування часу виконання завдання;
- визначення необхідних для виконання завдання ресурсів та спроможності аудитора виконати конкретне завдання [28, с. 143].

Аудитор повинен ознайомитися з особливостями основних господарських операцій підприємства та виявити наявні об'єкти оподаткування, правомірність застосування податкових пільг, оцінити відповідність чинному законодавству застосовуваного підприємством порядку оподаткування та величину податкових зобов'язань і потенційних податкових порушень.

Аудитору необхідно здійснити зробити огляд організації функціонування системи бухгалтерського обліку, отримати дані про облікову політику і процедури, які застосовувалися протягом звітного періоду, і звернути увагу на юридичні аспекти створення і функціонування підприємства, можливі проблеми у податковій галузі.

Варто провести експрес-аналіз фінансового стану підприємства, розрахувати основні показники, що характеризують його діяльність (рентабельність, ліквідність, залежність від обсягів залученого капіталу тощо). За результатами такого аналізу і попереднього огляду рахунків податкових зобов'язань аудитор зможе визначити основні зони ризику, які мають особливе значення і потребують більше уваги. На цьому етапі обов'язково проводять попередню оцінку надійності системи внутрішнього контролю підприємства-клієнта за станом податкових розрахунків [43, с. 21].

Ефективний аудит починається з правильного планування, його необхідність і порядок визначається МСА 300 «Планування аудиту фінансової звітності» [3].

Планування аудиту оподаткування є суттєвим елементом організації аудиторської перевірки, оскільки дає змогу:

- упевнитися, що перевірку виконано у достатньому обсязі;
- переконатися, що роботу аудитора було зосереджено на найризикованіших аспектах оподаткування і напрямках ведення обліку;
- уникнути проблем у відносинах аудитора і підприємства-клієнта, досягти узгодженості їх роботи;
- скоротити витрати на аудит та раціоналізувати процес аудиту.

Аудитор розробляє план та програму податкового аудиту, а також має обговорити з керівником підприємства організаційні деталі перевірки, узгодити строки представлення аудиторського звіту. Крім плану аудиту оподаткування, для його деталізації та визначення конкретних аудиторських процедур, джерел аудиторських доказів та методів їх перевірки складають програми аудиту [43, с. 24].

Для удосконалення аудиту податкових платежів на етапі планування, аудитору необхідно брати до уваги такі чинники: характер діяльності платника податків; ризики суттєвості; система оподаткування; надійність внутрішнього контролю; ризики фінансового характеру; характер, час і обсяг аудиторських процедур [36, с. 265]; залежність від зовнішніх чинників; наявність в апараті управління пов'язаних осіб; інформація про заборгованості; інші обставини.

Для проведення аудиту оподаткування на підприємстві ТОВ "Біологічні очисні споруди" нами було розроблено план та програму аудиту Додаток К та Додаток Л. План та програму аудиту оподаткування було розроблено з урахуванням вище наведених чинників та особливостей діяльності даного підприємства.

Для проведення аудиторської перевірки податків аудитор обирає метод організації аудиту оподаткування, до яких належать суцільний та вибірковий методи. Задля удосконалення аудиту оподаткування запропоновано використання вибіркової перевірки, яка дає змогу аудитору значно зменшити обсяг роботи і підвищити конкурентоспроможність аудиторської фірми. Крім того, аудитор має

бути впевнений, що його висновки, сформовані за результатами вибіркового обстеження, відповідають реальному фінансовому становищу економічного суб'єкта, який перевіряється.

Потрібно відмітити ще один момент організації аудиту оподаткування. Цей вид аудиту не є обов'язковим, тому може бути проведений і внутрішніми аудитором підприємства. Проте аудит оподаткування, який буде здійснений професіональними аудитором значно відрізняється від результатів роботи внутрішніх аудиторів: по-перше – питання нарахування податків сторонні спеціалісти-аудитори оцінюють більш об'єктивно; по-друге їм легше буде переконати керівництво підприємства, що часткою прибутку можна пожертвувати задля зниження податкових ризиків. Отже, для удосконалення організації аудиту оподаткування вважаємо необхідним залучення кваліфікованих аудиторів.

Важливою проблемою організації проведення аудиту є низький рівень його автоматизації, зокрема аудиту податкових платежів, через відсутність досконалого програмного забезпечення, яке б дало змогу прискорити і полегшити процес проведення аудиту. Перспективним напрямом оптимізації аудиту розрахунків за податками і платежами на підставі використання сучасного інформаційного забезпечення є використання «блокчейна». Блокчейн – це розподілена база даних, яка складається з окремих блоків, з'єднаних у вигляді безперервного ланцюжка, в якій зберігаються всі транзакції, які коли-небудь відбувались [24]. Особливістю є те, що блоки, які становлять ланцюжок, обов'язково містять в собі тимчасову мітку і посилання на попередній блок. У теорії ланцюжок, який формується з блоків, може бути нескінченним, однак на практиці він обмежується технічними можливостями.

Слід зазначити, що у перспективі використання технології блокчейна повинно призвести до зміни самої процедури аудиторської перевірки, тому що блокчейн забезпечує високу якість даних, їх прозорість, довговічність, надійність. Крім того, технологічний ланцюжок дає можливість проводити аудит автоматично. Це дозволить суттєво скоротити час проведення аудиторської перевірки та підвищити її

якість, що своєю чергою забезпечить підвищення точності. Крім того, у аудиторів з'явиться можливість автоматично перевіряти величезні масиви інформації, що дозволить зосередити увагу на більш складних ділянках. Застосування технології блокчейна суттєво зближує процедури обліку і аудиту. Так, здійснення транзакції стає можливим лише за умови згоди двох сторін, які беруть в ній участь. Це призводить до усунення необхідності проведення звірки розрахунків, тому що формування та списання дебіторської і кредиторської заборгованості, у тому числі за розрахунками з бюджетом, обох сторін угоди здійснюється одночасно з використанням однакової оцінки у момент здійснення транзакції.

Незважаючи на суттєві переваги використання технології блокчейна в обліку і аудиті, його використання призводить до виникнення певних проблем. Це пов'язано з тим, що під час проведення автоматизованої аудиторської перевірки виникає необхідність забезпечення захисту інформації.

Отже, для удосконалення організації аудиту оподаткування суб'єкта господарювання важливо враховувати наступне: здійснення попередніх процедур для ретельного ознайомлення із суб'єктом перевірки та основними аспектами його діяльності, розроблення плану аудиту податкових платежів з урахуванням усіх суттєвих аспектів, залучення кваліфікованих аудиторів для проведення аудиту оподаткування, а також використання сучасного інформаційного забезпечення.

3.2. Стан та напрями удосконалення методики аудиту оподаткування суб'єкта господарювання

У зв'язку з якісними змінами в теорії та методиці аудиту, переходом до міжнародних стандартів аудиту, на сучасному етапі розвитку економіки неминуче стає необхідним процес вдосконалення податкового аудиту.

Окрім певних розбіжностей в організації управління бізнесом підприємств для України характерна досить складна система оподаткування, наявність великої кількості спірних справ по податковим питанням і значні адміністративні, фінансові й кримінальні санкції за порушення податкового законодавства, що само по собі обумовлює потребу в спеціалізованих послугах, спрямованих саме на мінімізацію податкових ризиків. Наприклад, підприємства часто приховують правдиву інформацію щодо самої бази оподаткування, намагаються знизити шляхом обману податкове навантаження, а нестабільність податкового законодавства, періодичні нововведення у розрахунки з бюджетом призводять до частих помилок у нарахуванні та сплаті податків [23].

Дуже важливо методологічно забезпечити процес проведення аудиту оподаткування для здійснення якісної перевірки. Проте, існує значна кількість проблем, пов'язаних з методикою аудиту оподаткування, вирішення яких сприятиме удосконаленню проведення аудиту податків.

Методики, представлені в роботах більшості авторів, не є комплексом процедур, а являють собою перелік деяких дій, прив'язаних до об'єкта бухгалтерського обліку або до окремих господарських операцій. Наприклад, за відсутністю затверджених методичних рекомендацій аудиторі вимушені на власний розсуд визначати в договорах предмет аудиторських послуг, при виконанні завдань обирати процедури, методи перевірки та форми підсумкових документів. Вимагають більшого уточнення правомірність використання й порядок визначення таких параметрів аудиту як рівень суттєвості та аудиторський ризик.

Для удосконалення процесу проведення аудиту оподаткування суб'єкта господарювання необхідна така методика, яка включає теоретичні і практичні основи аудиту оподаткування та враховує специфіку діяльності господарюючого суб'єкта, який перевіряється, а також особливості його оподаткування. При проведенні аудиту оподаткування, необхідною умовою забезпечення його високого ступеню є розробка науково обґрунтованих галузевих методик, їх застосування, як

певних стандартів, які б могли регламентувати аудиторську діяльність у конкретних галузях економіки.

Актуальною є практична реалізація взаємодії податкової служби України з аудиторськими фірмами, застосування якої забезпечить впровадження механізму передачі окремих повноважень з податкових перевірок недержавним інститутам, зокрема – аудиторським фірмам. Тобто результати аудиторської перевірки податкового обліку та звітності, проведеної аудиторськими фірмами, які відповідають встановленим критеріям, мають звільняти суб'єктів господарювання від контролю податковою службою. Висновки аудиторських фірм за результатами перевірки достовірності податкової звітності враховуватимуться органами податкової служби України в податковій практиці як акти перевірки правильності дотримання податкового законодавства платником податків за умови, що платники податків добровільно розкриють інформацію, яка міститься в таких висновках, і подадуть їх до податкової інспекції за місцем реєстрації, а також сплатять відповідні податки. Це дасть змогу, по-перше, створити сприятливі умови для ведення бізнесу, по-друге, підвищить рівень довіри держави та всього суспільства в цілому до аудиторів, по-третє, уможливить зменшення загальної кількості перевірок державними контролюючими органами і, відповідно, скорочення витрат державного бюджету на утримання великої кількості державних податкових інспекторів [43, с.15].

Через неоднозначність методів здійснення податкового аудиту, зважаючи на його значимість для динамічного розвитку податкових відносин, суттєво підтримується активність тематики наукових досліджень у цій сфері. Відзначаючи існування цілої низки проблем, пов'язаних з методологічним забезпеченням аудиту, одним з найважливіших завдань Аудиторської палати України має стати організація наукових досліджень з аудиту, консолідація та узагальнення саме вітчизняного досвіду в методологічних рекомендаціях щодо аудиту різних напрямків, зокрема аудиту оподаткування. Проблеми, пов'язані з методикою аудиту оподаткування,

вимагають подальшої розробки законодавчої бази аудиторської діяльності, а саме визначення принципів нормативного регулювання і саморегулювання аудиту, питання підготовки та гідної атестації фахівців, вдосконалення практики застосування міжнародних стандартів аудиту, контролю якості аудиту, відповідальності аудитора.

Для унормування обсягів, процедур, методів та інших аспектів аудиторської перевірки податкових розрахунків та податкової звітності, вироблення єдиних підходів у незалежних аудиторів та контролерів, інспекторів податкової служби необхідно розробити та затвердити загальну методику проведення аудиту оподаткування. Така методика повинна включати в себе: критерії перевірки; вид завдання, що виконується; мінімальний перелік процедур, мінімальний час, необхідний для виконання процедур перевірки з урахуванням розміру, характеру, різноманітності видів діяльності платника податків; методику розрахунку ризиків та порядок їх визначення і мінімальний та максимальний рівні суттєвості; критерії оцінки податкового ризику платників податків; вимоги щодо формату висновку за результатами виконання завдання; порядок організації контролю якості під час виконання таких завдань та порядок розгляду спірних питань за результатами проведеного аудиту податкової звітності.

Таким чином, для удосконалення методики аудиту оподаткування суб'єкта господарювання, необхідно: розробити індивідуальну методику, підібрати відповідній їй прийоми методи та способи; обирати настільки високий рівень суттєвості при перевірці податків, щоб забезпечити мінімальний аудиторський ризик, а вибірка повинна бути максимальною; реалізувати взаємодію податкової служби України з аудиторськими фірмами; організувати роботу з підвищення рівня професійної компетентності аудиторів; сформувати єдину базу податкових порушень; усунути неузгодженість законодавства з адміністрування податків із нормативно-правовими актами інших галузей права.

3.3. Узагальнення та реалізація результатів аудиту оподаткування суб'єкта господарювання

Заключним етапом проведення аудиту оподаткування є узагальнення результатів перевірки, складання аудиторського звіту чи іншого підсумкового документа, який відповідає характеру аудиторського завдання, розроблення рекомендацій для клієнта з питань оподаткування. Узагальнення результатів аудиту служить головним засобом оцінювання того, чи є фактичні дані, перевірені аудитором, підтвердженням того, що фінансові звіти представлені відповідним чином за всіма суттєвими аспектами і відповідно до загальноприйнятих норм та принципів бухгалтерського обліку та фінансової звітності. Аудитор має підбити підсумки виконаної роботи та отримані результати передати замовнику. Особливу увагу слід приділити повідомленню про податкові ризики, які можуть виникнути у підприємства через недостатню врегульованість окремих питань чинним податковим законодавством.

За результатами виконаних аудиторських послуг аудитор складає підсумковий документ у вигляді аудиторського звіту та аудиторського висновку, зміст і структура яких буде залежати від виду і характеру наданих аудиторських послуг.

Аудиторський висновок — це офіційний документ, засвідчений підписом та печаткою аудитора (аудиторської фірми), що складається у встановленому порядку за наслідками проведення аудиту і містить у собі висновок стосовно достовірності фінансової звітності, повноти і відповідності чинному законодавству та встановленим нормативам бухгалтерського обліку фінансово-господарської діяльності. На форму і зміст аудиторського висновку значний вплив справляють два чинники, такі як концептуальна основа фінансової звітності суб'єкта господарювання та тип завдання з надання впевненості (рис. 3.1) [26].

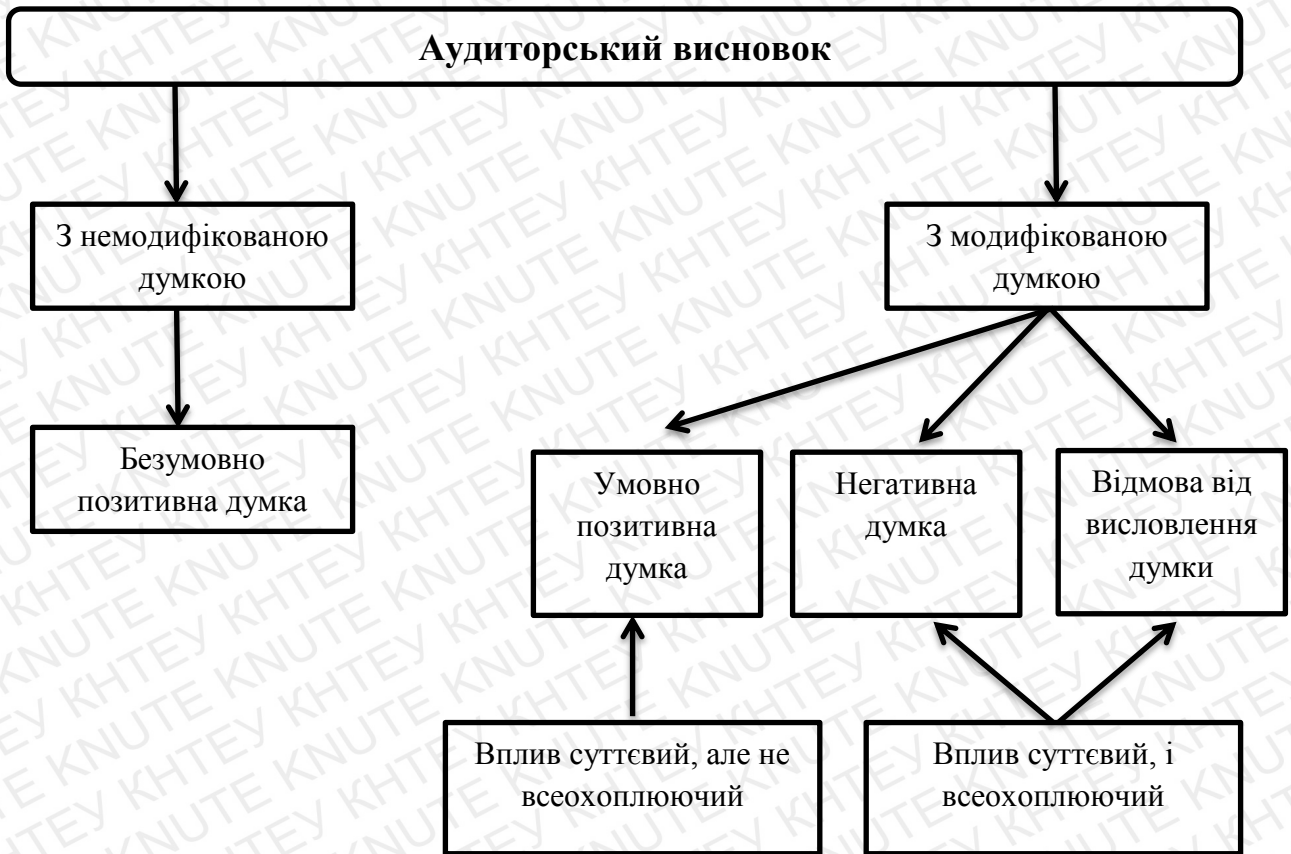


Рис. 3.1 Загальні підходи до складання аудиторського висновку [26]

В аудиторському висновку слід зазначати, що відповідальністю аудитора є висловлення позиції щодо фінансових звітів на основі результатів аудиторської перевірки для протиставлення її відповідальності управлінського персоналу за підготовку та достовірне відображення інформації у фінансових звітах [29, с. 145].

Також за результатами аудиту податкових платежів аудитор може скласти лист до керівництва підприємства. Це – документ, в якому аудитор докладніше, у розгорнутому вигляді може розкрити для клієнта результати перевірки та надати відповідні рекомендації щодо усунення податкових порушень і їх наслідків, удосконалення системи оподаткування та оптимізації податкового навантаження, вдосконалення обліку податкових розрахунків тощо [3, с. 28].

Аудиторський звіт за підсумками аудиту оподаткування – це документ, у якому аудитор висловлює думку щодо повноти та правильності нарахування, сплати

та відображення у звітності (бухгалтерській та податковій) платежів у бюджет та позабюджетні фонди, про правильність застосування податкових пільг та дотримання суб'єктом господарювання чинного податкового законодавства України.

В процесі проведення аудиту для запобігання упущення окремих епізодів, які мають велике значення для складання аудиторського звіту, складаються робочі документи. Аудитор зобов'язаний вести документацію зі справ, які стосуються прийнятих рішень по результатах проведеної аудиторської перевірки, і, які в свою чергу покладені в основу аудиторського висновку. Аудитор документує не кожне спостереження або розгляд, а лише ті з них, які він вважає важливими, які є його суб'єктивною оцінкою.

Робочі документи — це записи, за допомогою яких аудитор фіксує проведені процедури перевірки, тести, отриману інформацію і відповідні висновки, які здійснюються під час проведення аудиторської перевірки. Зміст робочої документації є питанням професійного судження аудитора, оскільки немає ні можливості, ні необхідності документувати кожне спостереження або обстеження. Робочі документи аудитора є його власністю, використовуються відповідно з договірними умовами, етичними нормами та вимогами конфіденційності фінансово-господарської діяльності клієнта.

Перед складанням аудиторського звіту потрібно провести узагальнюючий огляд фінансової звітності, який би був достатнім для вираження судження про фінансову звітність у цілому. Аудитор, складаючи звіт, повинен спиратись на концепцію суттєвості (матеріальності), тобто в аудиторському висновку мають бути відображені найбільш важливі моменти з питань фінансової інформації, яка може певним чином вплинути на рішення користувача, цією інформацією.

Хочемо запропонувати власний варіант аудиторського звіту на основі даних ТОВ "Біологічні очисні споруди" (рис. 3.2).

АУДИТОРСЬКИЙ ЗВІТ ЗА РЕЗУЛЬТАТАМИ АУДИТУ ОПОДАТКУВАННЯ

Звіт аудитора за результатами аудиту з перевірки повноти і правильності нарахування та сплати податків та інших обов'язкових платежів до бюджетів різних рівнів Товариства з обмеженою відповідальністю "Біологічні очисні споруди" станом на 01.09.2021.

Вступна частина

Аудит проводився з 16 серпня 2021р. по 30 серпня 2021р. за участю: – Селівестрової Лідії Геннадіївни, молодшого аудитора.

Об'єкт перевірки: ТОВ "Біологічні очисні споруди". Місцезнаходження ТОВ "Біологічні очисні споруди" місто Вознесенськ, вулиця Жовтневої Революції, будинок 287. Відповідальність за складання наданих аудиторській фірмі документів, включаючи відповідне відображення первинних даних обліку, забезпечення достовірності бухгалтерських записів, податкових звітів (декларацій), несе керівництво ТОВ "Біологічні очисні споруди".

Аналітична частина

1. Нами відповідно до спеціального аудиторського завдання, отриманого від ТОВ "Біологічні очисні споруди", проведений розгляд бухгалтерських і податкових звітів економічного суб'єкта з метою висловлювання думки про ступінь достовірності і відповідності у всіх суттєвих аспектах нормам, встановленим законодавством, порядку формування, відображення в обліку і сплати податків та інших платежів до бюджетів різних рівнів і позабюджетних фондів ТОВ "Біологічні очисні споруди", станом на 01.09.2021.

2. У наші обов'язки входило висловлювання думки про відповідність податковому законодавству повноти і правильності нарахування і сплати податків ТОВ "Біологічні очисні споруди".

3. Ми проводили аудит відповідно до Закону України "Про аудиторську діяльність" та міжнародних стандартів аудиту (МСА).

4. Аудит проводився у такий спосіб, щоб отримати достатню впевненість у тому, що перевірена фінансова та податкова звітність не містить суттєвих викривлень.

5. Аудит включав перевірку на вибірковій основі підтверджень числових даних і пояснень, що містяться в звітності. Ми вважаємо, що проведений аудит дає достатні підстави для того, щоб висловити думку щодо достовірності звітності.

6. Ми перевірили відповідність низки здійснених ТОВ "Біологічні очисні споруди" фінансово-господарських операцій чинному податковому законодавству виключно для того, щоб отримати достатню упевненість в тому, що бухгалтерська звітність, яка стосується податкових питань, а також податкова звітність не містить суттєвих викривлень.

Підсумкова частина

Ми вважаємо, що прикладена фінансова і податкова звітність з нарахування та сплати податків та інших обов'язкових платежів до бюджетів різних рівнів у всіх суттєвих аспектах відображає стан системи оподаткування і виконання податкових зобов'язань ТОВ "Біологічні очисні споруди" станом на 01.09.2021.

Селівестрова Лідія Геннадіївна

01.09.2021

Рис. 3.2 Приклад аудиторського звіту на основі даних ТОВ "Біологічні очисні споруди"

Аудиторський звіт за результатами податкового аудиту не заміняє аудиторський звіт щодо перевірки бухгалтерської фінансової звітності. Він передається виключно замовнику аудиту. Аудиторська фірма не зобов'язана надавати результати податкового аудиту третім особам, крім випадків, передбачених чинним законодавством.

Загалом узагальнення результатів аудиту оподаткування є ключовим аспектом аудиторської перевірки, який виконує надзвичайно важливу функцію щодо підтвердження достовірності та неупередженості поданої користувачам інформації, що допомагає їм у прийнятті правильних рішень. Цим забезпечується суттєве зменшення ризиків, пов'язаних із прийняттям управлінських рішень, підвищується довіра до підприємства з боку партнерів та утверджується його позитивний імідж, спрощуються процес налагодження нових контактів. У комплексі перелічені переваги сприяють успішному розвитку підприємства. Раціональне та ефективне вирішення порушених проблемних питань дасть змогу значно розширити сферу дії аудиту в бік прийняття економічно обґрунтованих управлінських рішень [38, с. 107]. Висновки та рекомендації надані аудитором за результатами проведення аудиту оподаткування дають змогу підприємству використати ці рекомендації у своїй господарській діяльності, тим самим зменшити податкові ризики у майбутньому.

Висновки до розділу 3

На підставі проведеного дослідження стану організації та методики аудиту оподаткування суб'єкта господарювання та напрямів їх удосконалення можна зробити наступні висновки.

Процес удосконалення організації та методики аудиту оподаткування суб'єкта господарювання є надзвичайно складним, так як впровадження нових розроблень з цього питання потребує багато зусиль та часу. Для удосконалення організації аудиту оподаткування суб'єкта господарювання важливо враховувати наступне: здійснення попередніх процедур для ретельного ознайомлення із суб'єктом перевірки та

основними аспектами його діяльності, розроблення плану аудиту податкових платежів з урахуванням усіх суттєвих аспектів, залучення кваліфікованих аудиторів для проведення аудиту оподаткування, а також використання сучасного інформаційного забезпечення.

Для удосконалення методики аудиту оподаткування суб'єкта господарювання, ми вважаємо необхідним розробити індивідуальну методику, підібрати відповідній їй прийоми методи та способи, обрати настільки високий рівень суттєвості при перевірці податків, щоб забезпечити мінімальний аудиторський ризик, організувати роботу з підвищення рівня професійної компетентності аудиторів, сформувати єдину базу податкових порушень та усунути неузгодженість законодавства з адміністрування податків із нормативно-правовими актами інших галузей права.

Важливим аспектом проведення аудиту оподаткування суб'єкта господарювання є узагальнення та реалізація результатів такого аудиту. Аудитору необхідно чітко сформулювати висновки на підставі проведеного аудиту оподаткування та надати суб'єкту господарювання певні рекомендації, для того, щоб він міг їх застосувати для виправлення, вставлених аудитором порушень податкового законодавства, тим самим зменшити податкові ризики у майбутньому.

ВИСНОВКИ І ПРОПОЗИЦІЇ

В результаті дослідження організації та методики аудиту оподаткування суб'єкта господарювання можна сформулювати певні висновки.

Аудит оподаткування дозволяє об'єктивно оцінювати фінансовий (бухгалтерський) облік в компанії, виявляти правильність розрахунків і сплати податків за звітний період і стан розрахунків з бюджетними і позабюджетними фондами. Результат аудиту оподаткування – оцінка податкових ризиків підприємства і зведення їх до мінімуму. Підсумки даного виду аудиту - професійні рекомендації щодо виправлення виявлених помилок. Ефективна організація аудиту оподаткування як спеціального аудиторського завдання в умовах відкритої економіки стає актуальною проблемою, що вимагає плідного рішення.

Під час проведених досліджень нами було з'ясовано, що на сьогоднішній день аудит оподаткування є важливою необхідністю. Він є своєрідною підготовкою до податкової перевірки, під час якої можна виявити помилки та неточності у фінансовій звітності, щоб не мати проблем при перевірках податкових розрахунків правоохоронними органами у майбутньому.

Здійснена оцінка чинного законодавства та наукових розробок з питань аудиту оподаткування суб'єкта господарювання, свідчить про те, що одним із напрямів державного регулювання є вдосконалення нормативно-правової бази аудиту оподаткування. Важливою умовою при удосконаленні діючого законодавства є конкретизація певних понять та термінів, зближення діючих стандартів аудиту з податковим законодавством, розробка єдиного підходу до проведення аудиту оподаткування суб'єктів господарювання.

При проведенні аналізу інформаційного забезпечення аудиту оподаткування суб'єкта господарювання, в першу чергу ми надали організаційно-економічну характеристику діяльності ТОВ "Біологічні очисні споруди". Дослідження основних результатів діяльності ТОВ "Біологічні очисні споруди" протягом 2016-2020 років

дозволяє оцінити їх загалом негативно. В цілому діяльність підприємства за досліджуваний період можна вважати неефективною на тій підставі, що порівняно з попередніми роками відбулося збільшення чистого збитку. Збільшення даного показника відбулося у зв'язку зі збільшенням витрат на електроенергію та витрат на оплату праці, незважаючи на те, що чистий дохід від реалізації послуг збільшився. Проте, позитивні зміни у діяльності ТОВ "Біологічні очисні споруди" відбулись за рахунок збільшення ресурсного потенціалу підприємства, що дозволило підприємству за досліджуваний період підвищити обсяг реалізації послуг і суттєво збільшити на цій основі чистий дохід. Потім ми оцінили систему бухгалтерського обліку на підприємстві ТОВ "Біологічні очисні споруди" та з'ясували, що дане підприємство є платником таких податків та зборів, як податок на додану вартість, податок на доходи фізичних осіб, єдиний соціальний внесок на загальнообов'язкове державне соціальне страхування, військовий збір та екологічний податок, а облік податкових зобов'язань на ТОВ "Біологічні очисні споруди" ведеться на рахунку 64 «Розрахунки за податками й платежами». Також, нами було розроблено організаційно-інформаційну модель аудиту оподаткування суб'єкта господарювання, яка містить узагальнену інформацію щодо аудиту оподаткування, основних аудиторських методів та процедур, інформаційних ресурсів, що перевіряються, робочої документації, яка складається за результатами виконання кожного з етапів, а також принципів, якими має керуватися аудитор під час проведення аудиту оподаткування.

Проведений аналіз стану та напрямів удосконалення організації аудиту оподаткування суб'єкта господарювання, свідчить про те, що для удосконалення організації аудиту оподаткування суб'єкта господарювання важливо враховувати наступне: здійснення попередніх процедур для ретельного ознайомлення із суб'єктом перевірки та основними аспектами його діяльності, розроблення плану аудиту податкових платежів з урахуванням усіх суттєвих аспектів, залучення кваліфікованих аудиторів для проведення аудиту оподаткування, а також

використання сучасного інформаційного забезпечення. Для організації проведення аудиту оподаткування на підприємстві ТОВ "Біологічні очисні споруди" нами було розроблено план та програму аудиту. Через неоднозначність методів здійснення податкового аудиту, зважаючи на його значимість для динамічного розвитку податкових відносин, суттєво підтримується активність тематики наукових досліджень у цій сфері. Для удосконалення методики аудиту оподаткування суб'єкта господарювання, необхідно: розробити індивідуальну методику, підібрати відповідній їй прийоми методи та способи; обирати настільки високий рівень суттєвості при перевірці податків, щоб забезпечити мінімальний аудиторський ризик, а вибірка повинна бути максимальною; реалізувати взаємодію податкової служби України з аудиторськими фірмами; організувати роботу з підвищення рівня професійної компетентності аудиторів; сформувати єдину базу податкових порушень; усунути неузгодженість законодавства з адміністрування податків із нормативно-правовими актами інших галузей права.

Також нами було оцінено важливість чіткого узагальнення результатів аудиту оподаткування суб'єкта господарювання та реалізації цих результатів у майбутньому. Узагальнення результатів аудиту оподаткування є ключовим аспектом аудиторської перевірки, який виконує надзвичайно важливу функцію щодо підтвердження достовірності та неупередженості поданої користувачам інформації, що допомагає їм у прийнятті правильних рішень. Цим забезпечується суттєве зменшення ризиків, пов'язаних із прийняттям управлінських рішень, підвищується довіра до підприємства з боку партнерів та утверджується його позитивний імідж, спрощуються процес налагодження нових контактів.

Отже, можна вважати, що поставленої мети випускної кваліфікаційної роботи досягнуто, а поставленні завдання виконано.

СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ

1. Інформація про стан аудиторської діяльності в Україні у 2020 році [Електронний ресурс]. – 2020. – Режим доступу до ресурсу: <https://cutt.ly/rRVq48G>.
2. Конституція України [Електронний ресурс] – Режим доступу до ресурсу: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/254%D0%BA/96-%D0%B2%D1%80#Text>.
3. Міжнародний стандарт аудиту 300 «Планування аудиту фінансової звітності» [Електронний ресурс]. – Режим доступу до ресурсу: <https://cutt.ly/pRVwxNN>.
4. Міжнародний стандарт аудиту 800 «Особливі положення – аудити фінансової звітності, складеної відповідно до концептуальних основ спеціального призначення» [Електронний ресурс]. – Режим доступу до ресурсу: <https://cutt.ly/pRVwxNN>.
5. Міжнародний стандарт аудиту 805 «Особливі положення щодо аудитів окремих фінансових звітів та окремих елементів, рахунків або статей фінансового звіту» [Електронний ресурс]. – Режим доступу до ресурсу: <https://cutt.ly/pRVwxNN>.
6. Міжнародний стандарт аудиту 810 «Завдання зі звітування щодо узагальненої фінансової звітності» [Електронний ресурс]. – Режим доступу до <https://cutt.ly/pRVwxNN>.
7. Міжнародний стандарт завдань з огляду 2400 «Завдання з огляду історичної фінансової звітності» [Електронний ресурс]. – Режим доступу до ресурсу: <https://cutt.ly/pRVwxNN>.
8. Міжнародний стандарт завдань з огляду 2410 «Огляд проміжної фінансової інформації, що виконується незалежним аудитором суб'єкта господарювання» [Електронний ресурс]. – Режим доступу до ресурсу: <https://cutt.ly/pRVwxNN>.
9. Міжнародний стандарт контролю якості № 1 «Контроль якості для фірм, що виконують аудити та огляди фінансової звітності, а також інші завдання з надання впевненості і супутні послуги» [Електронний ресурс]. – Режим доступу до ресурсу: <https://cutt.ly/pRVwxNN>.

10. Міжнародні стандарти аудиту історичної фінансової звітності 200–720 [Електронний ресурс]. – Режим доступу до ресурсу: <https://cutt.ly/pRVwxNN>.
11. Міжнародні стандарти завдань з надання впевненості 3000-3699 [Електронний ресурс]. – Режим доступу до ресурсу: <https://cutt.ly/pRVwxNN>.
12. Міжнародні стандарти супутніх послуг 4000–4699 [Електронний ресурс]. – Режим доступу до ресурсу: <https://cutt.ly/pRVwxNN>.
13. Податковий кодекс України : Закон України від 02.12.2010 № 2755-VI [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <http://zakon.rada.gov.ua>.
14. Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність: Закон України [Електронний ресурс] – Режим доступу до ресурсу: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2258-19#Text>.
15. Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні: Закон України [Електронний ресурс] – Режим доступу до ресурсу: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/996-14#Text>.
16. Про основні засади здійснення державного фінансового контролю в Україні: Закон України [Електронний ресурс] – Режим доступу до ресурсу: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2939-12#Text>.
17. Артюх О. В. Взаємодія учасників контролю в умовах імплементації податкового аудиту / О. В. Артюх, О. В. Белінська // Проблеми системного підходу в економіці : збірник наукових праць Національного авіаційного університету. – Київ : «Гельветика», 2017. – Вип. 5 (61). – С. 221-226.
18. Артюх О. В. Передумови виникнення податкового аудиту у системі фінансового контролю. Науковий вісник [Одеського національного економічного університету]. - 2015. - № 12. - С. 21-34.
19. Артюх О. В. Податковий аудит як завдання з надання достатньої впевненості. Науковий вісник Міжнародного гуманітарного університету. Серія: Економіка і менеджмент. 2015. Вип. 12(5). С. 235-238.

20. Артюх О. В. Податковий аудит: підміна понять [Електронний ресурс] / О. В. Артюх // Збірник наукових праць Ізмаїльського інституту водного транспорту «Транспорт, Економіка». – 2012. – Режим доступу до ресурсу: <https://cutt.ly/gRVwDXY>.
21. Артюх О. В. Сучасне обґрунтування окремих постулатів у сфері податкового аудиту. Бухгалтерський облік, аналіз та аудит: проблеми теорії, методології, організації. - 2015. - № 2. - С. 6-14.
22. Бабіч В., Поддєрьогін А. Спрощена система оподаткування, обліку та звітності в Податковому кодексі України // Бухгалтерський облік і аудит. — 2013. — № 4. — С. 41–45.
23. Бугай Н. О. Проблематика аудиту оподаткування: методичний та організаційний аспект [Електронний ресурс] / Н. О. Бугай. – 2018. – Режим доступу до ресурсу : <https://cutt.ly/ERVwK9Z>.
24. Вакульчик О. М. Перспективи та проблеми впровадження блокчейн-технологій в обліку та аудиті [Електронний ресурс] / О. М. Вакульчик, В. С. Брайко // Науковий погляд: економіка та управління, №1 (71). – 2021. – Режим доступу до ресурсу: http://scientificview.umsf.in.ua/archive/2021/1_71_2021/13.pdf.
25. Глущенко В. В., Риженко І. Є. Вектори розвитку податкового аудиту в Україні. Фінанси України. 2010. № 1. С. 46-53.
26. Гуцаленко Л. Аудиторський висновок чи звіт: дискусійні аспекти [Електронний ресурс] / Л. Гуцаленко, Я. Сидорук // Ефективна економіка №7. – 2017. – Режим доступу до ресурсу: <http://www.economy.nauka.com.ua/?op=1&z=5680>.
27. Дмитренко О. М. Внутрішній аудит як інструмент підвищення ефективності системи бухгалтерського обліку підприємства [Електронний ресурс] / О. М. Дмитренко // Ефективна економіка №5. – 2017. – Режим доступу до ресурсу: <http://www.economy.nauka.com.ua/?op=1&z=5591>.

28. Зінкевич А. В. Загальна характеристика етапів аудиту податків та платежів / А. В. Зінкевич. // Причорноморські економічні студії. – 2018. – №26. – С. 141–146.
29. Зінкевич А. В. Особливості податкового аудиту у суб'єктів господарювання аудиторськими компаніями [Електронний ресурс] / А. В. Зінкевич // Міжнародна науково-практична Інтернет-конференція «Облік, оподаткування і контроль: теорія та методологія». – 2017. – Режим доступу до ресурсу: <http://dspace.wunu.edu.ua/bitstream/316497/22403/1/237-240.pdf>.
30. Кононенко Л. В. Організація обліку і аудиту розрахунків за податками та платежами в умовах використання сучасного інформаційного забезпечення / Л. В. Кононенко, Г. Б. Назарова, О. В. Оришака. // Економічні науки. – 2020. – С. 202–203.
31. Костюк Б. В. Організація податкового аудиту на підприємстві / Б. В. Костюк // Економіка і регіон. - 2015. - № 1. - С. 124-129.
32. Красота О. Г. Економічна сутність податкового аудиту. Економіка і суспільство. 2016. № 4. С. 343-346.
33. Кругла Н.М. «Податковий аудит» - це напрямок аудиторської діяльності чи процесуальні дії контролюючих органів? / Н.М. Кругла // Фінансовий простір. - № 3 (23). - 2016 - С.26-30 - Режим доступу: <https://fp.cibs.ubs.edu.ua/files/1603/16knmdko.pdf>
34. Лучко М. Р. Аналіз в аудиті: окремі питання застосування / М. Р. Лучко // Економічний аналіз. – 2017 р. – Т. 27. – № 4. – С. 11–19.
35. Малишкін О. Методологічні аспекти сучасного аудиту податків. Бухгалтерський облік і аудит. – 2013. - № 1. - С. 46-54.
36. Малишкін О. Облік і аудит податків в Україні: теорія, методологія, практика: навчально-практичний посібник / О. Малишкін. – Київ: ЦУЛ, 2013. – 376 с.
37. Меліхова Т.О., Троян О.В. Аналіз впливу податкового навантаження на рівень податкової безпеки підприємства. Інвестиції: практика та досвід. – 2017. – № 20. –С. 33–37.

38. Михалків А. Роль аудиту в забезпеченні достовірності фінансової звітності / А. Михалків. // Науковий вісник Ужгородського національного університету. – 2016. – №6. – С. 105–107.
39. Міщенко Т. М. Необхідність виокремлення аудиту оподаткування як одного з видів незалежного аудиту / Т. М. Міщенко // Theoretical approaches of Fundamental Sciences. Theory, Practice and prospects : The XI International Science Conference, April 26–28, 2021. – Geneva, Switzerland, 2021. – С. 52–53.
40. Назарова К. О. Податковий аудит: зміст, інваріантність підходів та перспективи розвитку / К. О. Назарова, Л. Г. Михальчишина // Облік і фінанси. - 2018. - № 4. - С. 102-107. - Режим доступу: http://nbuv.gov.ua/UJRN/Oif_apk_2018_4_15.
41. Назарова К. О. Податковий аудит: еволюція, тренди, концептуальні вектори розвитку / К. О. Назарова, В. Д. Гоцуляк. // БізнесІнформ. – 2018. – №8. – С. 118–122.
42. Онищенко В.А., Чугаєв А.О. Податковий аудит: Навчальний посібник / За заг. ред. В.А. Онищенка, А.О. Чугаєва. – Ірпінь: Академія ДПС України, 2003 -398 с.
43. Петрик О.А. Аудит оподаткування підприємств : навч. посіб. / О.А. Петрик, Г.М. Давидов, О.Ю. Редько та ін. ; за заг. ред. О.А. Петрик ; передм. Т.І. Єфименко. – Київ : ДННУ «Акад. фін. управління», 2012. – 352 с.
44. Петрик О.А. Сутність аудиту оподаткування підприємств згідно з нормами Податкового кодексу України та порядок його організації [Електронний ресурс] / О. А. Петрик. – 2012. – Режим доступу до ресурсу: http://ena.lp.edu.ua:8080/bitstream/ntb/12562/1/38_190-197_Vis_722_menegment.pdf.
45. Проскура К. П. Організація та методичне забезпечення податкового аудиту як елемента податкового контролю. Незалежний аудитор. - 2013. - № 5. - С. 43-48.
46. Ревуцька Л. В. Теоретичні основи сутності податкового аудиту. Економіка та держава. – 2009. – № 10. – С. 23-26.

47. Рядська, В. В. Аудит в системі економічних відносин України : сучасний стан та концепція розвитку : монографія / В. В. Рядська. – Чернігів : Видавець Лозовий В. М., 2014. – 472 с.
48. Симоненко В. К., Костюк Б. В. Правові засади проведення податкового аудиту органами ДФС України. Вісник Чернівецького торговельно-економічного інституту. Економічні науки. – 2017. – Вип. 1-2. – С. 384-392.
49. Скрипник М.І. Облікове відображення витрат для нарахування та сплати податків / М.І. Скрипник // Вісник Житомирського державного технологічного університету. Серія: економічні науки. – Житомир: ЖДТУ, 2011. – № 3 (57). – С. 152-160.
50. Слободяник Ю.Б. Державний аудит: Навчальний посібник / Ю.Б. Слободяник. – Суми: ФОП Наталуха А.С., 2015. – 340 с.
51. Щербакова Н. А., Кротова О. Г. Роль аудиту у підвищенні ефективності податкового адміністрування в Україні. Фінанси, облік і аудит. – 2014. – Вип. 2. – С. 266-279.
52. Шмичкова І. Ю. Концепція вдосконалення системи аудиту оподаткування прибутку в Україні / І. Ю. Шмичкова // Ефективна економіка. – 2015. – № 11.
53. Шот А. Проблеми та напрями вдосконалення обліку розрахунків за податком на додану вартість / А. Шот, Ю. Платонова // Економічний часопис Східноєвропейського національного університету ім. Лесі Українки. – 2018. – № 2 (14). – С. 151–158.
54. Ayneshet A. Impact of tax audit on tax compliance / A. Ayneshet. // Journal of Modern Accounting and Auditing. – 2020. – №16. – С. 278–290.
55. Brushwood J. The Effect of Tax Audit outcomes on the Reporting and Valuation of Unrecognized Tax Benefits / J. Brushwood, D. Johnston, S. Lusch. // Advances in Accounting. – 2018. – №42. – P. 1–11.
56. Bonson E., Bednarova M. Blockchain and its implications for accounting and auditing. Meditari Accountancy Research. – 2019. – № 5. – P. 725–740.

57. Enofe K. Tax audit, investigation, and tax evasion / K. Enofe, K. Embele, E. Obazee. // Journal of Accounting and Financial Management. – 2019. – №5(4). – P. 47–66.
58. Sor-Tin S. An analysis of tax audit compliance factors and model / S. Sor-Tin. // Asia Pacific Institute of Advanced Research (APIAR). – 2019. – №5. – C. 102–115.

ДОДАТКИ

Додаток А

Сутність поняття «аудит оподаткування» на думку різних авторів

<i>Автори</i>	<i>Визначення аудиту оподаткування</i>
1	2
Петрик О.А. [43]	Аудит оподаткування, або податковий аудит – незалежна аудиторська перевірка правильності та повноти нарахування і своєчасності сплати податків, стану їх бухгалтерського та податкового обліку, підтвердження достовірності податкової звітності та податкових аспектів фінансової бухгалтерської звітності, контроль за дотриманням податкової політики та дисципліни, а також експертиза податкових ризиків і виявлення резервів зниження податкового тиску на бізнес
Онищенко В.А., Чугаєв А.О. [42]	Аудит оподаткування – це процесуальні дії контролюючих органів щодо контролю за правильністю обчислення, своєчасністю і повнотою сплати податків, зборів та інших обов'язкових платежів, а також законністю здійснення операцій, пов'язаних з отриманням доходів і здійсненням розрахунків
Симоненко В.К., Костюк Б.В. [48]	Податкова перевірка (аудит) є формою здійснення податкового контролю. У свою чергу набір заходів, що здійснюються при проведенні податкових перевірок, є способом здійснення останніх, що зумовлює поділ податкових перевірок на види
Артюх О.В. [19]	Податковий аудит – це завдання з надання достатньої впевненості, яке реалізується у формі спостереження та перевірки обліку та звітності у системі оподаткування платника податків з метою висловлення незалежної думки аудитора про достовірність, повноту та відповідність чинному податковому законодавству в усіх суттєвих аспектах та допомоги у прийнятті оптимальних управлінських рішень у сфері оподаткування згідно вимог користувачів
Глушченко В.В., Риженко І.Є. [25]	Податковий аудит є однією із форм податкового контролю держави, щоправда зветься він по-іншому "податкова перевірка"

1	2
Красота О. Г. [32]	Податкова перевірка є однією з форм здійснення державного податкового контролю. Податкова перевірка – це своєрідний ініціативний аудит. Аудит оподаткування - це незалежна перевірка системи обліку та податкового контролю організації.
Костюк Б. В. [31]	Податкова перевірка - це комплекс послуг, що надаються аудиторськими організаціями та окремими аудиторами суб'єктам господарювання; вона включає перевірку правильності нарахування та сплати податків, складання податкової звітності, податкові консультації та податковий облік
Малишкін О. [35]	<p>Аудит податків – незалежна перевірка даних податкового обліку і показників податкової звітності платника податків з метою висловлення думки аудитора про її повноту і достовірність в усіх суттєвих аспектах та відповідність вимогам законів України про оподаткування, нормативним документам центрального податкового органу щодо правил оподаткування.</p> <p>Податковий аудит (державний) – перевірка даних податкового й інших видів обліку та показників податкової звітності платника податків державними органами з метою визначення повноти і достовірності нарахування та своєчасності і повноти перерахування відповідних податків (зборів) до бюджетів усіх рівнів згідно з вимогами законодавства України про оподаткування.</p>
Проскура К. П. [45]	Податкова перевірка - це незалежна перевірка податкового обліку, метою якої є визначення правильності нарахування та сплати податків до бюджету, а також представлення цих податків у регульованій податковій звітності.
Ревуцька Л. В. [46]	Податковий аудит – це сукупний процес дослідження правильності нарахування податків та податкових платежів платниками податків

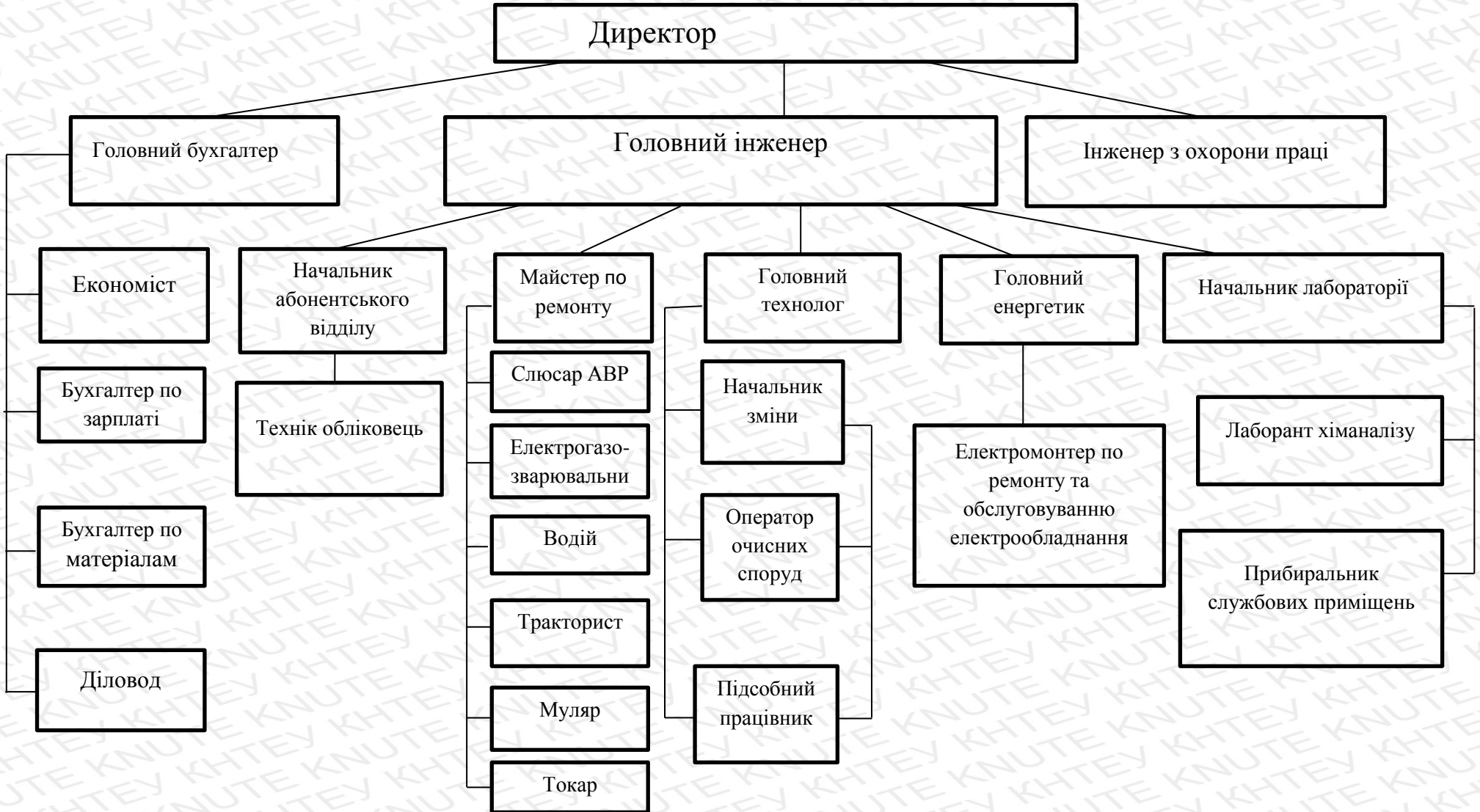
Характеристика чинної нормативно - правової бази з теми дослідження

<i>Нормативний документ</i>	<i>Короткий зміст</i>	<i>Питання, що розкривають окремі аспекти теми ВКР</i>
1	2	3
Закон України "Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність" [14]	Визначає правові засади аудиту фінансової звітності, провадження аудиторської діяльності в Україні та регулює відносини, що виникають при її провадженні	Для регулювання відносин, що виникають при проведенні аудиту оподаткування
Міжнародний стандарт контролю якості № 1 (МСКЯ 1) [9]	Контроль якості для фірм, що виконують аудити та огляди фінансової звітності, а також інші завдання з надання впевненості	Для всіх видів аудиторських завдань
Міжнародні стандарти аудиту (МСА 200–720) [10]	Сукупність Міжнародних стандартів аудиту (МСА) історичної фінансової звітності	При виконанні аудитором перевірки податкових розрахунків у межах класичного аудиту фінансової звітності
Міжнародний стандарт аудиту 800 [4]	Особливі міркування – аудити фінансової звітності, складеної відповідно до концептуальних основ спеціального призначення	При здійсненні аудиту спеціального призначення, за якого об'єктом перевірки є виключно податковий облік та податкова звітність
Міжнародний стандарт аудиту 805 [5]	Особливі міркування – аудити окремих фінансових звітів та певних елементів, рахунків або статей фінансового звіту	
Міжнародний стандарт аудиту 810 [6]	Завдання з надання звіту щодо узагальненої фінансової звітності	
Міжнародний стандарт завдань з огляду 2400 [7]	Завдання з огляду фінансової звітності	При виконанні аудитором огляду податкової звітності
Міжнародний стандарт завдань з огляду 2410 [8]	Огляд проміжної фінансової інформації, що використовується незалежним аудитором суб'єкта господарювання	

Продовження додатку Б

1	2	3
Міжнародні стандарти завдань з надання впевненості 3000-3699 [11]	Завдання з надання впевненості, що не є аудитом чи оглядом історичної фінансової інформації	При перевірці аудитором прогностичних показників, перспективних планів, розрахунків, звітів щодо майбутніх податкових платежів суб'єкта господарювання
Міжнародні стандарти супутніх послуг 4000-4699 [12]	Завдання з виконання узгоджених процедур стосовно фінансової інформації	При виконанні погоджених аудиторських процедур стосовно обліку податкової інформації та при підготовці для клієнта податкових звітів, декларацій
Закон України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні" [15]	Основні принципи бухгалтерського обліку та фінансової звітності. Організація бухгалтерського обліку на підприємстві	Визначення правильності відображення податкових платежів у фінансовій звітності при проведенні аудиту оподаткування
Податковий кодекс України [13]	Регулює відносини, що виникають у сфері справляння податків і зборів, визначає вичерпний перелік податків та зборів, що справляються в Україні	При визначенні відповідності нарахування податків і зборів суб'єктом господарювання чинному законодавству
Конституція України [2]	Основний закон України про регулювання правових засад підприємства	Загальні положення, що регулюють діяльність підприємства, його правові засади
Закон України "Про основні засади здійснення державного фінансового контролю в Україні" [16]	Закон визначає правові та організаційні засади здійснення державного фінансового контролю в Україні	Організація внутрішнього контролю на підприємстві

Організаційна структура ТОВ «Біологічні очисні споруди»



Додаток Г
до Національного положення (стандарту)
бухгалтерського обліку 1 "Загальні вимоги до фінансової звітності"

Підприємство Товариство з обмеженою відповідальністю "Біологічні очисні споруди"
Територія 4810200000
Організаційно-правова форма господарювання Товариство з обмеженою відповідальністю
Вид економічної діяльності Каналізація, відведення й очищення стічних вод
Середня кількість працівників 74
Адреса, телефон 56500 56500 Миколаївська область, м. Вознесенськ, вул. Жовтневої революції, буд. 287

КОДИ		
2017	01	01
35433702		
4810200000		
249		
37.90		

Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма №2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками)

Складено (зробити позначку "v" у відповідній колонці):
за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку
за міжнародними стандартами фінансової звітності

V

Баланс (Звіт про фінансовий стан)
на 31.12.2016 р.

А К Т И В	Код рядка	Форма №1 Код за ДКУД 1801001	
		На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
I	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	-	-
первісна вартість	1001	-	-
накопичена амортизація	1002	-	-
Незавершені капітальні інвестиції	1003	-	-
Основні засоби	1010	102	142
первісна вартість	1011	242	308
знос	1012	140	166
Інвестиційна нерухомість	1015	-	-
Первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016	-	-
Знос інвестиційної нерухомості	1017	-	-
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
Первісна вартість довгострокових біологічних активів	1021	-	-
Накопичена амортизація довгострокових біологічних активів	1022	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	-	-
інші фінансові інвестиції	1035	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-
Відстрочені податкові активи	1045	-	-
Гудвіл	1050	-	-
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	-	-
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	102	142
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	67	46
Виробничі запаси	1101	67	46
Незавершене виробництво	1102	-	-
Готова продукція	1103	-	-
Товари	1104	-	-
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Депозити перестрахування	1115	-	-
Векселі одержані	1120	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	414	418
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	-	-
з бюджетом	1135	-	-
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	1	1
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	53	146
Готівка	1166	-	-
Рахунки в банках	1167	-	-
Витрати майбутніх періодів	1170	-	-
Чиста перестраховка у страхових резервах	1180	-	-

Головне управління статистики у Миколаївській області

24 грудня 2017

П. І. Б. *Олександрівська Т.О.*
Колісник 215

у тому числі в:			
резервах довгострокових зобов'язань	1181	-	-
резервах збитків або резервах належних виплат	1182	-	-
резервах незароблених премій	1183	-	-
інших страхових резервах	1184	-	-
Інші оборотні активи	1190	345	548
Усього за розділом II	1195	880	1159
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	982	1301

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
I	2	3	4
I. Власний капітал			
Зарезервовані (майнові) капітал	1400	53	223
Внески до незарезервованого статутного капіталу	1401	-	-
Капітал у довідках	1405	-	-
Довгочасний капітал	1410	-	-
Емісійний дохід	1411	-	-
Накопичені курсові різниці	1412	-	-
Резервний капітал	1415	-	-
Нездійснений прибуток (непокритий збиток)	1420	-1846	-3425
Неоплачений капітал	1425	-	85
Вилучений капітал	1430	-	-
Інші резерви	1435	-	-
Усього за розділом I	1495	-1793	-3287
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Пенсійні зобов'язання	1505	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	-	-
Довгострокові забезпечення	1520	-	-
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	-	-
Цільове фінансування	1525	-	-
Інші довгострокові забезпечення	1526	-	-
Страхові резерви	1530	-	-
у тому числі:			
резерв довгострокових зобов'язань	1531	-	-
резерв збитків або резерв належних виплат	1532	-	-
резерв незароблених премій	1533	-	-
інші страхові резерви	1534	-	-
Інвестиційні контракти	1535	-	-
Призовий фонд	1540	-	-
Резерв на виплату джек-поту	1545	-	-
Усього за розділом II	1595	-	-
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Векселі видані	1605	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	184	403
розрахунками з бюджетом	1620	110	111
у тому числі з податку на прибуток	1621	26	-
розрахунками зі страхування	1625	78	62
розрахунками з оплати праці	1630	155	260
розрахунками з оплати праці	1635	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1640	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками:			
з бюджетом	1645	-	-
внутрішніх розрахунків	1650	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю	1660	-	-
Поточні забезпечення	1665	-	-
Доход майбутніх періодів	1670	-	-
Відстрочені комісійні доходи від перестраховників	1690	2248	3752
Інші поточні зобов'язання	1695	2775	4588
Усього за розділом III	1700	-	-
IV. Зобов'язання, утримувані для продажу, та групи вибуття			
Усього за розділом IV	1800	-	-
V. Чиста вартість активів історичного пенсійного фонду			
Баланс	1900	982	1301

Керівник

Богомолова Надія Петрівна

Головний бухгалтер

Александрівська Тетяна Миколаївна

¹ Визначається в порядку, встановленому центральним органом виконавчої влади, що реалізує державну політику у сфері статистики.

Підприємство	Товариство з обмеженою відповідальністю "Біологічні очисні споруди" (назви/називання)	Дата (рік, місяць, число) за ЄДРПОУ	КОДИ		
			2017	01	01
			35433702		
Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)					
за Рік 2016 р.					
Форма N2 Код за ДКУД 1801003					

Додаткові дані:
КВЕД 37.00

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	7396	5416
Чисті зароблені страхові премії	2010	-	-
премії підписані, валова сума	2011	-	-
премії, передані у перестрахування	2012	-	-
зміна резерву незароблених премій, валова сума	2013	-	-
зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	2014	-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(8047)	(7104)
Чисті понесені збитки за страховими випадками	2070	-	-
Валовий прибуток	2090	-	-
збиток	2095	(651)	(1688)
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105	-	-
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110	-	-
зміна інших страхових резервів, валова сума	2111	-	-
зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах	2112	-	-
Інші операційні доходи	2120	76	2668
у тому числі:			
дохід від зміни вартості акцій, які оцінюються за справедливою вартістю	2121	-	-
дохід від періодично визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122	-	-
дохід від використання коштів, вилучених від оподаткування	2123	-	-
Адміністративні витрати	2130	(501)	(464)
Витрати на збут	2150	(-)	(97)
Інші операційні витрати	2180	(503)	(883)
у тому числі:			
витрати від зміни вартості акцій, які оцінюються за справедливою вартістю	2181	-	-
витрати від періодично визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182	-	-
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	-	-
збиток	2195	(1579)	(464)
Доход від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	-	-
Інші доходи	2240	-	-
у тому числі:			
дохід від благодійної допомоги	2241	-	-
Фінансові витрати	2250	(-)	(-)
Втрати від участі в капіталі	2255	(-)	(-)
Інші витрати	2270	(-)	(-)
Прибуток (збиток) від впазови інфляції на монетарні статті	2275	-	-
Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	-	-
збиток	2295	(1579)	(464)

ОТЧЕТНОСТЬ
Городнянська територіальна громада
у Миколаївській області

21.01.2017
п.п. 1.6

Александрова Т.О.
карежучий

Продовження додатку 2

Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	-	-26
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	-	-
збиток	2355	(1579)	(490)

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
Накопичені курсові різниці	2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
Інший сукупний дохід	2445	-	-
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	-	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	-	-
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	-1579	-490

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	4655	4460
Витрати на оплату праці	2505	3149	2511
Вірахування на соціальні заходи	2510	718	937
Амортизація	2515	26	26
Інші операційні витрати	2520	503	228
Разом	2550	9051	8162

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

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

Керівник

Головний бухгалтер

Богомолюк Надія Петрівна

Алексиско Наталія Миколаївна



Додаток І
до Національного положення (стандарту)
бухгалтерського обліку І "Загальні вимоги до фінансової звітності"

Підприємство	ТОВ "БІОЛОГІЧНІ ОЧИСНІ СПОРУДИ"	за СДРПОУ	КОДИ
Територія	4810200000	за КОАТУУ	2018 01 01
Організаційно-правова форма господарювання	Товариство з обмеженою відповідальністю	за КОЛФІГ	35433702
Вид економічної діяльності	Каналізація, відведення й очищення стічних вод	за КВЕД	4810200000
Середня кількість працівників	74		240
			37.00

Дата (рік, місяць, число)

Адреса, телефон **56500 Миколаївська обл., місто Вознесенськ, ВУЛИЦЯ ЖОВТНЕВОЇ РЕВОЛЮЦІЇ, будинок 287 0513454178**

Одиниця виміру: тис. грн. без десятичного знаку (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма №2), грошові показники якого надаються в гривнях з копійками)

Складено (робити позначку "x" у відповідній клітинці):
за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку
за міжнародними стандартами фінансової звітності

V

Баланс (Звіт про фінансовий стан)

на 31.12.2017 р.

А К Т И В	Код рядка	Форма №1 Код за ДКУД 1801001	
		На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	-	-
первісна вартість	1001	-	-
накопичена амортизація	1002	-	-
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	14
Основні засоби	1010	142	228
первісна вартість	1011	308	423
знос	1012	166	195
Інвестиційна нерухомість	1015	-	-
Первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016	-	-
Знос інвестиційної нерухомості	1017	-	-
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
Первісна вартість довгострокових біологічних активів	1021	-	-
Накопичена амортизація довгострокових біологічних активів	1022	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції:			
які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	-	-
інші фінансові інвестиції	1035	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-
Відстрочені податкові активи	1045	-	-
Гудвіл	1050	-	-
Відстрочені аквізиторські витрати	1060	-	-
Залишок кошти у централізованих страхових резервах фондів	1065	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	142	242
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	46	107
Виробничі запаси	1101	46	107
Незавершене виробництво	1102	-	-
Голова продукція	1103	-	-
Товари	1104	-	-
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Держити перестраховування	1115	-	-
Векселі одержані	1120	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	418	260
Дебіторська заборгованість за розрахунками:			
за поданими авансами	1130	-	-
за бюджетом	1135	-	-
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	-	-
Інші поточні дебіторська заборгованість	1155	1	-
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	146	329
Готівка	1166	-	-
Відрахунки в банках	1167	-	-
Витрати майбутніх періодів	1170	-	-
Частка перестраховика у страхових резервах	1180	-	-

у тому числі в:			
резервах довгострокових зобов'язань	1181	-	-
резервах збитків або резервах належних виплат	1182	-	-
резервах незароблених премій	1183	-	-
інших страхових резервах	1184	-	-
Інші оборотні активи	1190	548	252
Усього за розділом II	1195	1 159	948
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	1 301	1 190

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	223	223
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	-	-
Капітал у довідниках	1405	-	-
Додатковий капітал	1410	-	-
Висхідний дохід	1411	-	-
Накопичені курсові різниці	1412	-	-
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (ненакритий збиток)	1420	-3 425	-3 558
Невласницький капітал	1425	85	-
Інші резерви	1430	-	-
Усього за розділом I	1435	-	-
1495	-3 287	-3 335	
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Пенсійні зобов'язання	1505	-	-
Довгострокові кредитні банків	1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	-	-
Довгострокові забезпечення	1520	-	-
Довгострокові забезпечення інтраг-персоналу	1521	-	-
Цільове фінансування	1525	-	-
Випадковий дозгома	1526	-	-
Страхові резерви	1530	-	-
у тому числі:			
резерв довгострокових зобов'язань	1531	-	-
резерв збитків або резерв належних виплат	1532	-	-
резерв незароблених премій	1533	-	-
інші страхові резерви	1534	-	-
Інвестиційні контракти	1535	-	-
Природний фонд	1540	-	-
Резерв на виплату джек-поту	1545	-	-
Усього за розділом II	1595	-	-
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредитні банків	1600	-	-
Векселі видані	1605	-	-
Поточні кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями:			
товари, роботи, послуги	1610	-	-
розрахунками з бюджетом	1615	403	229
у тому числі з податку на прибуток	1620	111	181
розрахунками з страхових розрахунків та інших органів	1621	-	-
розрахунками з банків	1625	62	45
Поточні кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1630	260	180
Поточні кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1635	-	-
Поточні кредиторська заборгованість за розрахунками з внутрішніх розрахунків	1640	-	-
Поточні кредиторська заборгованість за внутрішніми розрахунками	1645	-	-
Поточні забезпечення	1650	-	-
Доходи майбутніх періодів	1660	-	-
Відстрочені комісійні доходи від перестраховників	1665	-	-
Інші поточні зобов'язання	1670	-	-
Усього за розділом III	1690	3 752	3 890
1695	4 588	4 525	
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття			
1700	-	-	
V. Чиста вартість нерозрахованого пенсійного фонду			
1800	-	-	
Баланс	1900	1 301	1 190

Керівник:  Богдановська Надія Петрівна
Головний бухгалтер:  Алексенко Наталія Миколаївна

Підприємство є членом Національного об'єднання бухгалтерів України (НОБУ) з номером 35433702.



Підприємство	ТОВ "БІОЛОГІЧНІ ОЧИСНІ СПОРУДИ" (найменування)	Дата (рік, місяць, число) за ЄДРПОУ	КОДИ		
			2018	01	01
			35433702		

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
за Рік 2017 р.

Додаткові дані:	Форма N2 Код за ДКУД	1801003
КВЕД	37.00	

І. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	10 271	7 396
Чисті зароблені страхові премії	2010	-	-
премії підписані, валова сума	2011	-	-
премії, передані у перестраховування	2012	-	-
зміна резерву незароблених премій, валова сума	2013	-	-
зміна частки перестраховувачів у резерві незароблених премій	2014	-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(9 307)	(8 047)
Чисті понесені збитки за страховими випадками	2070	-	-
Валовий:			
прибуток	2090	964	-
збиток	2095	(-)	(651)
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових тобів/завань	2105	-	-
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110	-	-
зміна інших страхових резервів, валова сума	2111	-	-
зміна частки перестраховувачів в інших страхових резервах	2112	-	-
Інші операційні доходи	2120	63	76
у тому числі:			
дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2121	-	-
дохід від періодичного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122	-	-
дохід від використання коштів, виявлених від оподаткування	2123	-	-
Адміністративні витрати	2130	(950)	(501)
Витрати на збут	2150	(-)	(-)
Інші операційні витрати	2180	(210)	(503)
у тому числі:			
витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2181	-	-
витрати від періодичного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182	-	-
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	-	-
збиток	2195	(133)	(1 579)
Доход від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	-	-
Інші доходи	2240	-	-
у тому числі:			
дохід від благодійної допомоги	2241	-	-
Фінансові витрати	2250	(-)	(-)
Витрати від участі в капіталі	2255	(-)	(-)
Інші витрати	2270	(-)	(-)
Прибуток (збиток) від впливу нерозцінені на монетарні статті	2275	-	-
Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	-	-
збиток	2295	(133)	(1 579)

Продовження додатку 2

Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	-	-
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	-	-
збиток	2355	(133)	(1 579)

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
Накопичені курсові різниці	2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
Інший сукупний дохід	2445	-	-
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	-	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	-	-
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	-133	-1 579

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	5 293	4 655
Витрати на оплату праці	2505	4 041	3 149
Відрядування на соціальні заходи	2510	894	718
Амортизація	2515	29	26
Інші операційні витрати	2520	210	503
Разом	2550	10 467	9 051

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

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



Богомоля Надія Петрівна

Алексиско Наталія Миколаївна

Управління статистики у Волинській області
 Діагностика ТОР "БОГОМОЛЬНИ ОЧИСТІ СПОРУДИ" (підприємство)
 Дата (місяць, рік) 2019 01 01
 Код ЄДРПОУ 35433702

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
 за Рік 2018 р.р.
 Форма №2 Код м./ККУД 1807003

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
внески на витрати на розробку продукції (товарів, робіт, послуг)	2100	12 261	10 291
внески на витрати на дослідження	2010	-	-
внески на витрати на виготовлення	2020	-	-
внески на витрати на виробничі предмети (всього сума)	2030	-	-
внески на витрати на дослідження у регіоні незалежних підприємств	2040	-	-
внески на витрати на дослідження у регіоні залежних підприємств (товарів, робіт, послуг)	2050	10 705	9 307
внески на витрати на дослідження у регіоні незалежних підприємств	2070	-	-
внески на витрати на дослідження у регіоні залежних підприємств	2090	1 556	963
внески на витрати на дослідження у регіоні незалежних підприємств	2100	-	-
внески на витрати на дослідження у регіоні залежних підприємств	2110	-	-
внески на витрати на дослідження у регіоні незалежних підприємств	2120	-	-
внески на витрати на дослідження у регіоні залежних підприємств	2130	-	-
внески на витрати на дослідження у регіоні незалежних підприємств	2140	-	-
внески на витрати на дослідження у регіоні залежних підприємств	2150	-	-
внески на витрати на дослідження у регіоні незалежних підприємств	2160	-	-
внески на витрати на дослідження у регіоні залежних підприємств	2170	-	-
внески на витрати на дослідження у регіоні незалежних підприємств	2180	-	-
внески на витрати на дослідження у регіоні залежних підприємств	2190	-	-
внески на витрати на дослідження у регіоні незалежних підприємств	2200	-	-
внески на витрати на дослідження у регіоні залежних підприємств	2210	-	-
внески на витрати на дослідження у регіоні незалежних підприємств	2220	-	-
внески на витрати на дослідження у регіоні залежних підприємств	2230	-	-
внески на витрати на дослідження у регіоні незалежних підприємств	2240	-	-
внески на витрати на дослідження у регіоні залежних підприємств	2250	-	-
внески на витрати на дослідження у регіоні незалежних підприємств	2260	-	-
внески на витрати на дослідження у регіоні залежних підприємств	2270	-	-
внески на витрати на дослідження у регіоні незалежних підприємств	2280	-	-
внески на витрати на дослідження у регіоні залежних підприємств	2290	-	-
внески на витрати на дослідження у регіоні незалежних підприємств	2295	24	133

Продовження додатка 2

Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	-	-
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	-	-
збиток	2355	(24)	(133)

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
Накопичені курсові різниці	2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
Інший сукупний дохід	2445	-	-
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	-	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	-	-
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	-24	-133

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	5 036	5 293
Витрати на оплату праці	2505	5 425	4 041
Відрахування на соціальні заходи	2510	1 217	894
Амортизація	2515	52	29
Інші операційні витрати	2520	283	210
Разом	2550	12 013	10 467

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

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

Керівник Богомольна Надія Петрівна
 Головний бухгалтер Алексиско Наталія Миколаївна

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

Підприємство	ТОВ "БІОЛОГІЧНІ ОЧИСНІ СПОРУДИ"	Дата (рік, місяць, число)	2020	01	01
Територія	МИКОЛАЇВСЬКА ОБЛАСТЬ, М. ВОЗНЕСЕНСЬК	за ЄДРПОУ	35433702		
Організаційно-правова форма господарювання	Товариство з обмеженою відповідальністю	за КОАТУУ	4810200000		
Вид економічної діяльності	Каналізація, відведення й очищення стічних вод	за КОПФГ	240		
Середня кількість працівників	1, 26	за КВЕД	37.00		
Адреса, телефон	56500 Миколаївська обл., місто Вознесенськ, ВУЛИЦЯ ЖОВТНЕВОЇ РЕВОЛЮЦІЇ, будинок 287	0513454178			

Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про економічний дохід) (форма №2)), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками)
Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці) за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку за міжнародними стандартами фінансової звітності

Баланс (Звіт про фінансовий стан)
на 31.12.2019 р.

А К Т И В	Форма №1 Код за ДКУД 1801001		
	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	-	-
первісна вартість	1001	-	-
накопичена амортизація	1002	-	-
Незавершені капітальні інвестиції	1005	14	-
Основні засоби	1010	189	188
первісна вартість	1011	436	483
знос	1012	247	295
Інвестиційна нерухомість	1015	-	-
Первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016	-	-
Знос інвестиційної нерухомості	1017	-	-
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
Первісна вартість довгострокових біологічних активів	1021	-	-
Накопичена амортизація довгострокових біологічних активів	1022	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції:			
які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	-	-
інші фінансові інвестиції	1035	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-
Відстрочені податкові активи	1045	-	-
Гуаранті	1050	-	-
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	-	-
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	-	-
інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	203	188
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	69	86
Виробничі запаси	1101	69	86
Незавершене виробництво	1102	-	-
Готова продукція	1103	-	-
Товари	1104	-	-
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Депозити перестрахування	1115	-	-
Векселі одержані	1120	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцією, товари, роботи, послуги	1125	670	572
Дебіторська заборгованість за розрахунками:			
за виданими авансами	1130	-	-
з бюджетом	1135	-	-
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	-	-
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Готівка та їх еквіваленти	1165	20	160
Готівка	1166	-	-
Рахунки в банках	1167	20	160
Витрати майбутніх періодів	1170	-	-
Частка перестраховика у страхових резервах	1180	-	-

у тому числі в:			
резервах довгострокових зобов'язань	1181	-	-
резервах збитків або резервах належних виплат	1182	-	-
резервах незароблених премій	1183	-	-
інших страхових резервах	1184	-	-
Інші оборотні активи	1190	375	105
Усього за розділом II	1195	1 134	923
Баланс	1200	-	-
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1300	1 337	1 111

Пасив	Код рядка		
	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	223	223
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	-	-
Капітал у доінкасах	1405	-	-
Додатковий капітал	1410	-	-
Емісійний дохід	1411	-	-
Накопичені курсові різниці	1412	-	-
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	-3 582	-3 989
Неоплачений капітал	1425	(-)	(-)
Випущений капітал	1430	(-)	(-)
Інші резерви	1435	-	-
Усього за розділом I	1495	-3 359	-3 766
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Пенсійні зобов'язання	1505	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	-	-
Довгострокові забезпечення	1520	-	-
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	-	-
Цільове фінансування	1525	-	-
Благодійна допомога	1526	-	-
Страхові резерви	1530	-	-
у тому числі:			
резерв довгострокових зобов'язань	1531	-	-
резерв збитків або резерв належних виплат	1532	-	-
резерв незароблених премій	1533	-	-
інші страхові резерви	1534	-	-
Інвестиційні контракти	1535	-	-
Призовий фонд	1540	-	-
Резерв на виплату джек-поту	1545	-	-
Усього за розділом II	1595	-	-
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Векселі видані	1605	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	281	306
розрахунками з бюджетом	1620	186	366
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	-
розрахунками зі страхування	1625	86	113
розрахунками за оплати праці	1630	368	395
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	-	-
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю	1650	-	-
Поточні забезпечення	1660	-	-
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	3 775	3 697
Усього за розділом III	1695	4 696	4 877
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	-	-
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800	-	-
Баланс	1900	1 337	1 111

Головний бухгалтер

Головний бухгалтер

Богомольна Надія Петрівна

Алексиско Наталія Миколаївна

¹ Визначається в порядку, встановленому центральним органом виконавчої влади, що реалізує державну політику у сфері статистики.

Підприємство	ТОВ "БІОЛОГІЧНІ ОЧИСНІ СПОРУДИ" (найменування)	Дата (рік, місяць, число) за СДРПОУ	КОДИ		
			2020	01	01
		Зареєстровано за №:	35433702		
		Зареєстровано за №:	900478362		
		Зареєстровано за №:	25.02.2020		
Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)		Рік 2019	р.		
Додатковий лан: КВЕД		37.00	Форма N2 Код за ДКУД		
			1801003		

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	14 673	12 261
Чисті зароблені страхові премії	2010	-	-
премії підписані, валова сума	2011	-	-
премії, передані у перестраховування	2012	-	-
зміна резерву незароблених премій, валова сума	2013	-	-
зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	2014	-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(12 933)	(10 705)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	-	-
Валовий прибуток	2090	1 740	1 556
збиток	2095	(-)	(-)
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105	-	-
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110	-	-
зміна інших страхових резервів, валова сума	2111	-	-
зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах	2112	-	-
Інші операційні доходи	2120	9	11
у тому числі:			
дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2121	-	-
дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122	-	-
дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування	2123	-	-
Адміністративні витрати	2130	(1 044)	(942)
Витрати на збут	2150	(586)	(366)
Інші операційні витрати	2180	(526)	(283)
у тому числі:			
витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2181	-	-
витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182	-	-
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	-	-
збиток	2195	(407)	(24)
Доход від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	-	-
Інші доходи	2240	-	-
у тому числі:			
дохід від благодійної допомоги	2241	-	-
Фінансові витрати	2250	(-)	(-)
Втрати від участі в капіталі	2255	(-)	(-)
Інші витрати	2270	(-)	(-)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	-	-
Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	-	-
збиток	2295	(407)	(24)

Продовження додатка 2

Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	-	-
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	-	-
збиток	2355	(407)	(24)

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
Накопичені курсові різниці	2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
Інший сукупний дохід	2445	-	-
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	-	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	-	-
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	-407	-24

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	6 062	5 036
Витрати на оплату праці	2505	6 943	5 425
Відрахування на соціальні заходи	2510	1 510	1 217
Амортизація	2515	48	52
Інші операційні витрати	2520	526	283
Разом	2550	15 089	12 013

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

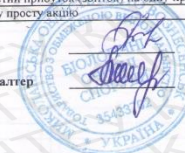
Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Середньорічна кількість простих акцій	2600	-	-
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	-	-
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	-	-
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту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

Керівник

Богомольна Надія Петрівна

Головний бухгалтер

Алексеско Наталія Миколаївна



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

Підприємство **ТОВ "БІОЛОГІЧНІ ОЧІСНІ СПОРУДИ"** Дата (рік, місяць, число) **2021 01 01**
 Територія **МИКОЛАЇВСЬКА ОБЛАСТЬ, М. ВОЗНЕСЕНСЬК** за ЄДРПОУ **35433702**
 Організаційно-правова форма господарювання **Товариство з обмеженою відповідальністю** за КОАТУУ **4810200000**
 Вид економічної діяльності **Каналізація, відведення й очищення стічних вод** за КОПФД **240**
 Середня кількість працівників **75** за КВЕД **37.00**
 Адреса, телефон **56500 Україна, Миколаївська область, Вознесенський район, Вознесенськ, Київська, 287 0513457178**

Одніниця виміру: тис. грн. без десятичного знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма №62), грошові показники якого надаються в гривнях з копійками)

Складено (зробити позначку "х" у відповідній клітинці) за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку за міжнародними стандартами фінансової звітності

КОДИ		
2021	01	01
за ЄДРПОУ 35433702		
за КОАТУУ 4810200000		
за КОПФД 240		
за КВЕД 37.00		

V

Баланс (Звіт про фінансовий стан)

на 31.12.2020 р.

А К Т И В	Код рядка	Форма №1 Код за ДКУД 1801001	
		На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	-	-
первісна вартість	1001	-	-
накопичена амортизація	1002	-	-
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	-
Основні засоби	1010	188	196
первісна вартість	1011	483	546
знос	1012	295	350
Інвестиційна нерухомість	1015	-	-
Первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016	-	-
Знос інвестиційної нерухомості	1017	-	-
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
Первісна вартість довгострокових біологічних активів	1021	-	-
Накопичена амортизація довгострокових біологічних активів	1022	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції:			
які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	-	-
інші фінансові інвестиції	1035	-	-
Довгострокова дебиторська заборгованість	1040	-	-
Відстрочені податкові активи	1045	-	-
Гудвіл	1050	-	-
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	-	-
Залишок коштів у децентралізованих страхових резервних фондах	1065	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	188	196
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	86	90
Виробничі запаси	1101	86	90
Незавершене виробництво	1102	-	-
Готова продукція	1103	-	-
Товари	1104	-	-
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Депозити перестрахування	1115	-	-
Векселі одержані	1120	-	-
Дебиторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	572	845
Дебиторська заборгованість за розрахунками:			
за виданими авансами	1130	-	-
з бюджетом	1135	-	-
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
Дебиторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	-	-
Дебиторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	-	-
Інша поточна дебиторська заборгованість	1155	-	-
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	160	172
Готівка	1166	-	-
Рахунки в банках	1167	160	172
Витрати майбутніх періодів	1170	-	-
Частка перестраховика у страхових резервах	1180	-	-

у тому числі в:			
резервах довгострокових зобов'язань	1181	-	-
резервах збитків або резервах належних виплат	1182	-	-
резервах незароблених премій	1183	-	-
інших страхових резервах	1184	-	-
Інші оборотні активи	1190	105	32
Усього за розділом II	1195	923	1 139
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	1 111	1 335

Пасиви	Код рядка	На початок звітного періоду		На кінець звітного періоду	
		2	3	4	5
I. Власний капітал					
Зареєстрований (паісовий) капітал	1400	223	-	223	-
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	-	-	-	-
Капітал у дооцінках	1405	-	-	-	-
Додатковий капітал	1410	-	-	-	-
Емісійний дохід	1411	-	-	-	-
Накопичені курсові різниці	1412	-	-	-	-
Резервний капітал	1415	-	-	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	-3 989	-	-4 349	-
Неоплачений капітал	1425	(-)	(-)	(-)	(-)
Вилучений капітал	1430	(-)	(-)	(-)	(-)
Інші резерви	1435	-	-	-	-
Усього за розділом I	1495	-3 766	-	-4 126	-
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення					
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-	-	-
Пенсійні зобов'язання	1505	-	-	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	-	-	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	-	-	-	-
Довгострокові забезпечення	1520	-	-	-	-
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	-	-	-	-
Цільове фінансування	1525	-	-	-	-
Безоплатна допомога	1526	-	-	-	-
Страхові резерви	1530	-	-	-	-
у тому числі:					
резерв довгострокових зобов'язань	1531	-	-	-	-
резерв збитків або резерв належних виплат	1532	-	-	-	-
резерв незароблених премій	1533	-	-	-	-
інші страхові резерви	1534	-	-	-	-
Інвестиційні контракти	1535	-	-	-	-
Призовий фонд	1540	-	-	-	-
Резерв на виплату джек-поту	1545	-	-	-	-
Усього за розділом II	1595	-	-	-	-
III. Поточні зобов'язання і забезпечення					
Короткострокові кредити банків	1600	-	-	-	-
Векселі видані	1605	-	-	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:					
довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-	-	-
товари, роботи, послуги	1615	306	-	348	-
розрахунками з бюджетом	1620	366	-	383	-
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	-	-	-
розрахунками за страхування	1625	113	-	139	-
розрахунками з оплати праці	1630	395	-	497	-
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	-	-	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	-	-	-	-
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	-	-	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю	1650	-	-	-	-
Поточні забезпечення	1660	-	-	-	-
Лиходи майбутніх періодів	1665	-	-	-	-
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	-	-	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	3 697	-	4 094	-
Усього за розділом III	1695	4 877	-	5 461	-
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття					
V. Чиста вартість активів удержаного пенсійного фонду	1700	-	-	-	-
Баланс	1900	1 111	-	1 335	-

Керівник

КУШНІР ІРИНА ВАСИЛІВНА

Головний бухгалтер

Алексєєво Наталя Миколаївна

¹ Визначається в порядку, встановленому децентралізованим органом виконавчої влади, що реалізує державну політику у сфері статистики.

Підприємство **ТОВ "БІОЛОГІЧНІ ОЧИСТНІ СПОРУДИ"** Дата (рік, місяць, число) **2021** **01** **01**
 за ЄДРПОУ **38439702**

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
 за **Рік 2020** р.

Додатковий дані
 КВЕД **37.00**

Форма N2 Кол за ДКУД **1801003**

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	15 483	14 673
Чисті зароблені страхові премії	2010	-	-
премії тієїж самі, валової суми	2011	-	-
премії, передані у перестраховування	2012	-	-
зміна резерву незароблених премій, валової суми	2013	-	-
зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	2014	-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(3 910)	(2 933)
Чисті понесені збитки за страховими випадками	2070	-	-
Валовий:			
прибуток	2090	1 573	1 740
збиток	2095	-	-
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105	-	-
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110	-	-
зміна інших страхових резервів, валової суми	2111	-	-
зміна частки перестраховиків у інших страхових резервах	2112	-	-
Інші операційні доходи	2120	177	9
у тому числі:			
дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2121	-	-
дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122	-	-
дохід від використання коштів, визначених від оподаткування	2123	-	-
Адміністративні витрати	2130	(1 743)	(1 044)
Витрати на збут	2150	-	586
Інші операційні витрати	2180	367	520
у тому числі:			
витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2181	-	-
витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182	-	-
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	-	-
збиток	2195	360	407
Доход від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	-	-
Інші доходи	2240	-	-
у тому числі:			
дохід від безвідплатної допомоги	2241	-	-
Фінансові витрати	2250	-	-
Витрати від участі в капіталі	2255	-	-
Інші витрати	2270	-	-
Прибуток (збиток) від фінансових і операційних статей	2275	-	-
Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	-	-
збиток	2295	360	407

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	-	-
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	-	-
збиток	2355	360	407

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
Накопичені курсові різниці	2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
Інший сукупний дохід	2445	-	-
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	-	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	-	-
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	-360	-407

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	6 008	6 062
Витрати на оплату праці	2505	7 882	6 943
Відрахування на соціальні заходи	2510	1 716	1 510
Амортизація	2515	55	48
Інші операційні витрати	2520	359	526
Разом	2550	16 020	15 089

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

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

Керівник

КУШНІР НАТАЛІЯ ВАСИЛІВНА

Головний бухгалтер

АЛЕКСЕЄВКА НАТАЛІЯ МИКОЛАЇВНА



НАКАЗ
ТОВ «БОС»

№ 36-П
«02» січня 2020р.

«Про облікову політику та організацію бухгалтерського обліку на 2020-2021 рр.»
Керуючись вимогами Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку та інших нормативних актів з питань організації бухгалтерського обліку і складання звітності, з метою забезпечення єдиних принципів і методів відображення господарських операцій в обліку та звітності.

НАКАЗУЮ:

1. Ведення бухгалтерського обліку покласти на бухгалтерську службу на чолі з головним бухгалтером. Кількісний склад бухгалтерії визначається штатним розкладом, складеним згідно існуючих нормативів навантаження, який затверджується окремим наказом. Розпорядження головного бухгалтера, що стосуються становлення та здійснення бухгалтерського обліку, є обов'язковими до виконання всіма працівниками підприємства. В разі несвочасного складання первинних документів, або недостовірного відображення даних чи оформлення їх з порушенням нормативних вимог працівників, які оформляють первинні документи, притягуються до відповідальності згідно із законодавством України.
2. Бухгалтерський облік активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій повинен вестись із застосуванням Плану рахунків та Інструкції з його застосування, затверджених Наказом Міністерства фінансів України від 30.11.1999 року №291. З метою забезпечення необхідної деталізації інформації, головному бухгалтеру дозволяється своїм розпорядженням вводити додаткові субрахунки.
3. Для відображення господарських операцій згідно даних, які містяться в первинних документах, застосовувати електронні(комп'ютерні) реєстри бухгалтерського обліку та роздруковані з них оборотні відомості, згідно діючої на підприємстві програми автоматизованої системи обробки інформації «1С», яка забезпечує автоматичне відображення даних облікових реєстрів та довідок у Головній книзі, та формування на її підставі фінансової звітності.

- 4.Визначення первісної вартості основних засобів та капітальних інвестицій проводити згідно П(С)БО 7 «Основні засоби».
- 5.Основні засоби з терміном використання понад один рік, вартістю менше 2500,00 грн.,та бібліотечні фонди вважати малоцінними необоротними матеріальними активами, та нараховувати амортизаційні відрахування в розмірі 100% вартості в перший місяць їх використання.
6. Амортизацію інших основних засобів здійснювати прямолінійним методом, виходячи із строку їх корисного використання.
- 7.Аналітичний облік руху товарно-матеріальних цінностей вести в бухгалтерії у оборотних відомостях руху та залишків матеріалів, які формуються в комп'ютерній програмі «1С»,в кількісному та сумарному виразі в розрізі місць зберігання та матеріально-відповідальних осіб.
- 8.Облік запасів та оцінку на дату балансу проводити за історичною собівартістю, а для оцінки їх вибуття застосовувати метод середньозваженої собівартості.
- 9.Балансовий рахунок 68 на протязі року не використовувати в зв'язку з чим:
 - отримані аванси обліковувати на рахунку 36, а сплачені на рахунку 63;
 - розрахунки з іншими кредиторами обліковувати на рахунку 6852.
- 10.Величину резерву сумнівних боргів, для визначення чистої реалізаційної вартості дебіторської заборгованості, визначити виходячи з платоспроможності окремих дебіторів.
- 11.Всі загальновиробничі витрати, що виникли в звітному періоді, як постійні так і змінні,відносити до виробничої собівартості цього ж звітного періоду без розрахунку нерозподілених витрат, які прирівнювати до нуля.
- 12.Для перерахунку доходів, витрат і руху грошових коштів – середньозважений валютний курс не застосовувати.
- 13.Перед складанням фінансової звітності проводити інвентаризацію активів та зобов'язань, інвентаризацію проводити й у разі зміни матеріально-відповідальної особи чи при встановленні фактів розкрадань.
- 14.Установити межу суттєвості при складанні фінансової звітності – 1000,00 грн.
- 15.Податковий облік вести відповідно до податкового законодавства України.
- 16.Контроль за виконанням цього наказу покласти на головного бухгалтера підприємства.

План аудиту оподаткування підприємства ТОВ "Біологічні очисні споруди"

№ з/п	Перелік робіт, послуг, запланованих до виконання	Виконавець	Термін виконання роботи
1	2	3	4
1	<p>Отримання попередньої інформації про клієнта:</p> <ul style="list-style-type: none"> – особливостей підприємства: організації, структури, видів послуг; – обліково-аналітичного і контрольного процесу на підприємстві; – загального підходу до проведення аудиту, включаючи попередню оцінку системи бухгалтерського і податкового обліку податків та системи внутрішнього контролю податкових аспектів; – оцінки ступеня ризику; – інформації про всі види податків, які має сплачувати підприємство; – попереднього варіанта загального плану і програми аудиторської перевірки, визначених обсягів робіт, конкретних виконавців. 	Селівестрова Л.Г.	01 серпня
2	<p>Підготовчо-узгоджувальна стадія, що зосереджується на:</p> <ul style="list-style-type: none"> – узгодженні із замовником плану перевірки, обсягу робіт, термінів її проведення; – узгодженні рівня відповідальності аудиторського підприємства і замовника, визначенні вартості аудиторських послуг; – закріпленні досягнутих домовленостей між аудиторською фірмою і замовником шляхом підписання необхідних документів (договір, програма аудиту тощо); – підготовці необхідної нормативно-правової бази для перевірки 	Селівестрова Л.Г.	03-04 серпня
3	Перевірка ведення податкового обліку згідно з нормами чинного законодавства та його відповідність даним бухгалтерського обліку	Селівестрова Л.Г.	06-07 серпня
4	Перевірка розрахунку бази для оподаткування та застосовуваних ставок податків у звітному періоді	Селівестрова Л.Г.	08-11 серпня
5	Аудит податку на додану вартість	Селівестрова Л.Г.	12-14 серпня
6	Аудит екологічного податку	Селівестрова Л.Г.	15-17 серпня
7	Аудит податку на доходи фізичних осіб та військового збору	Селівестрова Л.Г.	18-20 серпня

Продовження додатку К

1	2	3	4
8	Перевірка правильності встановлення податкового періоду відповідно до чинного законодавства	Селівестрова Л.Г.	21-22 серпня
9	Перевірка дотримання порядку і строків сплати податків до бюджету	Селівестрова Л.Г.	23-25 серпня
10	Аудит податкових звітів (декларацій) та бухгалтерської звітності в частині податкових зобов'язань (щодо її повноти та достовірності)	Селівестрова Л.Г.	26-28 серпня
11	Підготування підсумкової аудиторської документації	Селівестрова Л.Г.	29-30 серпня
12	На завершальній стадії: обговорюється додаткова документація, що передається підприємству; передається аудиторський висновок	Селівестрова Л.Г..	31 серпня

Програма аудиту оподаткування підприємства ТОВ "Біологічні очисні споруди"

<i>Етап</i>	<i>Завдання аудиту</i>	<i>Дата</i>	<i>Процедури аудиторської перевірки</i>	<i>Аудиторські докази</i>	<i>Виконавчі особи</i>
1	2	3	4	5	6
1. Підготовчий	Загальне ознайомлення з підприємством, оцінка системи бухгалтерського обліку і внутрішнього контролю на підприємстві	01-04.08.2021	Перегляд матеріалів попередніх перевірок, узгодження плану перевірки з керівниками підприємства, попереднє ознайомлення з фінансовою звітністю та статутом підприємства, складання плану аудиторської перевірки податкових платежів	Фінансова звітність, примітки до звітності, статут підприємства	Селівестрова Л.Г.
2. Перевірка	Перевірка відповідності бухгалтерського обліку діючому законодавству, з'ясування правильності відображення в регістрах обліку інформації щодо нарахування та сплати податків та зборів та перевірка фінансової звітності.	05-28.08.2021	Перевірка даних обліку, визначення та вивчення документів, які підтверджують правильність та правомірність віднесення відображення сум за відповідні синтетичними рахунками	Статті звіту про фінансові результати, Головна книга, реєстри щодо обліку податкових платежів	Селівестрова Л.Г.
			З'ясування системи оподаткування, на якій перебуває підприємство	Довідка про взяття на облік платника податків, податкова звітність підприємства	Селівестрова Л.Г.
			Перевірка того, чи зареєстроване підприємство у фондах загальнообов'язкового державного пенсійного та соціального страхування	Повідомлення про взяття на облік у відповідних фонах	Селівестрова Л.Г.
			Перевірка обсягу реалізації за останні 12 календарних місяців	Оборотно-сальдова відомість, кредитовий оборот за рахунками 7-го класу, Податкова декларація з податку на додану вартість, Декларація з податку на доходи фізичних осіб, Декларація з екологічного податку	Селівестрова Л.Г.
			Визначення середньоспискової чисельності працюючих	Табель обліку робочого часу, штатний розклад, відомість нарахування заробітної плати тощо	Селівестрова Л.Г.

Продовження додатку Л

1	2	3	4	5	6
			Перевірка того, чи всі передбачені законодавством податки збори, платежі сплачує підприємство	Податкова звітність за окремими видами податків, зборів платежів, платіжні доручення, виписки банків	Селівестрова Л.Г.
			Перевірка сплати та нарахування екологічного податку	Технічні характеристики та паспорти виробничих потужностей підприємства, ліцензії та дозволи на провадження певних видів діяльності, Податкові декларації з екологічного податку, облікові реєстри, розрахункові відомості	Селівестрова Л.Г.
			Перевірка сплати та нарахування податку на додану вартість	Податкові декларації з податку на додану вартість, первинні документи отримані та видані, облікові реєстри, розрахункові відомості	Селівестрова Л.Г.
			Перевірка сплати та нарахування податку на доходи фізичних осіб, військового збору та єдиного соціального внеску	Штатний розпис, накази по кадрах, таблиці, розрахункова відомість із заробітної плати, податкові декларації з податку на доходи фізичних осіб, розрахункові відомості, реєстри бухгалтерського обліку	Селівестрова Л.Г.
			Перевірка податкових звітів (декларацій) та бухгалтерської звітності в частині податкових зобов'язань (щодо її повноти та достовірності)	Податкові декларації, фінансова звітність	Селівестрова Л.Г.
3. Заключний	Складання на підставі результатів перевірки аудиторського висновку і пояснювальної записки	29-31.08.2021	Підведення підсумків аудиторської перевірки, систематизація робочих документів і записів, які були складені під час перевірки, розробка заходів та відповідних рекомендацій щодо усунення знайдених порушень, складання аудиторського висновку і пояснювальної записки	Робочі документи та записи аудиторів	Селівестрова Л.Г.