

**Міністерство освіти і науки України  
Дніпровський державний аграрно-економічний університет  
Факультет обліку і фінансів  
Кафедра обліку, оподаткування та управління  
фінансово-економічною безпекою**

**ДОПУСТИТИ ДО ЗАХИСТУ:**

**Завідувач кафедри,  
д. держ. упр., професор**

\_\_\_\_\_ **І. П. Приходько**

« \_\_\_\_ » \_\_\_\_\_ **2021 р.**

## **ДИПЛОМНА РОБОТА**

**Удосконалення обліку та контролю розрахунків з бюджетом за  
податками і платежами на підприємстві**

**Виконав: здобувач  
освітньо-професійної програми  
«Облік і оподаткування»  
зі спеціальності  
071 «Облік і оподаткування»  
Міхєєв І.Д.**

**Керівник: доц. Міньковська А.В.**

Форма № Н – 9.01  
(затверджена наказом  
МОН молодь спорту України  
від 29 березня 2012 року № 384)

## ДНІПРОВСЬКИЙ ДЕРЖАВНИЙ АГРАРНО-ЕКОНОМІЧНИЙ УНІВЕРСИТЕТ

**Факультет** обліку і фінансів  
**Кафедра** обліку, оподаткування та УФЕБ  
**Освітній ступінь** магістр  
**Освітньо-професійна програма** «Облік і оподаткування»  
**Спеціальність** 071 «Облік і оподаткування»

### ЗАТВЕРДЖУЮ

Завідувач кафедри \_\_\_\_\_

« \_\_\_\_ » \_\_\_\_\_ 2020 р.

## ЗАВДАННЯ

на дипломну роботу здобувачу вищої освіти

Міхєєву Іллі Дмитровичу

- 1. Тема дипломної роботи** «Удосконалення обліку та контролю розрахунків з бюджетом за податками і платежами на підприємстві»  
**керівник роботи** Мінковська Альона Вікторівна, к.е.н., доцент  
затверджено наказом по ДДАЕУ від «08» жовтня 2021 р. № 3179
- 2. Строк подання студентом роботи** – 09 грудня 2021 року.
- 3. Вихідні дані до роботи** Закони України, Постанови КМУ, Положення (стандарти) бухгалтерського обліку та інші нормативні документи, річні звіти підприємства, дані аналітичного та синтетичного обліку, навчальні посібники, підручники, періодична література, праці провідних вчених економістів, облікові дані та звітність ПП «Даск-Центр» Криворізького району Дніпропетровської області.
- 4. Зміст розрахунково-пояснювальної записки (перелік питань, які потрібно розкрити).** 1. Теоретичні аспекти обліку та контролю розрахунків з бюджетом за податками і платежами на підприємстві. 2. Практичні аспекти обліку розрахунків з бюджетом за податками і платежами на підприємстві. 3. Удосконалення контролю розрахунків з бюджетом за податками і платежами на підприємстві. Висновки та пропозиції.
- 5. Перелік графічного матеріалу (з точним зазначенням обов'язкових креслень).** Джерела надходження інформації для інформаційно-аналітичного забезпечення діяльності ДПС. Оцінка майна та капіталу ПП «Даск-Центр». Фінансові результати діяльності ПП «Даск-Центр». Порядок визначення суми податку на прибуток в обліку ПП «Даск-Центр». Облікове відображення формування ПДВ в ПП «Даск-Центр». Порядок облікового забезпечення нарахування ПДФО, військового збору та ЄСВ в ПП «Даск-Центр». Пропозиції щодо зміни назви рахунків і субрахунків, призначених для обліку розрахунків за податками. Витяг з удосконаленого Наказу про облікову політику в частині розрахунків

за податками і платежами. Пропозиції щодо обліку розрахунків за податками на одному рахунку. Напрями дослідження перевірки податкових розрахунків Оптимізація контрольних заходів по розрахунках з бюджетом за податками і платежами в ПП «Даск-Центр». План-графік контролю розрахунків з бюджетом за податками і платежами. Правильність визначення податкового кредиту за 1 квартал 2021 року. Правильність визначення податкового зобов'язання за 1 квартал 2021 року.

#### 6. Консультанти розділів роботи

Розділ	Прізвище, ініціали та посада консультанта	Підпис, дата	
		завдання видав	завдання прийняв

7. Дата видачі завдання \_\_\_\_\_ 14 жовтня 2020 р. \_\_\_\_\_

#### КАЛЕНДАРНИЙ ПЛАН

Пор №	Назва етапів дипломного роботи	Термін виконання етапів роботи	Примітки
1.	Теоретичні аспекти обліку та контролю розрахунків з бюджетом за податками і платежами на підприємстві	жовтень- грудень 2020р.	
2.	Фінансова-економічна характеристика підприємства	січень- березень 2021р.	
3.	Практичні аспекти обліку розрахунків з бюджетом за податками і платежами на підприємстві	квітень-серпень 2021р.	
4.	Удосконалення контролю розрахунків з бюджетом за податками і платежами на підприємстві	вересень - жовтень 2021р.	
5.	Вступ	листопад 2021р.	
6.	Висновки і пропозиції	листопад 2021р.	
7.	Оформлення роботи	грудень 2021р.	

Здобувач

\_\_\_\_\_ (підпис)

Міхєєв І.Д.

\_\_\_\_\_ (прізвище та ініціали)

Керівник роботи

\_\_\_\_\_ (підпис)

Міньковська А.В.

\_\_\_\_\_ (прізвище та ініціали)

## ЗМІСТ

РЕФЕРАТ	6
ВСТУП	7
РОЗДІЛ 1. ТЕОРЕТИЧНІ АСПЕКТИ ОБЛІКУ ТА КОНТРОЛЮ РОЗРАХУНКІВ З БЮДЖЕТОМ ЗА ПОДАТКАМИ І ПЛАТЕЖАМИ НА ПІДПРИЄМСТВІ	11
1.1. Економічний зміст податків і платежів, їх роль в системі розрахунків з бюджетом на підприємстві	11
1.2. Податкова інформація в розрахунках з бюджетом	15
1.3. Нормативно-правове регулювання обліку і контролю розрахунків за податками і платежами підприємства	19
Висновки до розділу 1	23
РОЗДІЛ 2. ПРАКТИЧНІ АСПЕКТИ ОБЛІКУ РОЗРАХУНКІВ З БЮДЖЕТОМ ЗА ПОДАТКАМИ І ПЛАТЕЖАМИ НА ПІДПРИЄМСТВІ	25
2.1. Фінансово-економічна характеристика ПП «Даск- Центр»	25
2.2. Характеристика організації роботи бухгалтерської служби та оцінка базових засад облікової політики	30
2.3. Стан обліку розрахунків з бюджетом за податками і платежами в досліджуваному підприємстві	32
2.4. Напрямки удосконалення облікового забезпечення розрахунків з бюджетом за податками і платежами на підприємстві	37
Висновки до розділу 2	42
РОЗДІЛ 3. УДОСКОНАЛЕННЯ КОНТРОЛЮ РОЗРАХУНКІВ З БЮДЖЕТОМ ЗА ПОДАТКАМИ І ПЛАТЕЖАМИ НА ПІДПРИЄМСТВІ	46
3.1. Теоретико-методичні аспекти контролю розрахунків з	46

бюджетом за податками і платежами

3.2. Стан контрольних заходів розрахунків з бюджетом за податками і платежами на досліджуваному підприємстві 49

3.3. Удосконалення контролю розрахунків з бюджетом за податками і платежами на підприємстві 53

Висновки до розділу 3 59

ВИСНОВКИ ТА ПРОПОЗИЦІЇ 61

СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ 65

ДОДАТКИ 75

## РЕФЕРАТ

Тема: «Удосконалення обліку та контролю розрахунків з бюджетом за податками і платежами на підприємстві»

Магістерська робота: 75 с., 10 рис., 4 табл., 7 додатків, 75 літературних джерел.

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

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

Досліджено теоретичні і практичні питання обліку і контролю розрахунків з бюджетом за податками і платежами, розроблено шляхи удосконалення обліку і контролю розрахунків з бюджетом за податками і платежами на підприємстві. Удосконалено Наказ про облікову політику в частині розрахунків за податками і платежами. Запропоновано користування податковим аутсорсингом чи податковим едвайзингом. Надано пропозиції зі зміни назв рахунків та з узагальнення інформацію щодо розрахунків за податками на одному рахунку обліку в розрізі субрахунків до рахунку 98 «Податкові платежі підприємства». Розроблено план-графіку контролю розрахунків з бюджетом за податками і платежами та робочі документи внутрішнього контролера для перевірки ділянки розрахунків за ПДВ.

Результати впроваджено в діяльність ПП «Даск-Центр» Криворізького району Дніпропетровської області.

### **Ключові слова**

ПОДАТОК, ПЛАТІЖ, РОЗРАХУНКИ ЗА ПОДАТКАМИ І ПЛАТЕЖАМИ, ОБЛІК, КОНТРОЛЬ, ПІДПРИЄМСТВО

### **Ключевые слова**

НАЛОГ, ПЛАТЕЖ, РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГАМ И ПЛАТЕЖАМ, УЧЕТ, КОНТРОЛЬ, ПРЕДПРИЯТИЕ

### **Keywords**

TAX, PAYMENT, CALCULATIONS FOR TAXES AND PAYMENTS, ACCOUNTING, CONTROL, ENTERPRISE

## ВСТУП

**Актуальність дослідження.** Облік розрахунків з бюджетом за податками і платежами повинен забезпечувати: чітке дотримання нормативно-правового законодавства, обґрунтованість застосовуваної бази оподаткування, визначення податкового зобов'язання та формування податкової звітності. Враховуючі часті зміни в податковому законодавстві, це означає його недосконалість та потребує змін і уточнень. Від рівня організації і досконалості методики внутрішньогосподарського контролю розрахунків із бюджетом за податками і платежами залежить ефективність організації і здійснення податкових розрахунків на підприємстві, який спрямований на усунення порушень чинного законодавства

Дослідження обліку розрахунків із бюджетом за податками та платежами знайшла висвітлення у працях таких вітчизняних науковців, як Т.В. Білобровенко, Т.А. Бутова, Т.О. Меліхова, Л.І. Новосельська, Л.М. Очеретько, Т.Ф. Плахтій, В.П. Шеремета та ін. Проте низка питань досі залишається недостатньо вивченою, що зумовило актуальність даного дослідження

**Метою дипломної роботи** є узагальнення теоретичних положень, а також розробка практичних заходів та рекомендацій щодо удосконалення обліку та контролю розрахунків з бюджетом за податками і платежами на підприємстві. Досягнення зазначеної мети зумовило необхідність вирішення наступних завдань:

- дослідити теоретичні аспекти обліку та контролю розрахунків з бюджетом за податками і платежами на підприємстві;
- проаналізувати фінансово-економічну характеристику підприємства;
- охарактеризувати організацію роботи бухгалтерської служби та оцінка базових засад облікової політики підприємства;
- дослідити стан обліку та контролю розрахунків з бюджетом за податками і платежами в досліджуваному підприємстві;

– запропонувати шляхи удосконалення облікового та контрольного забезпечення розрахунків з бюджетом за податками і платежами на підприємстві.

**Об’єкт дослідження** – процес розрахунків з бюджетом за податками і платежами на підприємстві

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

**Методи дослідження.** У процесі вирішення поставлених завдань використано такі наукові методи й прийоми аналізу: синтезу, аналізу, індукції, дедукції (для визначення сутності категорій «податки» та «податкова інформація»); метод порівняння статистичних даних (для виявлення основних проблем та тенденцій фінансово-економічної характеристики підприємства); графічний метод (наочне представлення отриманих результатів дослідження у вигляді рисунків та графіків); розрахунково-конструктивний (для визначення напрямів оптимізації контрольних заходів по розрахунках з бюджетом за податками і платежами).

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

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

***удосконалено:***

- методичний інструментарій у вигляді спеціального розділу «Податкові розрахунки підприємства» та додатку «Податковий календар для бухгалтера» до Наказу про облікову політику в частині розрахунків за податками і платежами, що сприятиме своєрідному захисту бухгалтерської служби від фіскалів в процесі перевірки підприємства на предмет оподаткування та значно полегшить та дисциплінує роботу бухгалтера. .



***набуло подальшого розвитку:***

- пропозиції запровадження послуг податкового аутсорсингу чи податкового едвайзингу для оптимізації контрольних заходів по розрахунках з бюджетом за податками і платежами в ПП «Даск-Центр» з врахуванням їх позитивних та негативних сторін застосування.

- пропозиції запровадження змінити назви рахунків: 98 з «Податок на прибуток» на «Витрати оподаткування» та транзитних рахунків 643 «Податкове зобов'язання» і 644 «Податковий кредит» на 643 «Податкові розрахунки за податковими зобов'язаннями (за отриманими авансами)», 644 «Податкові розрахунки з податкового кредиту (за виданими авансами)». Зміна фактичних назв рахунків на запропоновані буде по сутності відображати їх застосування.

- пропозиції з узагальнення інформацію щодо розрахунків за податками на одному рахунку обліку в розрізі субрахунків до рахунку 98 «Податкові платежі підприємства» із зазначенням відповідної методики обліку процесу нарахування податків і розрахунків.

- організаційно – методичні засади внутрішнього контролю шляхом застосування розроблених план-графіку контролю розрахунків з бюджетом за податками і платежами, робочих документів внутрішнього контролера для перевірки ділянки розрахунків за ПДВ, їх застосування дозволить контролеру охопити основні аспекти формування розрахунків з бюджетом на підприємстві, дослідити правильність, своєчасність та законність відображення їх в обліку.

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

**Публікації.** За результатами дослідження опубліковано 1 стаття,

загальним обсягом 0,4 ум. друк. арк.

Дипломна робота складається з вступу, трьох розділів, висновків та пропозицій, додатків, списку використаних джерел 75 найменувань, містить 4 таблиці, 10 рисунків, 7 додатків. Основний зміст дипломної роботи викладено на 75 сторінках друкованого тексту.

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

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

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

В нашому дослідженні зупинимося на обов'язкових платежах податкового характеру. Так, до складу податків відносять - податок на прибуток, податок на додану вартість, акцизний податок, та інші, зборів - військовий збір, туристичний збір та інші, а до платежів – мито, плата за торговий патент, тощо. Податки є обов'язковими, бузумовними, нецільовими платежами, які надходять до бюджету та складають його основу. Платежі є обов'язковими, цільовими і, як правило, формують цільові фонди. Але не зважаючи на такі відмінності, законодавство України не розмежовує ці поняття, а податкова система розглядає їх як сукупність податків та зборів.

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

Податки є засобом впливу на соціально-економічний розвиток країни. Сучасні науковці під поняттям податків, розуміють обов'язковий, безоплатний платіж суб'єктів господарювання.

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

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

Надходження податкових платежів до бюджету, залежить від менталітету населення, так званої «податкової культури». Так, зокрема, на думку О.Сушкової та Л.Мельник під трактуванням податкової культури розуміють сукупність елементів таких як податкова дисципліна, податкова свідомість, відповідальність платників податків та їх діяльність. А також стверджують, що рівень податкової культури залежить від дотримання всіма учасниками податкових відносин податкової дисципліни [2].

Уваги заслуговують і такі наукові підходи до визначення категорії "податок", де в змістовних характеристиках відсутній взаємозв'язок з державними благами. Зокрема, науковці М. Фрідман і Нейман під терміном «податки» вважають примусові платежі, які сплачуються до бюджету держави або общини, але при цьому вони не є платою за спеціальні послуги держави чи общини [3, с. 92]. Тому витрати бюджету можуть зростати без меж. А це в свою чергу відображається в конфлікті між платниками податків та державою в процесі формування податкового навантаження. Така ситуація буде продовжуватися, поки держава буде реалізовувати фіскальний інтерес.

В свою чергу, Л. Мацола стверджує, що податки розробляє та затверджує клас, який знаходиться при владі в державі. Звідси панівні класи будуть більше оподатковувати класи безвладні і лише тоді коли вже нічого буде обкладати або податкових надходжень до бюджету не буде вистачати для її нормального функціонування, переноситимуть частину обов'язкових платежів на себе [5, с. 32].

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

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

Задоволення загальнонаціональних потреб здійснюється за допомогою фіскальної функції податків. Її трактування розглядається як розподіл і перерозподіл сукупного суспільного продукту на користь держави через сплату грошових коштів платником, тобто примусового вилучення грошових коштів у платника. На нашу думку, змішувати фіскальну функцію з розподільною або називати її так є некоректно, бо термін «розподіл» означає пропорцію, поділ цілого на частини і не вказує на те, що мова йде саме про формування державних доходів. Тому найбільш вдалим є назва фіскальна функція.

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

Під розподільною (або соціальною) функцією розуміється перерозподіл одержаних суспільних доходів між різними категоріями населення, щоб зрівняти відповідні нерівності між ними. Держава досягає такого ефекту шляхом надання субсидій, безкоштовних державних послуг в сфері освіти, охорони здоров'я, тим категоріям громадян, які потребують найбільше допомоги. А також за рахунок збільшення податкового навантаження на більш забезпечені категорії громадян.

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

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

Під час реалізації регулюючої функції податків відбувається її вплив на такі показники фінансово-господарської діяльності підприємств як: собівартість продукції, прибуток від реалізації, балансовий прибуток, обсяг реалізації, виручка від реалізації, чистий прибуток та інші. Проявляється регулююча функція податків і у диференціації умов оподаткування. Встановлюючи податки, держава завжди впливає на поведінку суб'єктів господарювання - фізичних і юридичних осіб.

Податки сприяють розширенню виробництва в окремих галузях чи гальмувати його. Через механізм оподаткування держава регулює фінансово-господарську діяльність організацій і громадян. Завдяки грошовій одиниці виміру податків можливо кількісне зіставлення показників доходів з потребами держави у фінансових ресурсах.

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

Контроль доходів і витрат платників податків через здійснення моніторингу виплат податків, забезпечується контрольна функція податків. Контрольна функція за рахунок закону і права, ефективно реалізовується на основі примусу, підпорядкуванні державній владі, закону. Державна влада є пропорційною контрольній функції податкової системи. Ослаблення державної влади веде до ослаблення контрольної функції і навпаки. Також контрольна функція проявляється і в обов'язковому виконанні податкового законодавства, дієвості штрафних санкцій та відповідальності приписуваної законом. Ослаблення контрольної функції призводить до зниження ефективності податкової системи в цілому.

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

На нашу думку, всі функції податків важливі і розглядати їх необхідно в комплексі як систему взаємопов'язаних функцій. Безсумнівно, основними в

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

## 1.2. Податкова інформація в розрахунках з бюджетом

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

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

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

На сьогодні більшість суб'єктів господарювання веде автоматизований бухгалтерський облік, а створення первинних документів в електронному вигляді для цілей оподаткування, регламентовано чинним законодавством України, а саме: Податковим кодексом України; законами України “Про електронні документи та електронний документообіг”, “Про електронний цифровий підпис”, “Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні” [19].

Електронний формат податкових розрахунків з бюджетом в Україні

закріплений на законодавчому рівні. Він включає: формування та подання обов'язкової електронної звітності до державних органів, надання адміністративних послуг з використанням мережі Інтернет, електронних інформаційних ресурсів органів державної податкової служби (далі – ДПС). При цьому правовий регламент електронного формату розрахунків з бюджетом за податками та платежами прописано в окремих статтях Податкового Кодексу України (далі - ПКУ). Обов'язковою умовою електронного документообігу є дотриманням вимог закону щодо електронного документообігу та електронного цифрового підпису.

Податкова інформація та результати її обробки (пошук, збирання, накопичення, зберігання, аналіз, захист та оприлюднення) складають основу державного управління оподаткуванням. Визначення категорії «податкова інформація» прописано в Законі України «Про інформацію», де відображено, що «це сукупність відомостей і даних, що створені або отримані суб'єктами інформаційних відносин у процесі поточної діяльності». Податкова інформація необхідна для реалізації завдань і функцій, які покладені на контролюючі органи, згідно ПКУ [20].

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

Інформація, що використовується для інформаційно-аналітичного забезпечення діяльності ДПС може надходити з різних джерел рис. 1. Податкова інформація, що надходить до ДПС міститься в - податкових деклараціях, розрахунках, інших звітних документах; електронних копіях документів, які підтверджують дані з обліку доходів, витрат та інших показників, пов'язаних із визначенням об'єктів оподаткування, електронних первинних документах, реєстрах бухгалтерського обліку, фінансовій звітності; тощо.

Податкова інформація, що надходить до податкових органів містить – результати здійснення державного контролю за господарською діяльністю



платника податків; ставки місцевих податків, зборів та розміри податкових пільг; дозволи, ліцензії, патенти, свідоцтва на право провадження окремих видів діяльності; тощо.

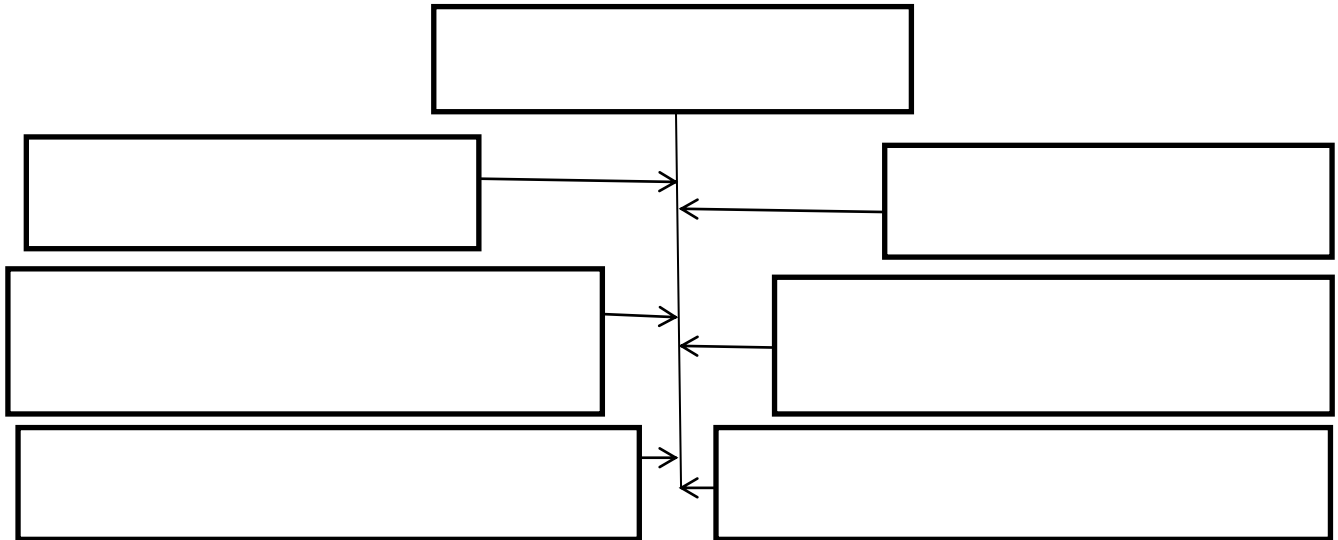


Рис.1.1 Джерела надходження інформації для інформаційно-аналітичного забезпечення діяльності ДПС [1].

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

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

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

Процес виявлення, вимірювання та реєстрації податкової інформації спостерігається на всіх стадіях діяльності підприємств. Майже кожна

господарська операція прямо або опосередковано впливає на облік і звітність у системі оподаткування.

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

Найближчим часом на розгляд фізичних осіб та фізичних осіб – підприємців, з'явиться нова можливість - сплата податків у декілька кліків зі свого смартфона чи ноутбуку. Цю послугу нещодавно анонсували Мінцифра спільно з Державною податковою службою за підтримки програми EGAP. Ця програма для України фінансується Швейцарською агенцією з розвитку та співробітництва та реалізується Фондом Східна Європа та Innovabridge. Дана функція для платників податків буде активна в мобільному засобі та на порталі Дія у розділі «Мої податки». Презентація послуг відбудеться вже навесні 2022 року на Diia Summit. Ця послуга буде зручною для фізичних осіб, які зможуть сплатити податки та подати декларації для ФОП на спрощеній системі оподаткування, довідку про отримані доходи та сплачені податки, відображення даних про платника податків та стан розрахунків з бюджетом [21].

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

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

Таким чином, підсумовуючи вищесказане, можна сказати, що запровадження електронного формату податкової інформації в розрахунках з

бюджетом є необхідною умовою для максимально сприятливої роботи суб'єктів господарювання, а також податкового стимулювання економічного розвитку бізнесу для побудови конкурентоспроможної економіки країни.

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

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

Реєстрація суб'єктів господарювання, як платників податків в органах ДПС здійснюється на підставі відомостей з реєстраційної картки, наданих державним реєстратором [24].

На підприємстві при організації бухгалтерського обліку особливе місце відводять обліку розрахунків з бюджетом. До подій, які підлягають відображенню у бухгалтерському обліку, відносяться господарські операції, що спричиняють зміни у структурі зобов'язань та активів підприємства, зокрема також і нарахування і сплата податків, зборів та обов'язкових платежів.

Закон України "Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні" визначає, що бухгалтерський облік надає користувачам фінансової звітності для прийняття фінансових та управлінських рішень повної, правдивої та неупередженої інформації про фінансовий стан, власний капітал, результати діяльності та рух грошових коштів підприємства [22].

Методологічні засади формування у бухгалтерському обліку інформації про зобов'язання та їх розкриття у фінансовій звітності на законодавчому рівні регламентує Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 11 «Зобов'язання» [23].

Зобов'язання, а особливо їх облік – є одним з найбільш актуальних

питань, з яким зустрічаються бухгалтера в ході своєї діяльності.

Поняття «зобов'язання» трактується нормативними документами як заборгованість підприємства, яка виникає внаслідок минулих подій і в результаті погашення в майбутньому (очікуване), призведе до зменшення ресурсів підприємства, що втілюють в собі економічні вигоди. Звісно, що зобов'язанням щодо розрахунків з бюджетом за податками і платежами необхідно приділити особливу увагу, оскільки кожне підприємство є платником різних податків та платежів з моменту свого створення. Так для всіх суб'єктів господарювання (резидентів), які є новоствореними, є єдине правило - після одержання свідоцтва про державну реєстрацію у визначений термін (двадцять днів) зареєструватися як платники податків та платежів у органах державної податкової служби за своїм місцезнаходженням.

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

Субєкти господарювання в процесі своєї діяльності здійснюють безготівкові розрахунки, наприклад сплата податків і платежів до бюджету. Безготівкову форму розрахунків, документи, реквізити до них, операції що здійснюються за допомогою цих документів регламентує Інструкція (Інструкція №22) про безготівкові розрахунки в Україні затверджена Постановою Правління НБУ від 21.01.04 [25].

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

На підприємстві інформація про наявність та рух активів, капіталу, зобов'язань і фактів фінансово-господарської діяльності підприємств, організацій та інших юридичних осіб відображається за допомогою рахунків

бухгалтерського обліку та методу подвійного запису. Для цього використовується План рахунків бухгалтерського обліку та Інструкція по його застосуванню, затверджені МФУ від 30 листопада 1999р. № 291 із змінами та доповненнями [27]. Інструкція забезпечує єдність відображення однорідних за змістом господарських операцій на відповідних синтетичних рахунках і субрахунках; наведена коротка характеристика і призначення синтетичних рахунків і субрахунків, типова схема реєстрації та групування інформації про господарські операції.

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

Порядок створення, прийняття і відображення у бухгалтерському обліку, а також зберігання первинних документів, облікових реєстрів, бухгалтерської звітності підприємствами встановлює Положення про документальне забезпечення записів у бухгалтерському обліку від 24.05.1995 № 88 [29].

До основних видів нормативно-правового забезпечення контролю розрахунків за податками відносяться Закон України Про державну контрольно-ревізійну службу та Податковий кодекс України. Вони визначають функції, права, обов'язки та правові основи діяльності органів державної податкової служби. Завдання економічного контролю, хто входить до складу його органів, права і обов'язки посадових осіб, які здійснюють функції економічного контролю ревізійних комісій містить Положення про Державну фінансову інспекцію України від 6 серпня 2014 р. № 310 [30].

Інвентаризація один із важливих методів бухгалтерського обліку і контролю регулюється численними законодавчими актами, серед яких Положення про інвентаризацію активів та зобов'язань, затверджене Наказом Міністерства фінансів України № 879 від 02.09.2014» [31].

Податковий кодекс України є основним нормативно-правовим документом, що регулює оподаткування суб'єктів господарювання. Порядок визнання, нарахування, сплати податків та інших обов'язкових платежів як фізичними так і юридичними особами відображено в Податковому кодексі України [1].

До основних завдань організації обліку розрахунків за податками і платежами відносять: забезпечення правильного та своєчасного нарахування податків; використання синтетичних рахунків, субрахунків та аналітичних рахунків; вибір облікових реєстрів та відображення їх даних у звітності.

Для узагальнення інформації про розрахунки підприємства з бюджетом за податками та платежами, включаючи податки з доходів працівників підприємства, та за фінансовими санкціями, що справляються в дохід бюджету, призначено рахунок 64 „Розрахунки за податками й платежами”, де в розрізі субрахунків ведеться облік за обов'язковими платежами.

До обов'язків платників податків і зборів (обов'язкових платежів) належать: сплата відповідних сум податків і зборів (обов'язкових платежів) у встановлені законами терміни; ведення бухгалтерського обліку, складання звітності про фінансово-господарську діяльність і забезпечення її зберігання у терміни, встановлені законами; подання до державних податкових органів та інших державних органів відповідно до Законів України декларацій, бухгалтерської звітності та інших документів, відомостей, пов'язані з обчисленнями сплатою податків.

Під час формування та розробки наказу про облікову політику необхідно включити окремий розділ щодо організації обліку податкових платежів та формування внутрішнього положення про податковий облік на підприємстві. Це дозволить вирішити спірні питання, які виникають через відмінності між фінансовим і податковим обліком активів, зобов'язань, складання різних форм звітності, які не урегульовані законодавчо-нормативними документами України.

Зміни в нормативно-правовому регулюванні розрахунків за податками і

платежами потребують перегляду відповідних методик обліку та контролю для вирішення проблем, які виникають у бухгалтерів-практиків. Мається на увазі удосконалення механізму відшкодування податку на додану вартість в обліку, спрощення процесів нарахування та сплати податку з доходів фізичних осіб та ін. Також виникає необхідність у розробці нових тестів системи внутрішнього контролю та визначенні критеріїв суттєвості при проведенні податкового контролю [32].

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

## Висновки до розділу 1

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

2. Податки, як економічну категорію, можна охарактеризувати через функції, які вони виконують. На нашу думку, всі функції податків важливі і розглядати їх необхідно в комплексі як систему взаємопов'язаних функцій. Безсумнівно, основними в державі серед всіх функцій є фіскальна та

регулююча, тому що вони мають найбільше практичне використання, а саме стимулювання чи стримування тих чи інших явищ чи процесів в соціальному та економічному розвитку.

3. На сьогодні більшість суб'єктів господарювання веде автоматизований бухгалтерський облік, а створення первинних документів в електронному вигляді для цілей оподаткування, регламентовано чинним законодавством України, а саме: Податковим кодексом України; законами України “Про електронні документи та електронний документообіг”, “Про електронний цифровий підпис”, “Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні”.

4. Податкова інформація та результати її обробки складають основу державного управління оподаткуванням. Податкова інформація міститься в - податкових деклараціях, розрахунках, інших звітних документах; електронних копіях документів, які підтверджують дані з обліку доходів, витрат та інших показників, пов'язаних із визначенням об'єктів оподаткування, електронних первинних документах, реєстрах бухгалтерського обліку, фінансовій звітності; тощо.

5. За допомогою можливостей порталу Дія розділу «Мої податки» українці зможуть отримувати сповіщення про граничні строки оплати податків і платежів, наявність податкових зобов'язань або заборгованості, це допоможе уникнути штрафів та зекономить кошти платників податків. Впровадження такого проекту сприятиме подоланню корупції завдяки мінімізації впливу людського фактору, дасть можливість поліпшити координацію та взаємодію роботи державних і громадських організацій з контролю за обігом маркованих підакцизних товарів на основі обміну інформацією, а також спростить документообіг.

6. В сучасних умовах фінансової та економічної кризи розрахунки за податками і платежами потребують удосконалення. Це стає можливим за рахунок обґрунтованого підходу до вирішення правових, методичних, організаційних та практичних проблем.



## РОЗДІЛ 2. СТАН ОБЛІКУ РОЗРАХУНКІВ ЗА ПОДАТКАМИ І ПЛАТЕЖАМИ НА ПІДПРИЄМСТВІ ТА ЙОГО УДОСКОНАЛЕННЯ

### 2.1. Фінансово-економічна характеристика досліджуваного підприємства

Досліджуване приватне підприємство «Даск-Центр» зареєстровано в Криворізькому районі Дніпропетровської області, селі Лозуватка, але фактично функціонує в м.Кривий Ріг. Виробничі потужності на умовах оренди знаходяться м. Кривий Ріг. Місцерозташування було обрано з огляду на гарні логістичні умови для реалізації виготовленої продукції.

Досліджуване ПП «Даск-Центр» було створено 06.09.1996 року, власником і директором в одній особі – Скринським Олексієм Дмитровичем. На сьогодні бухгалтером в цьому підприємстві працює Фоменко Світлана Володимирівна. Основним видом діяльності визначено неспеціалізовану оптову торгівлю. Серед зареєстрованих видів діяльності зазначено виробництво меблів, фурнітури для меблів, діяльність щодо посередництва в торгівлі, послуги з транспортування вантажів та інші послуги в сфері транспорту. Досліджуване ПП «Даск-Центр» також має право здійснювати діяльність в сфері аграрного виробництва, зокрема, зареєстровано такий вид діяльності, як оптова торгівля молочними продуктами, яйцями, харчовою олією, а також складське господарство.

Досліджуване ПП «Даск-Центр» гарно зарекомендувало себе як виробник фурнітури для меблів як офісних, побутових, так і для сфери торгівлі. Є декілька філій підприємства в інших містах України, зокрема, в Дніпрі, Запоріжжі, Одесі, Полтаві, Харкові. Також досліджуване ПП «Даск-Центр» з огляду на такий вид діяльності, як посередництво, уклало договори та є офіційним дилером з такими закордонними компаніями, як Rehau, LuxeForm, SwissKrono, Kronospan, Egger, Hettich, Samet, Mesan, Rejs,

Volpato, Donau, Franke, Maag та інші. Досліджуване ПП «Даск-Центр» також надає допоміжні послуги, такі як розкрій та порізка ДСП. Асортимент виготовленої продукції також великий, зокрема, представлений меблевими ручками, стільницями, фанерою тощо.

На рис. 2.1 продемонстровано основні показники Балансу (Звіту про фінансовий стан) досліджуваного ПП «Даск-Центр».

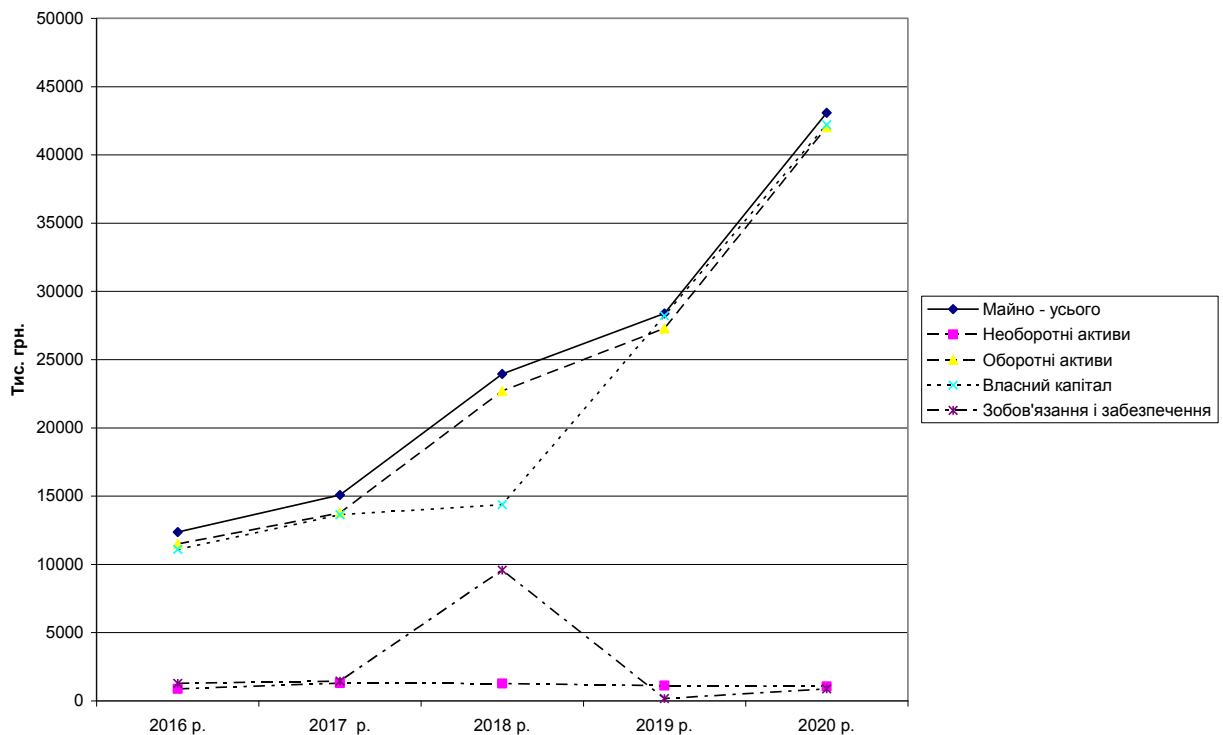


Рис. 2.1. Оцінка майна та капіталу ПП «Даск-Центр»

Проаналізувавши дані Балансу (Звіту про фінансовий стан) досліджуваного ПП «Даск-Центр», ми бачимо більш-менш рівномірну динаміку змін відповідних статей балансу. Зокрема, в структурі активів балансу відмітимо найбільшу питому вагу оборотних активів (більше 90%). Так, звичайно, технологія виробництва в досліджуваному ПП «Даск-Центр» вимагає саме великої кількості виробничих запасів (більше 60% в структурі оборотних активів). На жаль, спостерігаємо достатню кількість дебіторської заборгованості. Отже, потрібно скерувати управлінську діяльність на контроль за погашенням боргів дебіторами. Позитивним явищем відзначимо збільшення в декілька разів (більше ніж в 7,5 рази) суми грошових коштів.

Це означає нарощування обсягів виробництва, збільшення ефективності діяльності, розширення ринку збуту, що позитивним чином впливає на покращення фінансово-економічного становища досліджуваного ПП «Даск-Центр».

Вважаємо дуже позитивним моментом для фінансово-економічного становища досліджуваного ПП «Даск-Центр» велику питому вагу в структурі пасивів саме власного капіталу. Дивлячись на суму статутного капіталу, який є невеликим, оскільки для приватних підприємств законодавство не встановлює мінімальну величину статутного капіталу, є зрозумілим, що основну частину власного капіталу складає саме прибуток підприємства. Слід відзначити також наявність зобов'язань підприємства, чого можна уникнути, спрямувавши управлінські дії на розробку заходів щодо повернення дебіторської заборгованості ПП «Даск-Центр».

На рис. 2.2 продемонстровано основні показники Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) досліджуваного ПП «Даск-Центр».

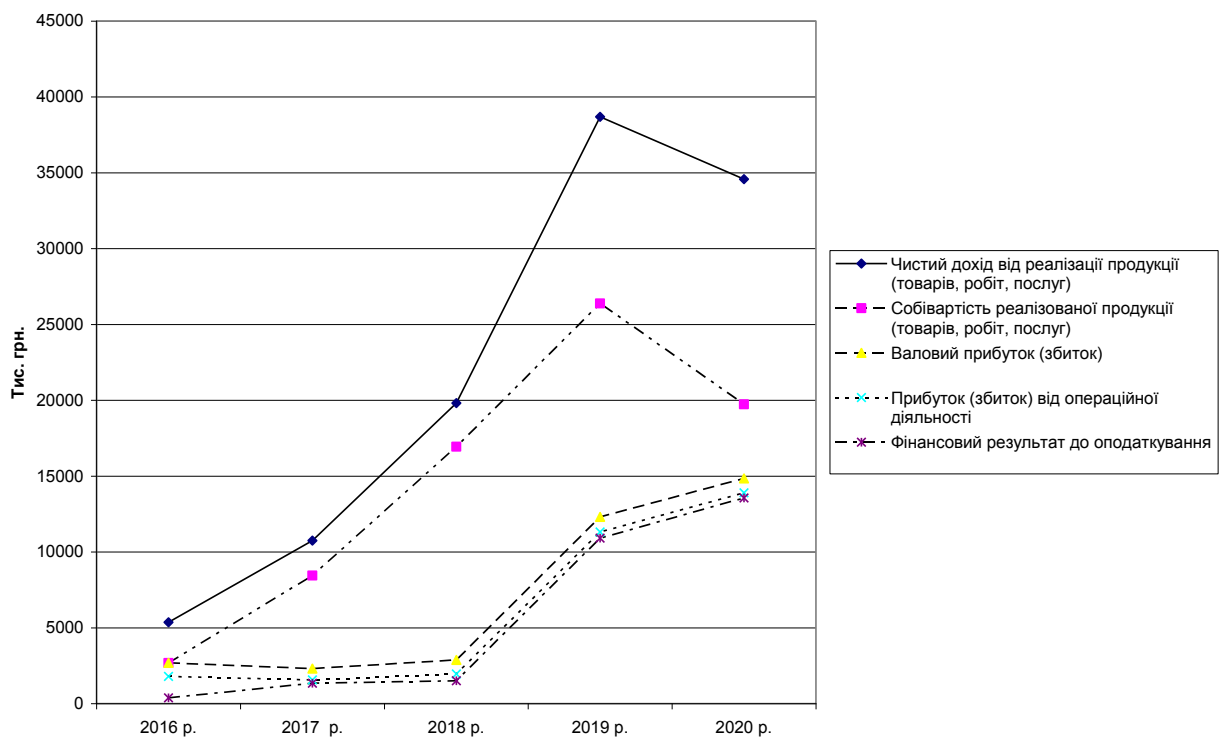


Рис. 2.2. Фінансові результати діяльності ПП «Даск-Центр»

Попередні висновки щодо нарощування обсягів виробництва, збільшення ефективності діяльності, розширення ринку збуту підтверджує

динаміка зміни чистого доходу від реалізації. Звичайно, можна стверджувати про наявність відповідного рівня інфляції в країні, що зумовлює здорожчання виготовленої продукції і відповідно підвищення собівартості реалізованої продукції, але в будь-якому разі спостерігаємо підвищення розміру прибутку за досліджуваний період. Відмітимо також про зниження адміністративних витрат, на наш погляд це і є причиною нефективних управлінських рішень щодо недопущення дебіторської заборгованості. Але підвищився розмір витрат на збут в 5 разів, можливо, це пов'язано з розширенням ринку збуту, підвищенням рівня обслуговування клієнтів, що в кінцевому підсумку зумовлює підвищення ефективності підприємницької діяльності.

Подальший аналіз фінансово-економічного стану ПП «Даск-Центр» проведемо на основі вихідних даних, наведених в додатках до дипломної роботи. Як бачимо, відбулось підвищення вартості основних засобів. Як зазначалось раніше, більшість виробничих потужностей знаходиться в оренді, але поступовий викуп обладнання зумовлює позитивну динаміку досліджуваних показників в додатку А. Як бачимо з даних щодо індексів нарахування амортизації, викуплено було не нову техніку, тому спостерігаємо зменшення витрат на амортизацію (відсоток для нарахування амортизації нараховується на залишкову вартість, тобто якщо менше вартість, то і сума амортизації буде менше). Отже, функціональний стан необоротних активів досліджуваного ПП «Даск-Центр» можна відзначити як задовільний, рівень забезпеченості виробничими потужностями поступово нарощується.

Показники фінансової стійкості ПП «Даск-Центр» знаходяться в межах нормативного і допустимого значення (додаток Б). Динаміка показників структури капіталу і стану оборотних активів є позитивною, тому можемо зазначити про задовільний рівень фінансової стійкості досліджуваного ПП «Даск-Центр». Підприємство раціонально формує свій капітал, дотримується оптимальних термінів обертання оборотних активів, що позитивним чином впливає на стан фінансової стійкості ПП «Даск-Центр».

При аналізі показників ліквідності ПП «Даск-Центр» (додаток В) бачимо, що всі зобов'язання підприємство здатне виконати за рахунок власних коштів, не маючи потребу у залученні коштів інших установ (зокрема, банківський кредит, поворотна чи неповоротна фінансова допомога тощо). Всі показники ліквідності мають достатньо високий рівень і динаміка також спостерігається позитивна. Звичайно, достатній рівень показників фінансової стійкості і ліквідності зумовлює достатньо високий рівень ділової активності ПП «Даск-Центр» (додаток Д). Як бачимо, коефіцієнти обертання збільшились в декілька разів (від двох до п'яти разів), це означає, що процес нарощування обсягів виробництва є окупним, оборотні активи швидко використовуються, продукція реалізовується, кошти повертаються і знову вкладаються у виробництво.

Вчені пропонують декілька узагальнюючих методик щодо визначення рейтингової оцінки фінансово-економічного стану. Використаємо одну з таких методик і узагальнимо дані в додатку Ж. Як показав аналіз, досліджуване ПП «Даск-Центр» має достатньо високий рівень фінансово-економічного стану із відповідним значенням рейтингу А, тобто підприємство функціонує з отриманням прибутку. Динаміка проаналізованих показників свідчить про нарощування обсягів виробництва, збільшення ефективності діяльності, розширення ринку збуту, підвищення рівня обслуговування клієнтів, що позитивним чином впливає на покращення фінансово-економічного становища досліджуваного ПП «Даск-Центр».

Отже, функціональний стан необоротних активів досліджуваного ПП «Даск-Центр» можна відзначити як задовільний, рівень забезпеченості виробничими потужностями поступово нарощується. Оборотні активи швидко використовуються, продукція реалізовується, кошти повертаються і знову вкладаються у виробництво. Достатній рівень показників фінансової стійкості і ліквідності зумовлює достатньо високий рівень ділової активності ПП «Даск-Центр». Підприємство раціонально формує свій капітал, дотримується оптимальних термінів обертання оборотних активів. Всі

зобов'язання ПП «Даск-Центр» здатне виконати за рахунок власних коштів, не маючи потребу у залученні коштів інших установ.

## 2.2. Характеристика організації роботи бухгалтерської служби та оцінка базових засад облікової політики

Облік в досліджуваному ПП «Даск-Центр» здійснюється бухгалтерською службою в складі трьох бухгалтерів на чолі з головним бухгалтером. Один з бухгалтерів відповідає за податкові накладні, зокрема складає їх, реєструє в Єдиному реєстрі податкових накладних та надсилає контрагентам. Інший бухгалтер займається нарахуванням оплати праці та інших виплат працівникам, тобто пов'язаний з податком з доходів фізичних осіб та військовим збором. Третій бухгалтер займається виробництвом. Головний бухгалтер веде облік доходів і витрат, узагальнює дані щодо суми нарахованих податків, формує звітність по цих податках, надсилає її в фіскальну службу та формує платіжні доручення на перерахування визначених сум до бюджету.

Згідно вимог Міжгалузевих нормативів чисельності працівників бухгалтерського обліку, оптимальну кількість працівників бухгалтерії доцільно визначати за формулою:

$$Ч=(Т_3/Ф)*К*К_{кпз} \quad (2.1)$$

Для вимог досліджуваного підприємства ПП «Даск-Центр» це нормативне значення становить:

$$Ч=(5667,21/2080)*1,1*1,1=3,66 \approx 4 \text{ (особи)}$$

Отже, як бачимо, в ПП «Даск-Центр» бухгалтерський облік побудовано раціонально. Всі працівники бухгалтерії мають вищу освіту за фахом «Бухгалтерський облік», постійно удосконалюють свої вміння і навички за допомогою онлайн-вебінарів, інтернет-ресурсів, друкованого видання «Баланс». В бухгалтерії спостерігається дружня обстановка, що підвищує

корпоративний дух бухгалтерів і сприяє взаємодопомозі в роботі.

Слід відмітити, що кожний бухгалтер ознайомлений з розробленою для нього посадовою інструкцією, про що свідчить підпис відповідної особи на посадовій інструкції з написом власноруч «Ознайомлений». Це допомагає усунути всі недоліки і розбіжності в розподілі обов'язків між працівниками бухгалтерії, оскільки всі обов'язки чітко розподілені в офіційному документі і підлягають дотриманню відповідно до зафіксованої згоди працівників бухгалтерії.

В досліджуваному ПП «Даск-Центр» розроблений і знаходиться в дії Наказ про облікову політику, який, як і всі такі накази, має організаційну та методичну складову. В організаційній частині врегульовано, хто здійснює облік діяльності, в якій формі, на яких рахунках обліку та яку звітність подають до фіскальної служби. До наказу доданий графік документообігу, де зазначено всі первинні документи, які формуються в автоматизованій програмі і роздруковуються для зберігання відповідно до вимог чинного законодавства в спеціальних теках до моменту утилізації цих документах в терміни, визначені також законодавством.

Облік в досліджуваному ПП «Даск-Центр» здійснюється засобами комп'ютерної програми 1С:Бухгалтерія, звітність до фіскальної служби подається в електронному вигляді через програму Med.ос. В цій же програмі здійснюється обмін податковими накладними з контрагентами. На наш погляд, в Наказі про облікову політику не достатнім чином розкрито особливості ведення обліку щодо формування розрахунків з бюджетом, що становить перспективу подальших досліджень.

Таким чином, облік в досліджуваному ПП «Даск-Центр» здійснюється бухгалтерською службою в складі трьох бухгалтерів на чолі з головним бухгалтером. Бухгалтерський облік побудовано раціонально, кожний бухгалтер ознайомлений з розробленою для нього посадовою інструкцією. Всі працівники бухгалтерії мають вищу освіту, постійно удосконалюють свої вміння і навички за допомогою онлайн-вебінарів, інтернет-ресурсів,

друкованого видання «Баланс». В досліджуваному ПП «Даск-Центр» розроблений і знаходиться в дії Наказ про облікову політику, до наказу доданий графік документообігу.

### 2.3. Облікове забезпечення за податками і платежами на підприємстві

Досліджуване підприємство ПП «Даск-Центр», як і будь-який суб'єкт підприємництва в Україні, виступає платником відповідних податків і платежів згідно з вимогами Податкового кодексу України. ПП «Даск-Центр» знаходиться на загальній системі оподаткування, це означає, що головним податком є податок на прибуток. Цей вид податку передбачає дотримання такого принципу бухгалтерського обліку, як відповідність і нарахування доходів і витрат. Тобто підприємство здійснює свою виробничу діяльність, формуючи при цьому відповідні види витрат на виробництво готової продукції. В процесі реалізації виготовленої продукції підприємство отримує відповідний дохід. В даному контексті реалізовується принцип відповідності і нарахування доходів і витрат, тобто ми обліковуємо витрати, які пов'язані з виготовленням готової продукції, яка згодом буде реалізована і буде отриманий певний дохід.

Порівнюючи суми одержаних доходів із понесеними витратами, вираховуємо таким чином фінансовий результат. Фінансовий результат може виявитися позитивним, тобто в математичному сенсі величина доходу більше, ніж розмір витрат, а в економічному сенсі – понесені витрати покриваються отриманими доходами з відповідним залишком деякої суми доходу. В цьому випадку підприємство одержує прибуток і має сплатити податок на прибуток в розмірі 18% від суми прибутку. Якщо фінансовий результат виявиться негативним, річ йде про збиток, тобто в математичному сенсі величина витрат більше, ніж розмір доходів, а в економічному сенсі – понесені витрати не покриваються отриманими доходами, отже об'єкту для



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

Зазначений вище вид податку розраховується на підставі облікових даних. В попередньому підрозділі було відзначено, що облік в досліджуваному підприємстві здійснюється засобами комп'ютерної програми 1С:Бухгалтерія, отже, формується відповідна оборотно-сальдова відомість по рахунку 79. Кредитове сальдо по рахунку означає отримання прибутку за звітний період, отже є підстава для нарахування податку на прибуток. Суму нарахованого і сплаченого податку підприємство відображає в Податковій декларації з прибутку. Сплата податку оформлюється вихідним платіжним дорученням.

Порядок визначення суми податку на прибуток в обліку досліджуваного підприємства ПП «Даск-Центр» узагальнено на рис. 2.3.

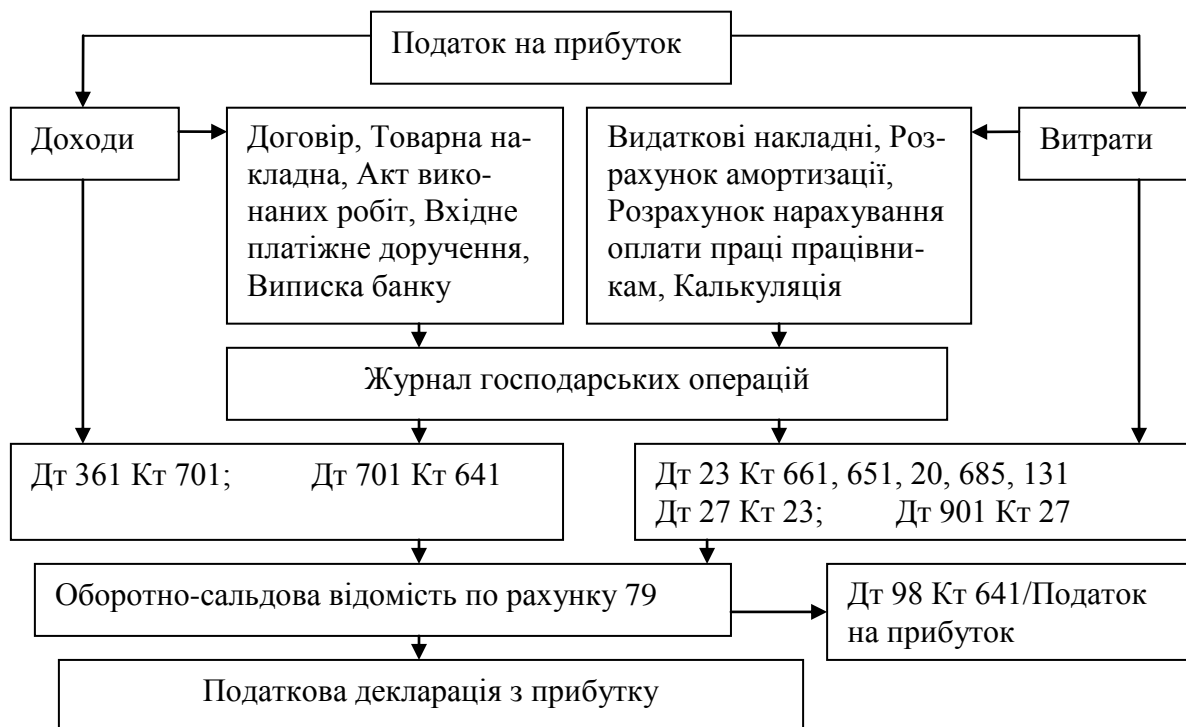


Рис. 2.3. Порядок визначення суми податку на прибуток в обліку ПП «Даск-Центр»

Підприємство ПП «Даск-Центр» також є платником податку на додану вартість, оскільки обсяг товарообороту є більшим, ніж 1 млн грн, тому

відповідно до вимог законодавства мало зареєструватись як платник ПДВ. Підприємство випускає продукцію, яка оподатковується за ставкою 20%.

Коли покупці здійснюють предоплату нам за продукцію, в програмі 1С:Бухгалтерія формується податкова накладна, яка реєструється в Єдиному реєстрі податкових накладних, і через програму Med.os надсилається контрагентам. В обліку сума ПДВ буде відображена на транзитному рахунку 643. Коли буде здійснено відвантаження продукції, транзитний рахунок буде закрито і буде відображено зменшення суми доходу від реалізації на суму податкового зобов'язання з ПДВ.

Шляхом формування оборотно-сальдової відомості по рахунку 643 в розрізі контрагентів бухгалтер звіряє всі замовлення і аналізує, які договори було виконано, тобто був отриманий аванс і здійснено постачання, а які договори лише в стадії виконання. Тобто, якщо формується по контрагенту сальдо по рахунку 643 – це означає, що постачання по авансовому платежу ще не відбулось. Якщо обороти по рахунку 643 по конкретному контрагенту рівні, це означає, що умови договору виконано. Якщо умовами договору не передбачено авансові платежі, то податкове зобов'язання формується одразу на рахунку 641/ПДВ.

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

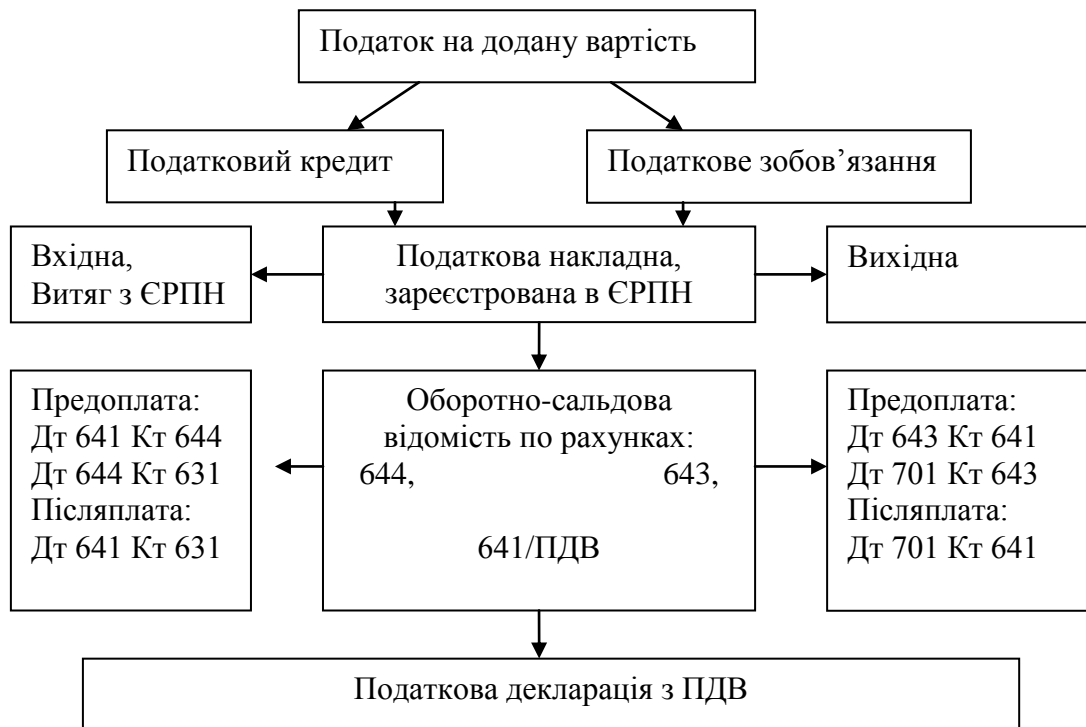


Рис. 2.4. Облікове відображення формування ПДВ в ПП «Даск-Центр»

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

В програмі всі ці розрахунки здійснюються в документі Розрахунок оплати праці працівникам з відповідним відображенням на рахунках 641/ПДФО, 642, 651. Порядок облікового забезпечення нарахування ПДФО, військового збору та ЄСВ в ПП «Даск-Центр» узагальнено на рис. 2.5.

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



Рис. 2.5. Порядок облікового забезпечення нарахування ПДФО, військового збору та ЄСВ в ПП «Даск-Центр»

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

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

Розрахунки за податками і платежами становлять основу для формування бюджету як на місцевому, так і на державному рівні. Тому фіскальна служба суворо контролює всі процеси діяльності суб'єктів підприємництва як в частині нарахування, так і сплати податкових платежів. Бухгалтери і науковці стикаються з проблемними аспектами щодо методики і порядку визначення суми податків, пошуку шляхів оптимізації документального забезпечення та облікового відображення нарахування і сплати податкових платежів. Рік тому фахівці були змушені знайомитись з новим порядком подання звітності щодо нарахованої суми доходу на користь фізичних осіб та утриманого з нього податку з фізичних осіб, військового збору та нарахованого єдиного соціального внеску. На сьогодні законодавці намагаються ще більше ускладнити трудову діяльність бухгалтерів, зареєструвавши законопроект щодо зміни періодичності подання цього звіту: з квартальної подачі змінити на щомісячну. Багато бухгалтерів стикаються з труднощами складання цього звіту, що зумовлює пошук шляхів удосконалення обліку розрахунків за податками і платежами як в теоретичному, так і практичному аспекті.

Основним податком при загальній системі оподаткування є податок на прибуток. Порівнюючи суми одержаних доходів із понесеними витратами, вираховуємо таким чином фінансовий результат. Фінансовий результат може виявитися позитивним, тобто в математичному сенсі величина доходу більше, ніж розмір витрат, а в економічному сенсі – понесені витрати покриваються отриманими доходами з відповідним залишком деякої суми доходу. В цьому випадку підприємство одержує прибуток і має сплатити податок на прибуток в розмірі 18% від суми прибутку. У звітності розмежовані такі поняття, як прибуток до оподаткування і прибуток після оподаткування.

Методика облікового відображення цього податку така: ми вираховуємо суму позитивного фінансового результату, множимо цю величину на 18%, в обліку цю суму відображаємо на витратному рахунку 98 «Податок на прибуток», який за загальною методикою закриття рахунків витрат і доходів має бути списано на рахунок 79 «Фінансові результати». Взагалі клас рахунків 9 називається «Витрати діяльності», отже назва рахунку 98 не відображає суть процесу нарахування цього виду податку, оскільки фактично ця сума зменшує чистий фінансовий результат, а отже за економічно суттю є витратами підприємства. Деякі вчені пропонують змінити назву рахунку 98 і ми повністю погоджуємось з цією пропозицією.

Якщо розглядати економічну сутність авансових платежів в процесі постачання, то слід відзначити наступне. Якщо ми реалізуємо продукцію, то ми отримуємо предоплату і складається кореспонденція рахунків Дт 311 Кт 681. Одночасно сума ПДВ має бути відображена на транзитному рахунку 643 «Податкове зобов'язання»: Дт 643 Кт 641. Після відвантаження продукції транзитний рахунок буде закрито шляхом складання кореспонденції Дт 361 Кт 701, і Дт 701 Кт 643. За умовами договору факт предоплати і факт постачання може бути в різні періоди часу. Якщо на момент предоплати потрібно скласти Баланс (Звіт про фінансовий стан), то сума податкового зобов'язання буде відображена в активі балансу, що протирічить економічному сенсу цієї складової податку на додану вартість.

Аналогічна ситуація буде спостерігатись при виданні предоплати в рахунок наступного придбання сировини і матеріалів. Якщо ми закуповуємо сировину і матеріали, то ми здійснюємо предоплату на користь постачальника і складається кореспонденція рахунків Дт 371 Кт 311. Одночасно сума ПДВ має бути відображена на транзитному рахунку 644 «Податковий кредит»: Дт 641 Кт 644. Після постачання сировини і матеріалів транзитний рахунок буде закрито шляхом складання кореспонденції Дт 20 Кт 631, і Дт 644 Кт 631. За умовами договору факт предоплати і факт постачання також може бути в різні періоди часу. Якщо на момент предоплати потрібно

скласти Баланс (Звіт про фінансовий стан), то сума податкового кредиту буде відображена в пасиві балансу, що протирічить економічному сенсу цієї складової податку на додану вартість.

Таким чином, можемо відзначити, що транзитні рахунки 643 «Податкове зобов'язання» і 644 «Податковий кредит» у відповідних аспектах діяльності залишаються не закритими і мають бути відображені в обліку методом, який протирічить економічній суті взагалі процесу оподаткування. Тому вчені вважають назву цих субрахунків невдалою і ми повністю погоджуємось з їх думкою щодо необхідності перейменування цих субрахунків.

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



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

На підприємстві фахівці з обліку також змушені вишукувати шляхи удосконалення організації і побудови обліку в питаннях щодо розрахунків за податками і платежами. Як уже відзначалось раніше, в досліджуваному ПП «Даск-Центр» розроблений і знаходиться в дії Наказ про облікову політику, який, як і всі такі накази, має організаційну та методичну складову. Але, на

жаль, в наказі відсутній розділ, присвячений процесу оподаткування діяльності підприємства. Фіскальна служба в процесі перевірки підприємства на предмет оподаткування спочатку має проаналізувати складові цього наказу, тоді як для бухгалтера цей наказ може стати своєрідним захистом перед фіскалами, тому до формування спеціального розділу, присвяченого питанням податкового обліку, слід приділити багато уваги. Тому вважаємо за доцільне удосконалити цей наказ. Пропозиції щодо спеціального розділу «Податкові розрахунки підприємства» узагальнено в таблиці 2.1.

Таблиця 2.1

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

№ з/п	Пункт розділу	Характеристика
Розділ удосконаленого Наказу про облікову політику з пропонованою назвою «Податковий облік ТОВ «Даск-Центр»		
1	Вибір системи оподаткування ТОВ «Даск-Центр»	Обрано загальну
2	Вибір можливості реєстрації платником ПДВ	Зареєстровано з __.__.____ року
3	Вибір форма обліку	Обрано автоматизовану, ПЗ: 1С: Бухгалтерія 8.2
4	Документальне забезпечення формування доходів	Документи, сформовані в ПЗ: 1С: Бухгалтерія 8.2 у вигляді рахунків-фактур, видаткових накладних, ТГН, актів приймання виконаних робіт тощо.
5	Документальне забезпечення формування витрат	Документи, сформовані в ПЗ: 1С: Бухгалтерія 8.2 у вигляді рахунків-фактур, актів, прибуткових накладних, ТГН, актів здачі-приймання робіт або надання послуг або виконання робіт тощо
6	Документальне забезпечення формування податкового зобов'язання з ПДВ	Документи, сформовані в ПЗ: 1С: Бухгалтерія 8.2 у вигляді банківської виписки, видаткових накладних, актів здачі-приймання робіт або надання послуг або виконання робіт тощо
7	Документальне забезпечення формування податкового кредиту з ПДВ	Документи, сформовані в ПЗ: 1С: Бухгалтерія 8.2 у вигляді банківської виписки, актів, актів здачі-приймання робіт або надання послуг або виконання робіт тощо, прибуткових накладних та інших
8	Розроблений графік документообігу	Розроблено і представлено у вигляді додатку до Наказу
9	Розроблений Бухгалтерський податковий календар	Розроблено і представлено у вигляді додатку до Наказу



Закордонний досвід свідчить про доцільність застосування єдиного рахунку для обліку розрахунків за податками і платежами. Вчені дискутують з цього приводу. Повністю погоджуємось з різномайттям думок, оскільки діюча методика обліку нарахування і сплати податку не може бути втілена в облікову діяльність шляхом відображення і нарахування, і розрахунків за податками на одному рахунку. Пропозиції щодо уніфікації інформації на одному рахунку зумовлює необхідність перегляду та зміну порядку обліку і витрат, і кредиторської заборгованості суб'єктів підприємництва. Наведене вище узагальнено на рис. 2.7.

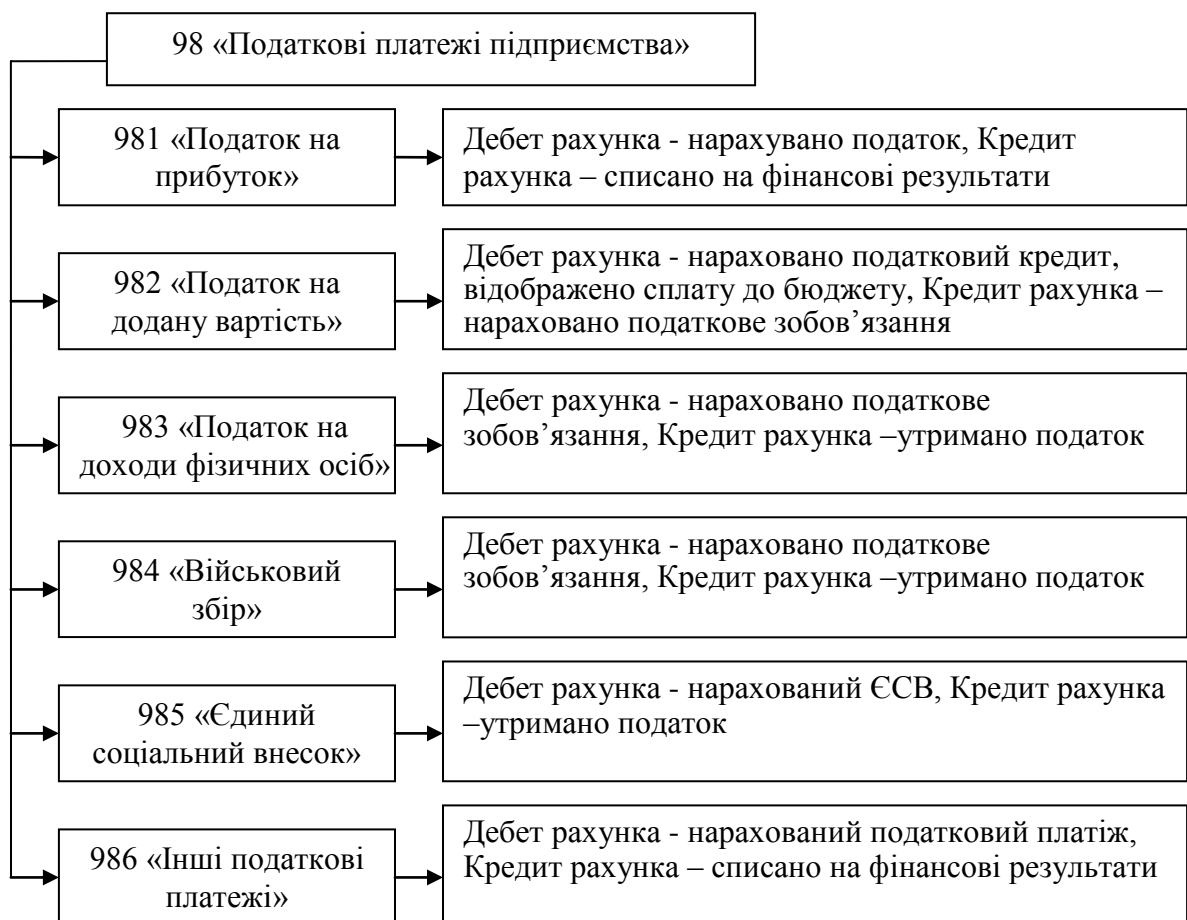


Рис. 2.7. Пропозиції щодо обліку розрахунків за податками на одному рахунку

Слід відзначити, що вважаємо дуже доречним складання податкового календаря для бухгалтера і виокремити його як додаток до наказу про облікову політику. Це значно полегшить та дисциплінує роботу бухгалтера,

не дозволяючи допустити простої помилки щодо несвоєчасної сплати або несплати податку або неподання чи несвоєчасного подання податкової звітності. Розроблений податковий календар для досліджуваного ПП «Даск-Центр» наведено в додатку 3.

Таким чином, розроблені пропозиції з удосконалення обліку процесу нарахування податків і розрахунків з бюджетом дозволять в оремих аспектах спростити облікову діяльність на підприємстві та уникнути помилок при складанні звітності для потреб оптимізації управлінських рішень.

## Висновки до розділу 2

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

1. Досліджуване приватне підприємство «Даск-Центр» зареєстровано в Криворізькому районі Дніпропетровської області, селі Лозуватка, але фактично функціонує в м.Кривий Ріг. Досліджуване ПП «Даск-Центр» було створено 06.09.1996 року. Основним видом діяльності визначено неспеціалізовану оптову торгівлю. Серед зареєстрованих видів діяльності зазначено виробництво меблів, фурнітури для меблів, діяльність щодо посередництва в торгівлі, послуги з транспортування вантажів та інші послуги в сфері транспорту. Досліджуване ПП «Даск-Центр» також має право здійснювати діяльність в сфері аграрного виробництва, зокрема, зареєстровано такий вид діяльності, як оптова торгівля молочними продуктами, яйцями, харчовою олією, а також складське господарство.

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

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

3. Функціональний стан необоротних активів досліджуваного ПП «Даск-Центр» можна відзначити як задовільний, рівень забезпеченості виробничими потужностями поступово нарощується. Оборотні активи швидко використовуються, продукція реалізовується, кошти повертаються і знову вкладаються у виробництво. Достатній рівень показників фінансової стійкості і ліквідності зумовлює достатньо високий рівень ділової активності ПП «Даск-Центр». Підприємство раціонально формує свій капітал, дотримується оптимальних термінів обертання оборотних активів. Всі зобов'язання ПП «Даск-Центр» здатне виконати за рахунок власних коштів, не маючи потребу у залученні коштів інших установ.

4. Облік в досліджуваному ПП «Даск-Центр» здійснюється бухгалтерською службою в складі трьох бухгалтерів на чолі з головним бухгалтером. Бухгалтерський облік побудовано раціонально, кожний бухгалтер ознайомлений з розробленою для нього посадовою інструкцією. Всі працівники бухгалтерії мають вищу освіту, постійно удосконалюють свої вміння і навички за допомогою онлайн-вебінарів, інтернет-ресурсів, друкованого видання «Баланс». В досліджуваному ПП «Даск-Центр» розроблений і знаходиться в дії Наказ про облікову політику, до наказу доданий графік документообігу.

5. ПП «Даск-Центр» знаходиться на загальній системі оподаткування, це означає, що головним податком є податок на прибуток, а також платником податку на додану вартість. В ПП «Даск-Центр» є наймані працівники і деякі платежі до бюджету пов'язані саме з розрахунками за виплатами працівникам, а саме податок з доходів фізичних осіб, військовий збір та

єдиний соціальний внесок. В досліджуваному ПП «Даск-Центр» облік розрахунків за податками і платежами ведеться в автоматизованому вигляді на відповідних рахунках відповідно до вимог законодавства. Податки сплачуються вчасно, звітність подається в програмі Med.ос.

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

7. Транзитні рахунки 643 «Податкове зобов'язання» і 644 «Податковий кредит» у відповідних аспектах діяльності залишаються не закритими і мають бути відображені в обліку методом, який протирічить економічній суті взагалі процесу оподаткування. Тому вважаємо назву цих субрахунків невдалою і відзначаємо необхідність щодо перейменування цих субрахунків таким чином: 643 «Податкові розрахунки за податковими зобов'язаннями (за отриманими авансами)», 644 «Податкові розрахунки з податкового кредиту (за виданими авансами)».

8. В Наказі про облікову політику відсутній розділ, присвячений процесу оподаткування діяльності підприємства. Фіскальна служба в процесі перевірки підприємства на предмет оподаткування спочатку має проаналізувати складові цього наказу, тоді як для бухгалтера цей наказ може стати своєрідним захистом перед фіскалами, тому до формування спеціального розділу, присвяченого питанню м податкового обліку, слід приділити банато уваги. Тому вважаємо за доцільне удосконалити цей наказ. В дипломній роботі узагальнено пропозиції щодо спеціального розділу «Податкові розрахунки підприємства».

9. Вважаємо дуже доречним складання податкового календаря для бухгалтера і виокремити його як додаток до наказу про облікову політику. Це значно полегшить та дисциплінує роботу бухгалтера, не дозволяючи допустити простої помилки щодо несвоєчасної сплати або несплати податку або неподання чи несвоєчасного подання податкової звітності. В дипломній роботі наведено розроблений податковий календар для досліджуваного ПП «Даск-Центр».

10. Закордонний досвід свідчить про доцільність застосування єдиного рахунку для обліку розрахунків за податками і платежами. Пропонуємо для узагальнення інформації щодо розрахунків за податками на одному рахунку обліку 98 «Податкові платежі підприємства». Пропозиції щодо уніфікації інформації на одному рахунку зумовлюють необхідність перегляду та зміну порядку обліку і витрат, і кредиторської заборгованості суб'єктів підприємництва. В дипломній роботі наведено запропоновані субрахунки до рахунку «Податкові платежі підприємства» із зазначенням відповідної методики обліку процесу нарахування податків і розрахунків з бюджетом.

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

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

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

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

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

Мета податкового контролю – виявляти причини порушень, розробляти пропозиції для удосконалення законодавства, для того, щоб сплата податків

стала не примусовою, а добровільним бажанням суб'єктів господарювання.

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

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

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

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

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

Внутрішньогосподарський контроль податкових розрахунків як складова частина внутрішнього контролю у тій чи іншій формі застосовується в практиці будь-якого підприємства, а принципи його

побудови та здійснення, в першу чергу, особливостями організаційної структури суб'єкта господарювання. Саме облік за податками відзначається суворою регламентацією і застосуванням значних штрафних санкцій за порушення встановлених норм, що вимагає від керівництва та бухгалтера особливої ретельності.

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

Основні завданнями контролю розрахунків за податками і платежами:

- забезпечення достовірності розрахунків сум податків і платежів;
- своєчасне погашення зобов'язань за податками і платежами;
- недопущення фактів помилок у веденні бухгалтерського та податкового обліку та у звітності підприємства за податками й платежами;
- неухильне дотримання термінів подання звітності до податкових органів за видами податків і платежів.

Розрахунки за податками як об'єкт обліку та контролю відображаються в підсистемі бухгалтерського обліку та обліку розрахунків за податками згідно з нормами податкового законодавства. В бухгалтерському обліку об'єктами обліку податку на прибуток є доходи, витрати, відстрочені податкові активи, відстрочені податкові зобов'язання, витрати (доходи) з податку на прибуток, відповідно до податкового законодавства – доходи та витрати, база оподаткування, податкові зобов'язання з податку на прибуток; фіксованого сільськогосподарського податку (площа сільськогосподарських угідь, база оподаткування, зобов'язання за фіксованим сільськогосподарським податком до бюджету), податку на додану вартість (податкові зобов'язання з податку на додану вартість, податковий кредит з податку на додану вартість, зобов'язання перед бюджетом) [13].



Перевірка податкових розрахунків підприємства здійснюється за видами податків і платежів, а порядок здійснення передбачає відповідні напрямки дослідження рис.3.1

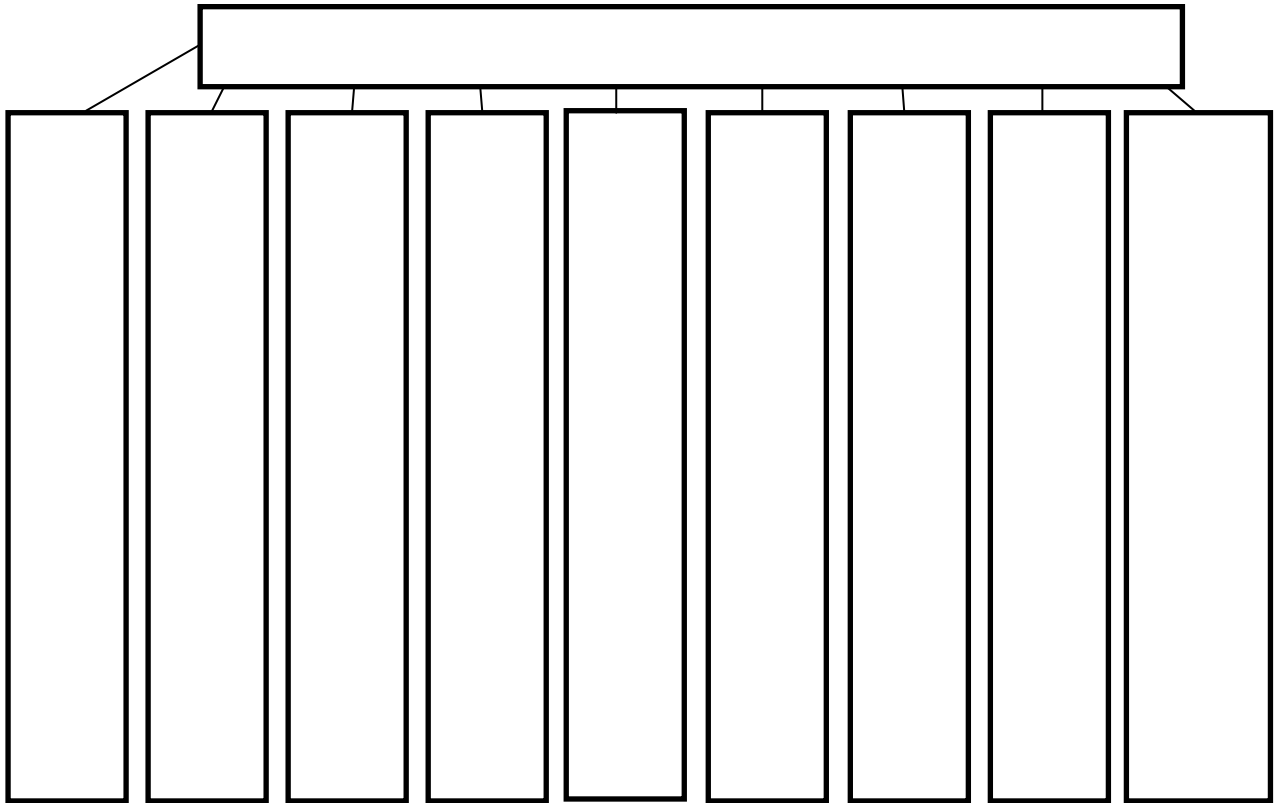


Рис.3.1 Напрямки дослідження перевірки податкових розрахунків [25].

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

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

інвентаризація розрахунків, зокрема і за податками. Склад інвентаризаційної комісії затверджується керівником підприємства.

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

Розглянемо як здійснюється контроль розрахунків за податками в ПП «Даск-Центр».

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

- правильність визначення бази оподаткування та застосування вірної ставки податку та платежу, а також величину отриманого внаслідок розрахунку суму податкового платежу;
- своєчасність надання податкових декларацій та документів, що підтверджують розрахунки платежів, до податкових органів;
- чи в повному обсязі перераховано суми податків і платежів до бюджету;
- відповідність записів в реєстрах аналітичного та синтетичного обліку, Головній книзі і фінансовій звітності (Баланс, Звіт про фінансові результати);
- якщо є штрафні санкції від контролюючих органів, то сплата їх та виправлення виявлених податкових порушень.

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

(записи на рахунках 64, 65, у розрізі субрахунків, журнали-ордери та оборотно-сальдові відомості), тощо.

Контроль розрахунків з бюджетом здійснюється з урахуванням нормативно-правової бази України, враховуючи систему оподаткування та за видами податків і платежів підприємства. Враховуючи, що досліджуване приватне підприємство «Даск-Центр», знаходиться на загальній системі оподаткування, то контроль розрахунків з бюджетом проводиться в розрізі податків: податку на прибуток, податку на додану вартість, податку на доходи фізичних осіб; та платежів – військового збору, єдиного соціального внеску.

Під час проведення контролю розрахунків з бюджетом за податком на прибуток, контролер перевіряє податкову декларацію з податку на прибуток. Звертається увага на порядок обчислення податку, враховуються дані Звіту про фінансові результати, дані первинних, аналітичних та синтетичних реєстрів бухгалтерського обліку. Податок на прибуток на підприємстві є основним та досить складним у розрахунку. У формуванні бази оподаткування бере участь всі одержані доходи та понесені витрати підприємства, а враховуючи різноплановість у діяльності підприємства та його обсяги, процес перевірки є найскладнішим.

Під час перевірки контролер звертає увагу на наступні питання: при розрахунку суми податкового платежу чи застосовує підприємство податкові різниці згідно ПКУ (уточнюється - чи не перевищив річний дохід за попередній звітний рік 40 мільйонів гривень), на які різниці здійснюється коригування фінансового результату, яку ставку податку застосовує підприємство, які рахунки бухгалтерського обліку використовуються для відображення нарахування та сплати податку на прибуток, яка періодичність проведення звірок, тощо.

При перевірці розрахунків за податком на додану вартість, контролер звертає увагу на правильність визначення об'єкта та бази оподаткування, встановлення ставки податку до бази оподаткування, відображення

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

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

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

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

- самоконтроль виконавця - адже кожен працівник бухгалтерії, не тільки виконує свою роботу, а ще і контролює власну діяльність, а це є суб'єктивізм;

- відсутність плану-графіку та програми внутрішнього контролю розрахунків за податками та платежами;

- не розроблені робочі документи внутрішнього контролера.

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

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

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

На підприємстві організацією та проведенням контролю повинен займатися відповідний суб'єкт контролю. В залежності від розмірів підприємства - це може бути, як служба внутрішнього контролю, так і одноосібно контролер чи аудитор). Для ефективної роботи внутрішнього контролю та одержання відповідних повноважень, необхідно регламентувати його діяльність у внутрішніх розпорядчих документах. Як правило це розділ чи додаток до Наказу про облікову політику підприємства. Для більш достовірного висновку про стан розрахунків з бюджетом, необхідно проводити внутрішній контроль окремо в розрізі кожного сплачуваного податку.

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

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

«головний бухгалтер – бухгалтер».

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

Отже, враховуючи всі перелічені вище особливості діяльності ПП «Даск-Центр», пропонуємо для забезпечення оптимального контролю розрахунків з бюджетом застосування податкового аутсорсингу чи едвайзингу рис.3.2

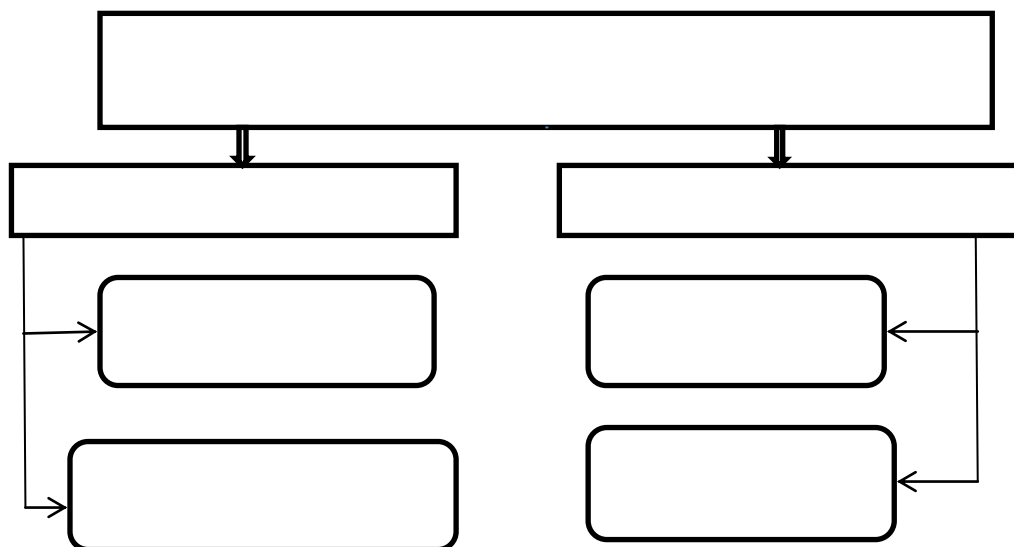


Рис.3.2 Оптимізація контрольних заходів по розрахунках з бюджетом за податками і платежами в ПП «Даск-Центр».

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

Так, зокрема, застосування податкового едвайзенгу означає, користування платними послугами податкових едвайзерів, тобто самозайнятої особи, яка підкоряється МінФіну та здійснює дії, які властиві

виключно податковим органам. Недоліком такого співробітництва є – неможливість оскарження його дії, чи бездіяльності.

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

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

На першій стадії визначається напрям, конкретизується об'єкт та предмет контролю у розрізі податкових платежів, складається план та програма контролю. Під час другого етапу визначаються контрольні процедури та методи контролю, здійснюється документальна перевірка, результати якої фіксуються проміжними актами. Проведення заключної стадії відбувається в порівняння результатів фактичного та документального контролю, їх аналізу, формування висновків контролера, приймання мір щодо усунення виявлених недоліків та покарання винних. Інспекційна заключна стадія внутрішнього контрольного процесу розрахунків за податками і платежами проявляється в контролі виконання пропозицій щодо усунення виявлених помилок та недопущення їх у майбутньому.

Для надання контролю розрахунків з бюджетом системного характеру,

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

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

Таблиця 3.1

### План-графік контролю розрахунків з бюджетом за податками і платежами

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

Стадія процесу контролю	Завдання контролю та контрольні процедури	Дата проведення	Факт термін, дні	ПІБ контролера	Примітки
Організаційна	Попереднє ознайомлення з об'єктами контролю; вивчення висновку попередньої перевірки, розподіл контрольних функцій між контролерами				
Методична	Перевірка визначеного об'єкту (за варіантом): -від первинних документів до звітності ; -від звітності до первинних документів				
Заключна	Аналіз отриманих результатів, формування висновку перевірки та пропозицій щодо усунення виявлених помилок				
Інспекційна	Перевірка виконання пропозицій щодо усунення виявлених недоліків, прийнятих на попередній стадії контролю; розробка пропозицій щодо усунення виявлених недоліків і порушень та запобігання їх виникненню у майбутньому.				

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

Так, у колонці 2 запропонованого План-графіку «Завдання контролю та контрольні процедури» відображаються завдання, які необхідно виконати під час проведення контролю та контрольні процедури, за допомогою яких буде



здійснений контроль.

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

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

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

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

- 1) перевірити відповідність ведення обліку до діючого на момент перевірки нормативно-правового законодавства;
- 2) встановити правильність визначення податкового кредиту та відслідковування його отримання;
- 3) встановити правильність визначення податкового зобов'язання та вчасної реєстрації податкових накладних в єдиному реєстрі податкових накладних;

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

компетенції самого головного бухгалтера.

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

Таблиця 3.2

## Правильність визначення податкового кредиту за 1 квартал 2021 року

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

Таблиця 3.3

## Правильність визначення податкового зобов'язання за 1 квартал 2021 року

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

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

Отже, застосування наведених пропозицій в ПП «Даск-Центр» покращить роботу внутрішнього контролю розрахунків з бюджетом за податками і платежами. Адже вчасно виявлене і виправлене порушення, дозволить уникнути податкових штрафів та інших неприємностей. Запропоноване організаційно-методичне забезпечення, спростить контрольну

функцію бухгалтерського обліку розрахунків з бюджетом за податками і платежами на підприємстві.

### Висновки до розділу 3

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

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

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

4. На підприємстві відсутні розпорядчі документи щодо повноважень контролерів, програми дій контролерів, планування перевірок тощо, робочі документи. В ПП «Даск-Центр» існує інвентаризаційна комісія, але в її обов'язки не входить здійснення контролю розрахунків з бюджетом. Усунення виявлених недоліків, підвищить рівень внутрішнього контролю на підприємстві, та сформує основу оптимального його організаційно-методичного забезпечення.

5. Для оптимізації контрольних заходів по розрахунках з бюджетом за

податками і платежами в ПП «Даск-Центр» запропоновано використання послуг податкового аутсорсингу чи податкового едвайзингу з переліком їх позитивних та негативних сторін застосування.

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

## ВИСНОВКИ І ПРОПОЗИЦІЇ

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

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

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

3. Застосування у мобільному пристрої порталу Дія розділу «Мої податки» дозволить суб'єктам господарювання отримувати сповіщення про граничні строки оплати податків і платежів, бачити наявність податкових зобов'язань або заборгованості, це допоможе уникнути штрафів та зекономить кошти платників податків. Впровадження такого проекту сприятиме подоланню корупції завдяки мінімізації впливу людського фактору, дасть можливість поліпшити координацію та взаємодію роботи державних і громадських організацій з контролю за обігом маркованих підакцизних товарів на основі обміну інформацією, а також спростить

документообіг.

4. Функціональний стан необоротних активів досліджуваного ПП «Даск-Центр» можна відзначити як задовільний, рівень забезпеченості виробничими потужностями поступово нарощується. Оборотні активи швидко використовуються, продукція реалізовується, кошти повертаються і знову вкладаються у виробництво. Достатній рівень показників фінансової стійкості і ліквідності зумовлює достатньо високий рівень ділової активності ПП «Даск-Центр». Підприємство раціонально формує свій капітал, дотримується оптимальних термінів обертання оборотних активів. Всі зобов'язання ПП «Даск-Центр» здатне виконати за рахунок власних коштів, не маючи потребу у залученні коштів інших установ.

5. Облік в досліджуваному ПП «Даск-Центр» здійснюється бухгалтерською службою в складі трьох бухгалтерів на чолі з головним бухгалтером. Бухгалтерський облік побудовано раціонально, кожний бухгалтер ознайомлений з розробленою для нього посадовою інструкцією. Всі працівники бухгалтерії мають вищу освіту, постійно удосконалюють свої вміння і навички за допомогою онлайн-вебінарів, інтернет-ресурсів, друкованого видання «Баланс». В досліджуваному ПП «Даск-Центр» розроблений і знаходиться в дії Наказ про облікову політику, до наказу доданий графік документообігу.

6. ПП «Даск-Центр» знаходиться на загальній системі оподаткування, зі сплатою податку на прибуток, а також є платником податку на додану вартість та як податковий агент є платником податку з доходів фізичних осіб, військового збору та єдиного соціального внеску. В досліджуваному ПП «Даск-Центр» облік розрахунків за податками і платежами ведеться в автоматизованому вигляді на відповідних рахунках відповідно до вимог законодавства. Податки сплачуються вчасно, звітність подається в програмі Med.ос.

7. Стан контрольних заходів в ПП «Даск-Центр» є задовільним. Внутрішній контроль розрахунків з бюджетом здійснюють самі працівники

при виконанні своєї роботи (самоконтроль), а також проявляється у взаємовідносинах «головний бухгалтер – бухгалтер».

8. На підприємстві відсутні розпорядчі документи щодо повноважень контролерів, програми дій контролерів, планування перевірок тощо, робочі документи. В ПП «Даск-Центр» існує інвентаризаційна комісія, але в її обов'язки не входить здійснення контролю розрахунків з бюджетом.

На основі зроблених висновків для удосконалення обліку та контролю розрахунків з бюджетом за податками і платежами пропонуємо:

1.Змінити назви рахунків: 98 з «Податок на прибуток» на «Витрати оподаткування», тому що фактична назва рахунку не відображає суть процесу нарахування цього виду податку, оскільки фактично зменшує чистий фінансовий результат, а отже за економічно суттю є витратами підприємства; та назву транзитних рахунків 643 «Податкове зобов'язання» і 644 «Податковий кредит» на 643 «Податкові розрахунки за податковими зобов'язаннями (за отриманими авансами)», 644 «Податкові розрахунки з податкового кредиту (за виданими авансами)». Адже у відповідних аспектах діяльності ці рахунки залишаються не закритими і мають бути відображені в обліку методом, який протирічить економічній суті взагалі процесу оподаткування.

2.Застосування спеціального розділу «Податкові розрахунки підприємства» до Наказу про облікову політику в частині розрахунків за податками і платежами, що сприятиме своєрідному захисту бухгалтерської служби від фіскалів в процесі перевірки підприємства на предмет оподаткування.

3.Розроблений податковий календар для бухгалтера ПП «Даск-Центр» з виокремленням його як додатку до наказу про облікову політику. Це значно полегшить та дисциплінує роботу бухгалтера, не дозволяючи допустити простої помилки щодо несвоєчасної сплати або несплати податку або неподання чи несвоєчасного подання податкової звітності.

4.Узагальнити інформацію щодо розрахунків за податками на одному

рахунку обліку в розрізі субрахунків до рахунку 98 «Податкові платежі підприємства» із зазначенням відповідної методики обліку процесу нарахування податків і розрахунків. Пропозиції щодо уніфікації інформації на одному рахунку зумовлюють необхідність перегляду та зміну порядку обліку і витрат і кредиторської заборгованості суб'єктів підприємництва.

5. Використання на вибір послуг податкового аутсорсингу чи податкового едвайзингу для оптимізації контрольних заходів по розрахунках з бюджетом за податками і платежами в ПП «Даск-Центр» з врахуванням їх їх позитивних та негативних сторін застосування.

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



## СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ

1. Безверхий К. Модель внутрішньогосподарського контролю розрахунків за податками та зборами / К. Безверхий // Бухгалтерський облік і аудит. - 2016. - №2. – С.30- 36.
2. Білобровенко Т.В. Напрями удосконалення контролю розрахунків з бюджетом за податком на додану вартість / Білобровенко Т.В// Електронне наукове видання «Глобальні та національні проблеми економіки». Випуск 19. 2017. С.487-492. – URL: <http://global-national.in.ua/issue-19-2017/27-vipusk-19-zhovten-2017-r/3464-bilobrovenko-t-v-napryami-udoskonalennya-kontrolyu-rozrakhunkiv-z-byudzhetom-za-podatkom-na-dodanu-vartist>.
3. Борецько В. Напрями посилення регулюючої функції податків. Економіка України. 2009. №1. С. 50-57.
4. Буглаєва О. Ю. Податковий контроль: теоретичний аспект /Буглаєва О. Ю// Наукові праці НДФІ № 4 (49). 2009. С.131-137. URL: [http://npndfi.org.ua/docs/NP\\_09\\_04\\_131\\_uk.pdf](http://npndfi.org.ua/docs/NP_09_04_131_uk.pdf).
5. Бурова Т.А. Інформаційні основи облікової політики та шляхи їх удосконалення. Науковий вісник Полісся. 2016. № 2(6). С. 73–78.
6. Ватаманюк О.С. Економічна сутність супроводження платників податків / О.С.Ватаманюк // Тези IV Міжнародної науково-практичної конференції «Формування ефективної моделі розвитку підприємства в умовах ринкової економіки». [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://eztuir.ztu.edu.ua/123456789/5861>
7. Волошан І.Г., Волковська Я.В. Облікова і податкова політика в управлінні бізнес-процесами промислових підприємств. Бізнес Інформ. 2019. № 1. С. 273–278.
8. Волошенюк І. Є. Удосконалення бухгалтерського обліку розрахунків з податку на прибуток // І. Є. Волошенюк / Електронне наукове фахове видання "Ефективна економіка". – 2017. - № 7. [Електронний ресурс].

– Режим доступу: <http://www.economy.nayka.com.ua/?op=1&z=5701>

9. Волошенюк І.Є. Удосконалення бухгалтерського обліку розрахунків з податку на прибуток / Волошенюк І.Є.// Ефективна економіка. 2017. № 7. URL: <http://www.economy.nayka.com.ua/?op=1&z=5701>

10. Вороновська К. О. Економічна обґрунтованість податків і зборів у податково-правовому регулюванні. – Кваліфікаційна наукова праця на правах рукопису. 197с. [Електронний ресурс].- Режим доступу: [http://phd.znu.edu.ua/page/dis/07\\_2019/Voronovska.pdf](http://phd.znu.edu.ua/page/dis/07_2019/Voronovska.pdf)

11. Гамова О. В. Особливості обліку та удосконалення методики аудиту розрахунків з бюджетом за податком на додану вартість на діючому підприємстві /Гамова О. В., Козачок І. А., Самойленко Т. В.// Агросвіт. 2019. № 1-2. С. 33–39. URL: [http://www.agrosvit.info/pdf/1-2\\_2019/7.pdf](http://www.agrosvit.info/pdf/1-2_2019/7.pdf)

12. Гамова О.В. Особливості обліку та удосконалення методики аудиту розрахунків з бюджетом за податком на додану вартість на діючому підприємстві /Гамова О.В., Козачок І. А., Самойленко Т.В.// Агросвіт. № 1— 2. 2019. С.33-39. URL: [http://www.agrosvit.info/pdf/1-2\\_2019/7.pdf](http://www.agrosvit.info/pdf/1-2_2019/7.pdf).

13. Гмиря В.П. Роль податків в умовах забезпечення розвитку економіки України / Гмиря В.П.// Фінансовий простір. № 4 (16). 2014. С.58-62. [Електронний ресурс].- Режим доступу: <https://ofp.cibs.ubs.edu.ua/files/1404/14gvprpv.pdf>

14. Десятнюк О. М. Управління податковим боргом : навчальний посібник / О. М. Десятнюк, Т. Я. Маршалок. – Тернопіль : Вектор. 2013. – 340 с.

15. Драчук В.Ю. Теоретичні аспекти формування облікової політики щодо розрахункових операцій з бюджетом за податковими платежами / Драчук В.Ю. // Облік і фінанси. 2016. № 1. С. 22–26. URL: [http://nbuv.gov.ua/UJRN/Oif\\_apk\\_2016\\_1\\_5](http://nbuv.gov.ua/UJRN/Oif_apk_2016_1_5)

16. Дубинська О.С. Проблеми і напрями вдосконалення обліку розрахунків із податку на додану вартість на підприємствах України / Дубинська О.С., Костюченко О.О.// Науковий вісник Ужгородського

національного університету. 2019. Випуск 24, частина 2. С. 5-8. URL: [http://www.visnyk-econom.uzhnu.uz.ua/archive/24\\_2\\_2019ua/3.pdf](http://www.visnyk-econom.uzhnu.uz.ua/archive/24_2_2019ua/3.pdf)

17. Жиряда Х.В. Вдосконалення обліку податкових розрахунків на підприємствах України / Жиряда Х.В., Савчук Д.Г.// Економіка і суспільство. 2018. Випуск № 18. С.900-907. URL: [https://economyandsociety.in.ua/journals/18\\_ukr/125.pdf](https://economyandsociety.in.ua/journals/18_ukr/125.pdf)

18. Зінкевич А.В. Теоретичні аспекти та методика здійснення аудиту податку на додану вартість / Зінкевич А.В.// Економіка і суспільство. Випуск №13. 2017. С. 1359-1364. Режим доступу: [https://economyandsociety.in.ua/journals/13\\_ukr/226.pdf](https://economyandsociety.in.ua/journals/13_ukr/226.pdf)

19. Зозуля Леся. Теоретичні аспекти фінансового контролю податкового навантаження. Режим доступу: [http://www.vtei.com.ua/konfa/27\\_03/4/6.pdf](http://www.vtei.com.ua/konfa/27_03/4/6.pdf)

20. Калінеску Т. В. Причини та тенденції ухилення від сплати податків [Електронний ресурс] / Т. В. Калінеску, А. Ю. Ширяєва. // Наукові вісті Далівського університету. – 2013. – № 10. – Режим доступу : [http://nbuv.gov.ua/j-pdf/Nvdu\\_2013\\_10\\_7.pdf](http://nbuv.gov.ua/j-pdf/Nvdu_2013_10_7.pdf)

21. Коломієць Павло. Елементи податку в контексті забезпечення податкової безпеки України / Коломієць Павло// Фінансове право. №7. 2020. С. 238-242. [Електронний ресурс].- Режим доступу: <http://pgp-journal.kiev.ua/archive/2020/7/42.pdf>

22. Кононенко Л. В., Новіков М. Організація обліку розрахунків з бюджетом за податками: проблеми та перспективи. Розвиток обліку, аудиту та оподаткування в умовах інноваційної трансформації соціально-економічних систем : матеріали VIII Міжнар. наук.-практ. конф., 25 листоп. 2020 р. – Кропивницький, 2020. – С. 162–164.

23. Кононенко Л.В. Організація обліку і аудиту розрахунків за податками та платежами в умовах використання сучасного інформаційного забезпечення / Кононенко Л.В., Назарова Г.Б., Оришака О.В.// Вісник Чернівецького торговельно-економічного інституту. Економічні науки. -

2020. - Вип. 1-2. - С. 202-210. - URL: [http://nbuv.gov.ua/UJRN/Vchtei\\_2020\\_1-2\\_19](http://nbuv.gov.ua/UJRN/Vchtei_2020_1-2_19)

24. Кононенко Л.В. Організація обліку і аудиту розрахунків за податками та платежами в умовах використання сучасного інформаційного забезпечення / Кононенко Л.В., Назарова Г.Б., Оришака О.В.// Облік, аналіз і аудит. Випуск I-II (77-78). 2020. С. 202-210. Режим доступу: [http://chtei-knteu.cv.ua/herald/content/download/archive/2020/v1\\_2/17.pdf](http://chtei-knteu.cv.ua/herald/content/download/archive/2020/v1_2/17.pdf)

25. Корецький О. М. Податкова політика в системі державного регулювання економіки / О. М. Корецький // Науковий вісник Академії муніципального управління. Серія :Управління. – 2012. – Вип. 4. – С.206–211.

26. Красота О.Г. Суть та класифікація податків Східна Європа: економіка, бізнес та управління / Красота О.Г.// Випуск 3 (03). 2016. С.250-253. [Електронний ресурс].- Режим доступу: [http://www.easterneurope-ebm.in.ua/journal/3\\_2016/50.pdf](http://www.easterneurope-ebm.in.ua/journal/3_2016/50.pdf)

27. Крисоватий А.І. Теоретико-організаційні домінанти та практика реалізації податкової політики в Україні: монографія. — Тернопіль: картбланш, 2005 — 371 с.

28. Крупей Н.С. Податки і платежі: історичний аспект / Н. С. Крупей // Фінансово-кредитна діяльність: проблеми теорії та практики: Зб.наук.праць. – 2012. - №1(12). - [Електронний ресурс]. – Режим доступу: [http://www.nbuv.gov.ua/portal/soc\\_gum/fkd/2012\\_1/part1/15.pdf](http://www.nbuv.gov.ua/portal/soc_gum/fkd/2012_1/part1/15.pdf).

29. Кузнецова О.В. Правова природа спрощеної системи оподаткування, обліку та звітності / Кузнецова О.В.// Науковий вісник публічного та приватного права. Випуск 3-2. 2020. . 124-132. Режим доступу: <http://nvppp.in.ua/vip/2020/3-2/24.pdf>

30. Кучер С. В. Організація системи внутрішнього контролю розрахунків за податком на прибуток / Кучер С. В.// Вісник Хмельницького національного університету. № 2, Т. 1. 2012. С. 86-89. Режим доступу: [http://journals.khnu.km.ua/vestnik/pdf/ekon/2012\\_2\\_1/086-089.pdf](http://journals.khnu.km.ua/vestnik/pdf/ekon/2012_2_1/086-089.pdf)

31. Кучерявенко М. П. Податок і збір: спільність і відмінності

правового режиму правового режиму / Кучерявенко М. П.// Державне будівництво та місцеве самоврядування. Випуск 4. 2002. С. 58-65. Режим доступу:

[https://dspace.nlu.edu.ua/bitstream/123456789/2683/1/Kycheravenko\\_58.pdf](https://dspace.nlu.edu.ua/bitstream/123456789/2683/1/Kycheravenko_58.pdf)

32. Кушніренко О.А. Організаційно-методичне забезпечення внутрішнього контролю оподаткування сільськогосподарських підприємств / Кушніренко О.А.// Науковий вісник Херсонського державного університету. Випуск 15. Частина 2. 2015. С. 151-156. Режим доступу: [http://www.ej.kherson.ua/journal/economic\\_15/2/41.pdf](http://www.ej.kherson.ua/journal/economic_15/2/41.pdf)

33. Кушніренко О.А. Розрахунки за податками сільськогосподарських підприємств як об'єкт обліку і контролю / Кушніренко О.А.// Облік і фінанси. 2017. № 2(76). С. 727–735.

34. Лазур С. П. Системний підхід до структуризації податкової системи ринкового типу / Лазур С. П. // Ефективна економіка № 1. 2013. Режим доступу: <http://www.economy.nayka.com.ua/?op=1&z=1732>.

35. Лега О.В. Облік розрахунків за податками та платежами: систематизація поглядів /Лега О.В.// Інфраструктура ринку. 2021. Випуск №54. С.259-266. URL: [http://www.market-infr.od.ua/journals/2021/54\\_2021/43.pdf](http://www.market-infr.od.ua/journals/2021/54_2021/43.pdf)

36. Лекарь С. І. Горизонтальний моніторинг як прогресивний механізм податкового контролю / С. І. Лекарь // Економічний форум. - 2017. -№2. - С.311-317.

37. Макаренко А. П. Удосконалення обліку і контролю оподаткування та сплати есв та пдфо із заробітної плати працівників суб'єктів господарювання / Макаренко А. П., Котова Н. В.// Ефективна економіка. №12. 2020. – URL: <http://www.economy.nayka.com.ua/?op=1&z=8428> (дата звернення: 16.12.2021).

38. Малкіна Я.Д. Економічний зміст податків, їх роль та сучасний стан податкової системи України / Малкіна Я.Д.// Глобальні та національні

проблеми економіки. Випуск 6. 2015. С.854-858. [Електронний ресурс].-  
Режим доступу: <http://global-national.in.ua/archive/6-2015/174.pdf>

39. Матвейчук Л. О. Організаційно-правові механізми електронної взаємодії у сфері оподаткування в контексті податкового кодексу України / Матвейчук Л. О. // Механізми державного управління. Вісник НАДУ при Президентіві України. № 2. 2016. С.51-56. Режим доступу: <http://visnyk.academy.gov.ua/pages/dop/54/files/f303894a-121a-44b4-bae4-61e32467c63d.pdf>.

40. Меліхова Т. О. Удосконалення методики внутрішнього контролю податку на прибуток для підвищення економічної безпеки підприємств / Меліхова Т. О., Федорова Л. А// Ефективна економіка. №12. 2018. – URL: <http://www.economy.nauka.com.ua/?op=1&z=6798> (дата звернення: 16.12.2021).

41. Меліхова Т. О. Удосконалення оподаткування, обліку та аудиту податку на додану вартість для поліпшення податкового планування / Меліхова Т. О., Штепа В. В// Агросвіт. 2020. № 22. С. 34–42. URL: <http://www.agrosvit.info/?op=1&z=3330&i=5>

42. Меліхова Т.О. Удосконалення оподаткування, обліку та аудиту податку на додану вартість для поліпшення податкового планування / Меліхова Т.О., Штепа В.В. // Агросвіт. 2020. № 22. С. 34–42.

43. Миколаєць А. П. Податковий контроль: теоретичні засади і практика застосування в умовах реформування економіки України / Миколаєць А. П// Електронний журнал: Державне управління: удосконалення та розвиток № 12. 2016. URL: <http://www.dy.nauka.com.ua/?op=1&z=1073>

44. Міхеев І.Д. . Економічна сутність податків і платежів, їх класифікація та джерела сплати. // Наукові та прикладні аспекти удосконалення обліково-фінансового забезпечення підприємств в умовах нестійкої економіки : колективна монографія / за заг. ред. І.П. Приходька, О.М. Губарик - Дніпро: Пороги, 2021. – С.123-135.

45. Міхєєв І.Д. Використання податкової інформації в розрахунках з бюджетом /Міхєєв І.// Пріоритетні напрямки та вектори розвитку світової науки: матеріали II Міжнародної студентської наукової конференції (Т. 1), м. Дрогобич, 19 листопада, 2021 рік / ГО «Молодіжна наукова ліга». — Вінниця: ГО «Європейська наукова платформа», 2021.- С.30-32.

46. Міхєєв І.Д. Нормативно-правове регулювання організації обліку розрахунків за податками і платежами підприємства /Міхєєв І.// Наука сьогодення: від досліджень до стратегічних рішень: матеріали III Міжнародної студентської наукової конференції (Т. 1), м. Рівне, 26 листопада, 2021 рік / ГО «Молодіжна наукова ліга». — Вінниця: ГО «Європейська наукова платформа», 2021. С.42-44.

47. Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку 1 "Загальні в URL:имоги до фінансової звітності": наказ Міністерства фінансів України від 07.02.2013 р., № 73. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0336-13#Text>

48. Нездойминога О.Є. Податки – основний важіль макроекономічного регулювання /. Нездойминога О.Є.// Економіка і суспільство. Випуск № 2. 2016. С.142-146. Режим доступу: [https://economyandsociety.in.ua/journals/2\\_ukr/26.pdf](https://economyandsociety.in.ua/journals/2_ukr/26.pdf).

49. Новик І.В. Удосконалення внутрішнього контролю системи бухгалтерського обліку підприємств / Новик І.В.// Східна Європа: економіка, бізнес та управління. Випуск 6 (11) 2017. С.358-363. Режим доступу: [http://www.easterneurope-ebm.in.ua/journal/11\\_2017/64.pdf](http://www.easterneurope-ebm.in.ua/journal/11_2017/64.pdf).

50. Оперенко С.Г. Регулюючі властивості податків та податкова політика як інструмент стимулювання економічного розвитку: світовий досвід / Оперенко С.Г.// Причорноморські економічні студії. Економічна безпека. Випуск 17. 2017. С. 292-297. Режим доступу: [http://bses.in.ua/journals/2017/17\\_2017/60.pdf](http://bses.in.ua/journals/2017/17_2017/60.pdf)

51. Очеретько Л. М. Особливості організації внутрішнього контролю розрахунків за ПДВ / Очеретько Л. М., Сітало В. О.// Економіка та держава.

№ 9. 2018. С. 66-70. URL: [http://www.economy.in.ua/pdf/9\\_2018/13.pdf](http://www.economy.in.ua/pdf/9_2018/13.pdf)

52. Пашкевич Ю.О. Основи оподаткування діяльності аграрних підприємств/ Пашкевич Ю.О.// Облік, аудит, оподаткування та звітність у системі забезпечення економічної стійкості підприємств: тези доповідей III Всеукраїнської науково-практичної Інтернет-конференції 16-17 травня 2019 р. – Дніпро : ННІЕ, 2019. - С.76-78.

53. Погрібна О.П. Організація контролю розрахунків з податку на додану вартість в умовах законодавчих змін / Погрібна О.П.// Електронний журнал «Ефективна економіка». № 10, 2015. Режим доступу: <http://www.economy.nayka.com.ua/?op=1&z=4425>.

54. Податки в декілька кліків: на Дії з'являться нові послуги для бізнесу. Режим доступу: <https://diia.gov.ua/news/podatki-v-dekilka-klikiv-na-diyi-zyavlyatsya-novi-poslugi-dlya-biznesu>

55. Податковий кодекс України від 02.12.2010 р. № 2755-VI. [Електронний ресурс]. — Режим доступу: <http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/2755-17>

56. Положення про інвентаризацію активів та зобов'язань: наказ Міністерства фінансів України від 02.09.2014 № 879. URL:<https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z1365-14#Text>.

57. Про державну реєстрацію юридичних осіб та фізичних осіб – підприємців [Електронний ресурс] : Закон України від 15 трав. 2003 р. № 755-IV. – Режим доступу : <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/755-15>

58. Про затвердження Інструкції про безготівкові розрахунки в Україні в національній валюті [Електронний ресурс] Постанова Правління НБУ від 12.11.2003р. № 422. Режим доступу: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0377-04#Text>

59. Про затвердження Інструкції про безготівкові розрахунки в Україні в національній валюті. [Електронний ресурс]. Постанова Правління НБУ від 21.01.04.№22. Режим доступу: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0377-04#Text>



60. Про затвердження Положення про Державну фінансову інспекцію України: постанова кабінету міністрів України від 6 серпня 2014 р. № 310. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/310-2014-%D0%BF#Text>.

61. Про затвердження Положення про документальне забезпечення записів у бухгалтерському обліку: наказ Міністерства фінансів України від 24.05.1995 № 88. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0168-95#Text>.

62. Про інформацію [Електронний ресурс] : Закон України від 02 жовт. 1992 р. № 2657-ХІІ. – Режим доступу : <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2657-12#Text>

63. Прокопович Л.Б. Раціоналізація облікових процедур визначення оподаткованого прибутку підприємств / Прокопович Л.Б., Шевчук С.В// Наукові праці. Економіка. 2016. Вип. 263. Т. 275. С. 84–90. URL: <http://economy.chdu.edu.ua/article/viewFile/107926/102854>

64. Пушкарева В.М. История финансовой мысли и политики налогов: учеб. пособие для студ. экон. спец.вузов .— М.: Финансы и статистика. 2003. 256 с.

65. Скорнякова Ю.Б. Єдиний податок юридичних осіб: питання відображення в обліку та фінансовій звітності / Скорнякова Ю.Б// Вчені записки ТНУ імені В.І. Вернадського. Серія «Економіка і управління». 2019. Т. 30(69). № 4. С. 146–153.

66. Сліпченко Г.М. Щодо здійснення внутрішнього контролю розрахунків з бюджетом за податком на додану вартість / Сліпченко Г.М// Збірник наукових праць з актуальних проблем економічних наук. м.Київ, 13-14 травня 2016. С.67-71. Режим доступу: <http://molodyvcheny.in.ua/files/conf/eko/17may2016/18.pdf>

67. Соловйова Ю.О. Методи здійснення податкового контролю / Соловйова Ю.О., Бударіна О.В// Право і суспільство. №6-2. 2013. С.276-279. URL: [http://pravoisuspilstvo.org.ua/archive/2013/6-2\\_2013/63.pdf](http://pravoisuspilstvo.org.ua/archive/2013/6-2_2013/63.pdf).

68. Сушкова О. Систематизація наукових підходів до визначення сутності та змісту поняття «Податкова культура» / Сушкова О., Мельник Л.//

Фінансові ресурси: проблеми та використання. №1. (25). 2021. С.143-150.  
[Електронний ресурс]. – Режим доступу:  
<http://ppeu.stu.cn.ua/article/view/236051/234453>.

69. Хлівний В.К. Суперечлива сутність податків як джерело ризиків бюджетних втрат / Хлівний В.К., Степура М.М// Інвестиції: практика та досвід. № 17. 2011. С.28-32. [Електронний ресурс].- Режим доступу:  
[http://www.investplan.com.ua/pdf/17\\_2011/9.pdf](http://www.investplan.com.ua/pdf/17_2011/9.pdf)

70. Чугунов І. Я. Формування податкових надходжень бюджету як складова системи бюджетно-податкового регулювання / Чугунов І. Я., Островецький В. І// Наукові праці НДФІ. № 3 (36). 2006. С. 3-14. Режим доступу: [http://npndfi.org.ua/docs/NP\\_06\\_03\\_003\\_uk.pdf](http://npndfi.org.ua/docs/NP_06_03_003_uk.pdf)

71. Чудак Л. А. Особливості організації і методики проведення документальної перевірки податку на прибуток / Чудак Л. А. // Електронний журнал «Ефективна економіка». №4. 2020. URL:  
[http://www.economy.nayka.com.ua/pdf/4\\_2020/98.pdf](http://www.economy.nayka.com.ua/pdf/4_2020/98.pdf)

72. Шевченко Л.Я. Інтегрований облік в управлінні процесом оподаткування підприємства / Шевченко Л.Я// Облік і фінанси. 2016. № 2(72). С. 90–95.

73. Шигун М.М. Методичний інструментарій внутрішнього контролю розрахунків за ПДВ / Шигун М.М., Уллубієва К.К// Вісник Хмельницького національного університету. № 2, Т. 1. 2012. С. 83-86. Режим доступу: [http://journals.khnu.km.ua/vestnik/pdf/ekon/2012\\_2\\_1/083-086.pdf](http://journals.khnu.km.ua/vestnik/pdf/ekon/2012_2_1/083-086.pdf)

74. Шот А., Платонова Ю. Проблеми та напрями вдосконалення обліку розрахунків за податком на додану вартість на підприємствах України / Шот А., Платонова Ю.// Економічний часопис Східноєвропейського національного університету імені Лесі Українки. 2018. № 2. С. 151–160.

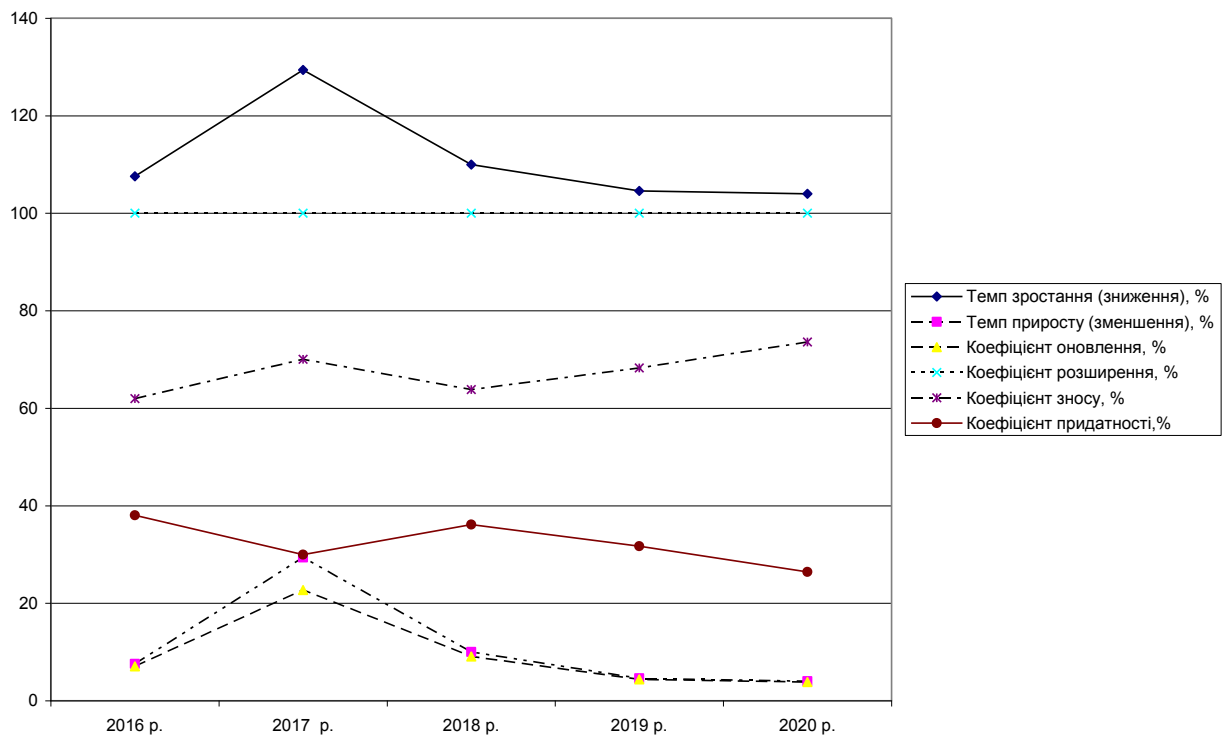
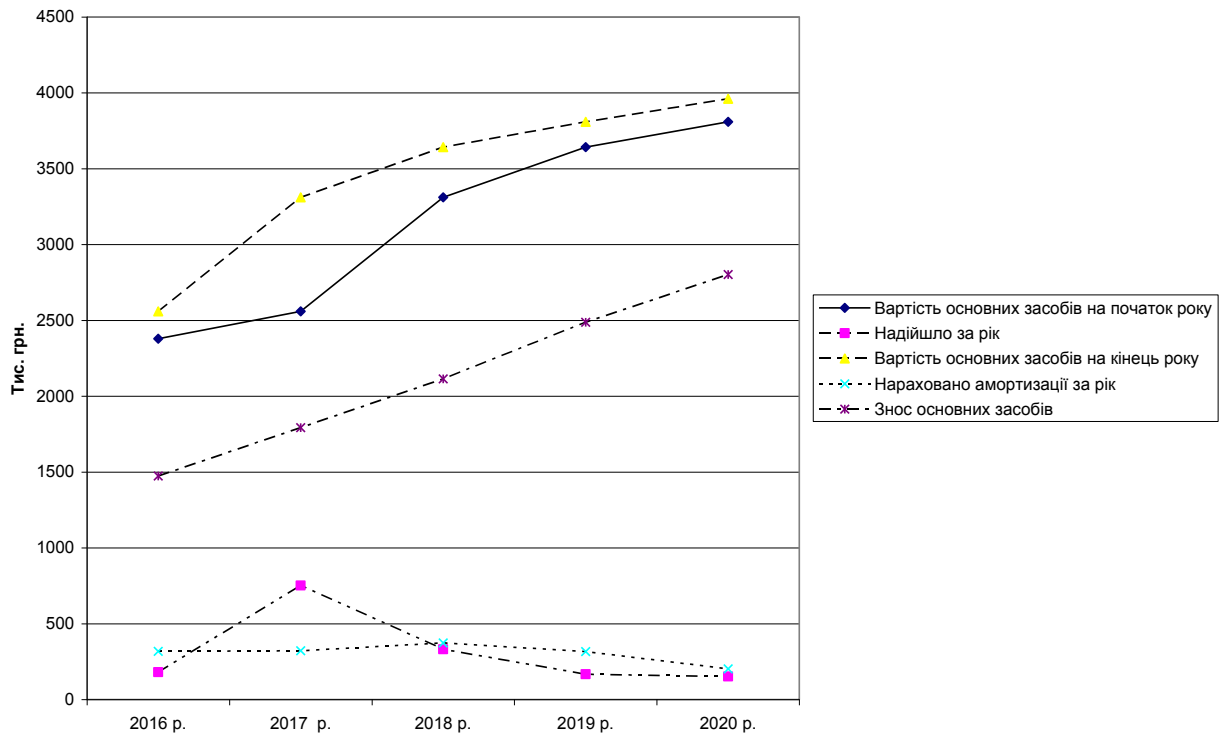
75. Шура Н. О. Сутність, значення та актуальні питання оподаткування в Україні в сучасних умовах господарювання / Шура Н. О., Буркова Л. А., Семеняка Т. В.// Ефективна економіка № 5. 2016. Режим доступу:  
<http://www.economy.nayka.com.ua/?op=1&z=5012>

## ДОДАТКИ

# Додаток А

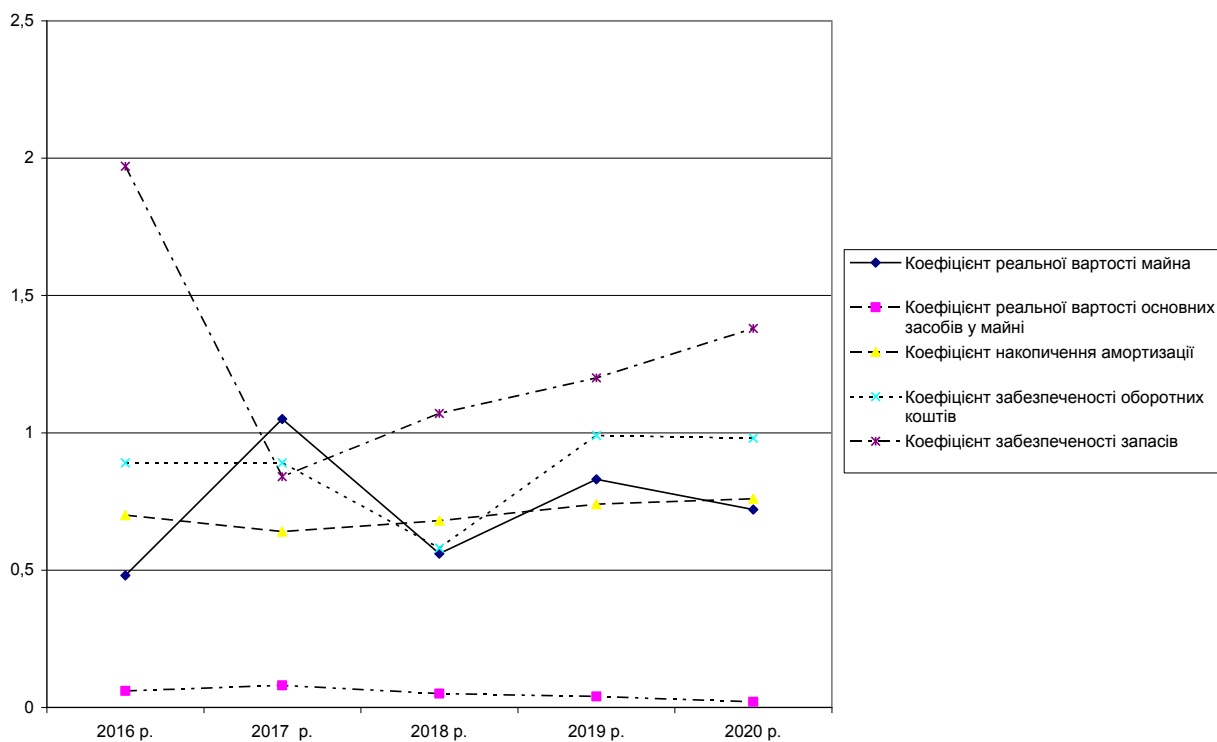
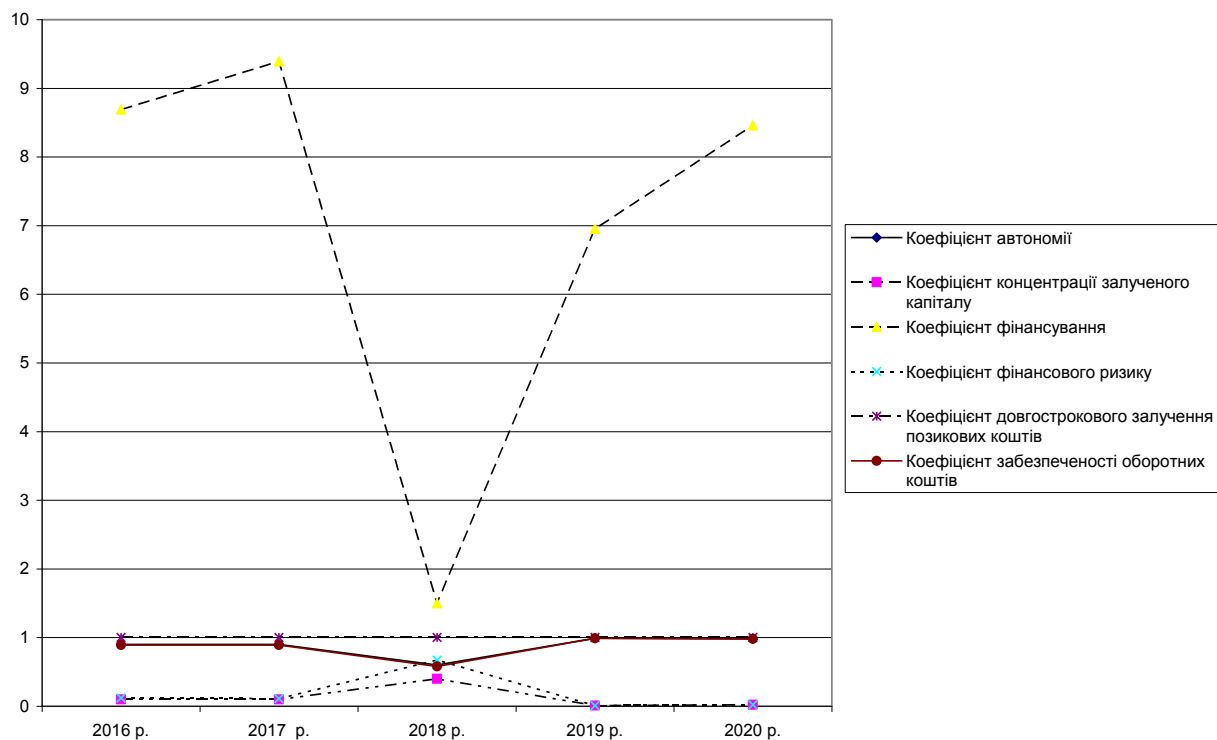
## Оцінка руху та функціонального стану основних засобів

### ПП «Даск-Центр»



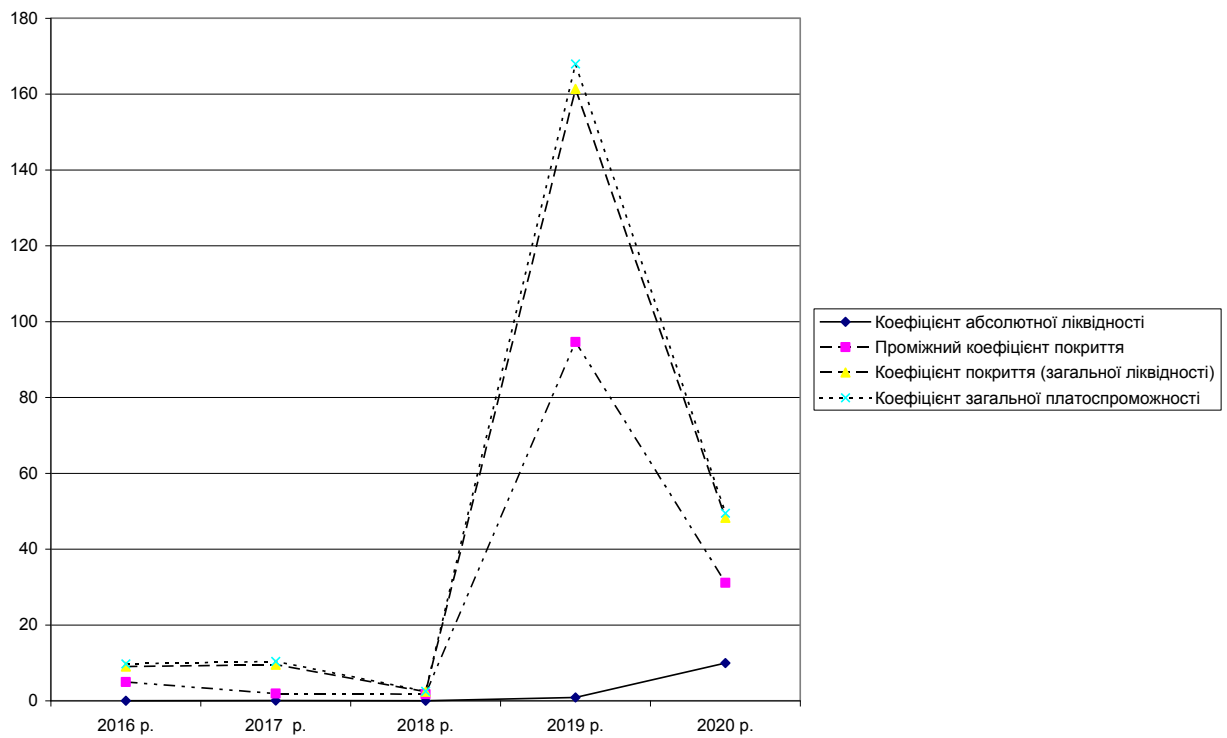
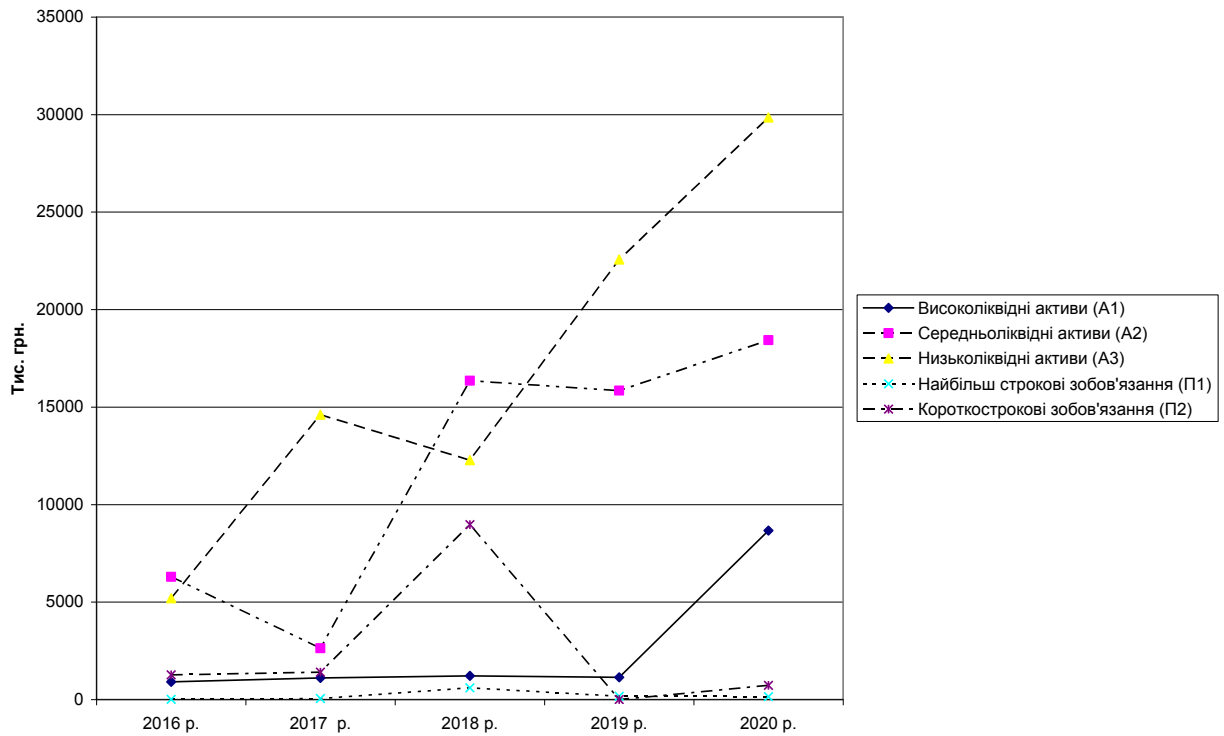
## Додаток Б

### Оцінка фінансової стійкості ПП «Даск-Центр»



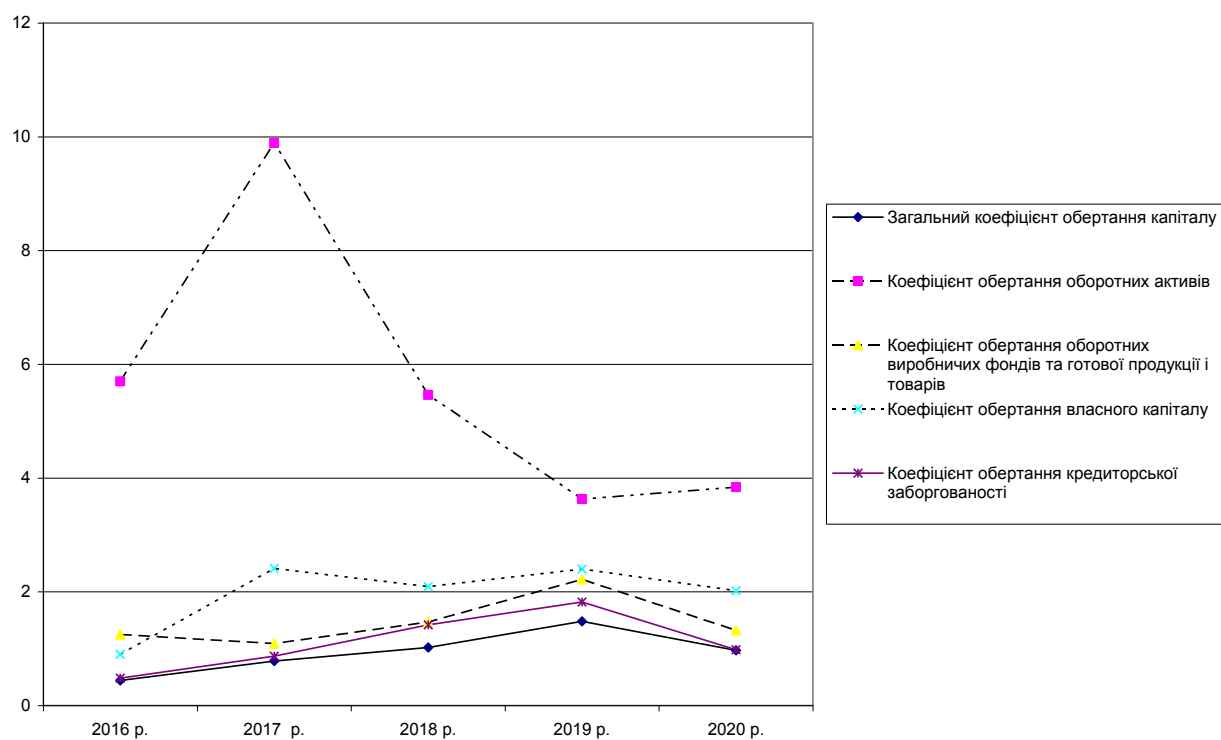
## Додаток В

### Оцінка ліквідності, платоспроможності та оборотності оборотних активів ПП «Даск-Центр»



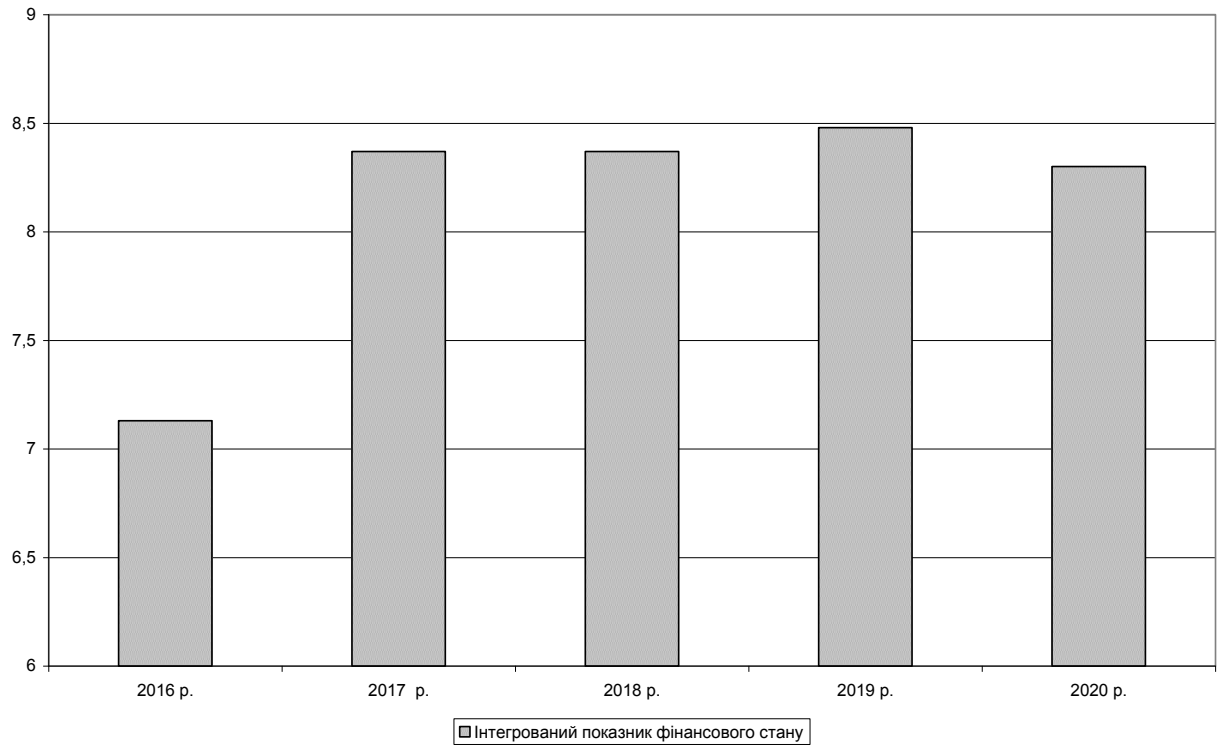
## Додаток Д

### Оцінка ділової активності ПП «Даск-Центр»



## Додаток Ж

### Рейтингова оцінка фінансового стану ПП «Даск-Центр»





## Додаток 3

### Бухгалтерський податковий календар, грудень 2021 року



