

Міністерство освіти і науки України

Національний університет «Полтавська політехніка імені Юрія Кондратюка»

Навчально-науковий інститут фінансів, економіки, управління та права

Кафедра фінансів, банківського бізнесу та оподаткування

**ОБЛІК, АУДИТ І АНАЛІЗ РОЗРАХУНКІВ  
ПІДПРИЄМСТВА З БЮДЖЕТОМ**

(за матеріалами сільськогосподарського товариства з обмеженою  
відповідальністю «Федунка»)

**КВАЛІФІКАЦІЙНА РОБОТА**

Ступінь вищої освіти «Бакалавр»

401-ЕО                    18144                    КР

Розробила студентка групи 401-ЕО

Крохмаль О.С.

Керівник кваліфікаційної роботи

Свистун Л.А.

Рецензент: головний бухгалтер  
КНП «Зіньківський ЦПМСД»

Охналь О.В.

Засвідчую, що в цій роботі немає  
запозичень із праць інших авторів  
безвідповідних посилань

Крохмаль О.С.

Підтверджую достовірність даних,  
використаних у роботі

Свистун Л.А.

Допустити до захисту  
Завідувач кафедри

Птащенко Л.О.

2022

## ПЕРЕЛІК МАТЕРІАЛІВ ГРАФІЧНОЇ ЧАСТИНИ

Аркуш	Найменування	Примітка
1	2	3
1	Об`єкти діяльності ТОВ «Федунка»	
2	Структура управління ТОВ «Федунка»	
3	Форма організації бухгалтерської служби ТОВ «Федунка»	
4	Організація обліку і звітності на ТОВ «Федунка»	
5	Особливості програми 1С: Підприємство	
6	Характеристика економічних показників ТОВ «Федунка» за 2020-2021 роки	
7	Характеристика активів, капіталу і зобов`язань ТОВ «Федунка» за 2020-2021 роки	
8	Показники фінансової стійкості та ділової активності ТОВ «Федунка» за 2020-2021 роки	
9	Склад та структура місцевих податків і зборів	
10	Особливості стягнення єдиного податку	
11	Етапи обчислення сум податків та зборів на ТОВ «Федунка»	
12	Ведення рахунку 64 « Розрахунки за податками й платежами» на ТОВ «Федунка»	
13	Нормативна база аудиту	
14	Структура розрахунків з бюджетом на ТОВ «Федунка» 2020-2021 рр	
15	Співвідношення податкових платежів та чистого доходу ТОВ«Федунка» у 2020-2021	
16	Розрахунок коефіцієнту податкової ефективності	
17	Висновки	

## ЗМІСТ

ВСТУП.....	3
РОЗДІЛ 1. Економічна характеристика та організація обліку на підприємстві.....	5
1.1 Організаційно-управлінська структура підприємства та види його діяльності.....	5
1.2 Організація бухгалтерського обліку і звітності на підприємстві...9	
1.3 Аналіз основних економічних показників ТОВ «Федунка».....	14
РОЗДІЛ 2. Облік розрахунків з бюджетом.....	29
2.1 Теоретичні основи обліку розрахунків з бюджетом.....	29
2.2 Організація обліку розрахунків з бюджетом на підприємстві.....	35
2.3 Документальне оформлення обліку розрахунків з бюджетом....	43
РОЗДІЛ 3. Аналіз і аудит розрахунків з бюджетом.....	48
3.1 Організація і методи внутрішньогосподарського контролю розрахунків з бюджетом.....	48
3.2 Аудит розрахунків з бюджетом: зміст, завдання, організація та оформлення результатів.....	52
3.3 Аналіз розрахунків з бюджетом на підприємстві.....	61
ВИСНОВКИ ТА ПРОПОЗИЦІЇ.....	67
СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ЛІТЕРАТУРНИХ ДЖЕРЕЛ.....	69
ДОДАТКИ.....	76

				<b>401-EO</b>	<b>18144</b>	<b>KP</b>	
	П. І. Б.	Підпис	Дата	Облік, аудит і аналіз розрахунків підприємства із бюджетом (за матеріалами товариства з обмеженою відповідальністю «Федунка»)			
Розроб.	Крохмаль О.С.						
Перевір.	Свистун Л.А.						
Н. контр.	Свистун Л.А.						
Затверд.	Птащенко Л.О.						
				Стадія	Арк.	Акрушів	
				2	2	76	
				Національний університет «Полтавська політехніка імені Юрія Кондратюка» кафедра фінансів, банківського бізнесу та оподаткування			

## ВСТУП

В умовах економічної кризи, сільськогосподарська галузь знаходиться в досить складному становищі. Однією з причин цього є вилучення частини доходу підприємств, тобто великі витрати через податки, які позбавляють стимулів для виробничої діяльності, підбивають їх фінансовий стан, скорочують інвестиційні можливості підприємства, підвищують собівартість продукції та її ціну. Тому, для розв'язання даної проблеми, що постала перед сільськогосподарською галуззю, є вибір тієї системи оподаткування, яка б дозволила скоротити витрати та сприяти поступальному розвитку господарюючих суб'єктів.

До того ж, у сучасних динамічних умовах зростає й актуальність правильного ведення обліку податкових виплат, а також питання щодо їх своєчасного аудиту. Результати аудиторської перевірки дозволяють не тільки підтвердити достовірність показників фінансової звітності, а й виявити прогалини в системі бухгалтерського обліку та менеджменту, ідентифікувати певні ризики, окреслити стратегії розвитку бізнес суб'єкта в стратегічній перспективі або ж навпаки – його занепад.

Значного розвитку питання теоретико-методичного, організаційного аспекту аудиту розрахунків з бюджетом набули в наукових працях відомих українських вчених, серед яких Ф.Ф. Бутинець, Н.В. Кармазіна, М.Д. Корінько, О.І. Малишкін, Н.М. Проскуріна, О.Ю. Редькота ін. Віддаючи належне науковим напрацюванням зазначених вчених, варто зазначити, що проблема аудиту розрахунків з бюджетом й досі залишається актуальною, а окремі питання потребують поглибленого дослідження з урахуванням динамічності сучасного суспільства.

Мета роботи – вивчення теоретичних та прикладних аспектів обліку, аудиту і аналізу розрахунків підприємства з бюджетом.

Виходячи із поставленої мети, можна визначити такі завдання дослідження:

- 1) дати характеристику діяльності СТОВ «Федунка»;
- 2) ознайомитись із організацією бухгалтерського обліку і звітності на

підприємстві;

- 3) проаналізувати основні економічні показники підприємства;
- 4) висвітлити теоретичні основи обліку розрахунків з бюджетом;
- 5) ознайомитись із документарним оформленням обліку розрахунків з

бюджетом на підприємстві;

6) визначити основні цілі, принципи та етапи аудиту податкових розрахунків підприємства;

- 7) провести аналіз розрахунків підприємства з бюджетом.

Предмет дослідження: особливості обліку, аналізу та аудиту розрахунків підприємства із бюджетом.

*Об'єкт дослідження:* сільськогосподарське ТОВ «Федунка».

Методи дослідження: аналіз, синтез, узагальнення, описовий метод, порівняльний метод, арифметичні методи, метод економічного аналізу.

Нормативну базу дослідження становлять положення Конституції України, чинного податкового, бюджетного законодавства, довідкова та наукова література.

Робота складається з вступу, трьох розділів та висновків, списку використаних джерел (74 найменування) та додатків. Основний зміст дослідження викладено на 75 сторінках.

Практичне значення дослідження полягає у можливості використання інформації даної роботи для вдосконалення обліку і аудиту розрахунків з бюджетом на підприємстві.

# РОЗДІЛ 1. ЕКОНОМІЧНА ХАРАКТЕРИСТИКА ТА ОРГАНІЗАЦІЯ ОБЛІКУ НА ПІДПРИЄМСТВІ

## 1.1. Організаційно-управлінська структура підприємства та види його діяльності

Історія утворення і реорганізації ТОВ «Федунка» почалася з того, що Колгосп імені Котовського Шишацького району, Полтавської області був реорганізований у КПСП «Федунка» був реорганізований у СТОВ «Федунка» за рішенням загальних зборів уповноважених від 9 березня 2000 року, свідоцтво реєстрації № 32 від 10.03.2000 року. Потім СТОВ «Федунка» було реорганізовано у СЗАТ «Федунка» на базі зборів засновників, протокол № 4 від 01.06.2001 року. Через вісім років було вирішено на базі загальних зборів акціонерів про зміну найменування з СЗАТ «Федунка» на ЗАТ «Федунка», Пр№1 від 26.03.2008 року. Надалі знову відбулася реорганізація підприємства з ЗАТ «Федунка» в ТОВ «Федунка» на основі рішення із загальних зборів акціонерів, протокол №1 від 12.10.2010 року.

ТОВ «Федунка» є сільськогосподарським підприємством.

Товариство з обмеженою відповідальністю «Федунка» було утворено з метою проведення виробничо-господарської, комерційної та інших видів діяльності на основі якої буде отримано максимальний дохід партнерів.

Установчим документом ТОВ «Федунка» є його Статут.

Товариство є юридичною особою, яка створена відповідно до чинного законодавства України без обмеження строку діяльності, має самостійний баланс, круглу печатку та кутовий штамп зі своїм найменуванням, фірмові бланки, має право відкривати поточні, валютні, депозитні та інші рахунки в банках.

Об'єктом діяльності ТОВ «Федунка» є:

- сільськогосподарська діяльність;
- приладобудування для сільськогосподарської діяльності;
- впровадження та розробка передових технологій виробництва сільськогосподарської продукції;

- виробництво, заготівля, переробка та реалізація сільгосппродукції, відходів виробництва та вторинної сировини, продукція тваринництва , вирощування та реалізація хутрових звірів;

- розробка та експлуатація родовищ нерудних матеріалів, корисних копалин і сировини ради виробництва будівельних матеріалів;

- проведення і планування рекламних кампаній, створення та розміщення реклами, розповсюдження чи подача рекламних матеріалів, публікація в засобах масової інформації, повітряна реклама, здача в оренду місць для реклами, рекламна фотозйомка та ін.

Код ЄДРПОУ ТОВ «Федунка» - 03770425, ідентифікаційний код – 037704216301.

Місцезнаходження Товариства: 38032, с. Федунка, Шишацький район, Полтавська область.

У ТОВ «Федунка» відкрито два поточні рахунки в національній валюті в АТ «Райффазен Банк», м.Київ.

На ТОВ «Федунка» середня облікова чисельність штатних працівників станом на 31 грудня 2020 року налічує 103 особи. Фонд оплати праці на Товаристві становить 361 тис. грн..

Органом управління ТОВ «Федунка» є:

1. Загальні збори Учасників Товариства – вищий орган Товариства.
2. Директор Товариства – виконавчий орган Товариства.

Організаційна структура – це упорядкована сукупність взаємопов'язаних елементів, що знаходяться між собою в взаємостосунках, які забезпечують їх розвиток і функціонування як єдиного цілого.

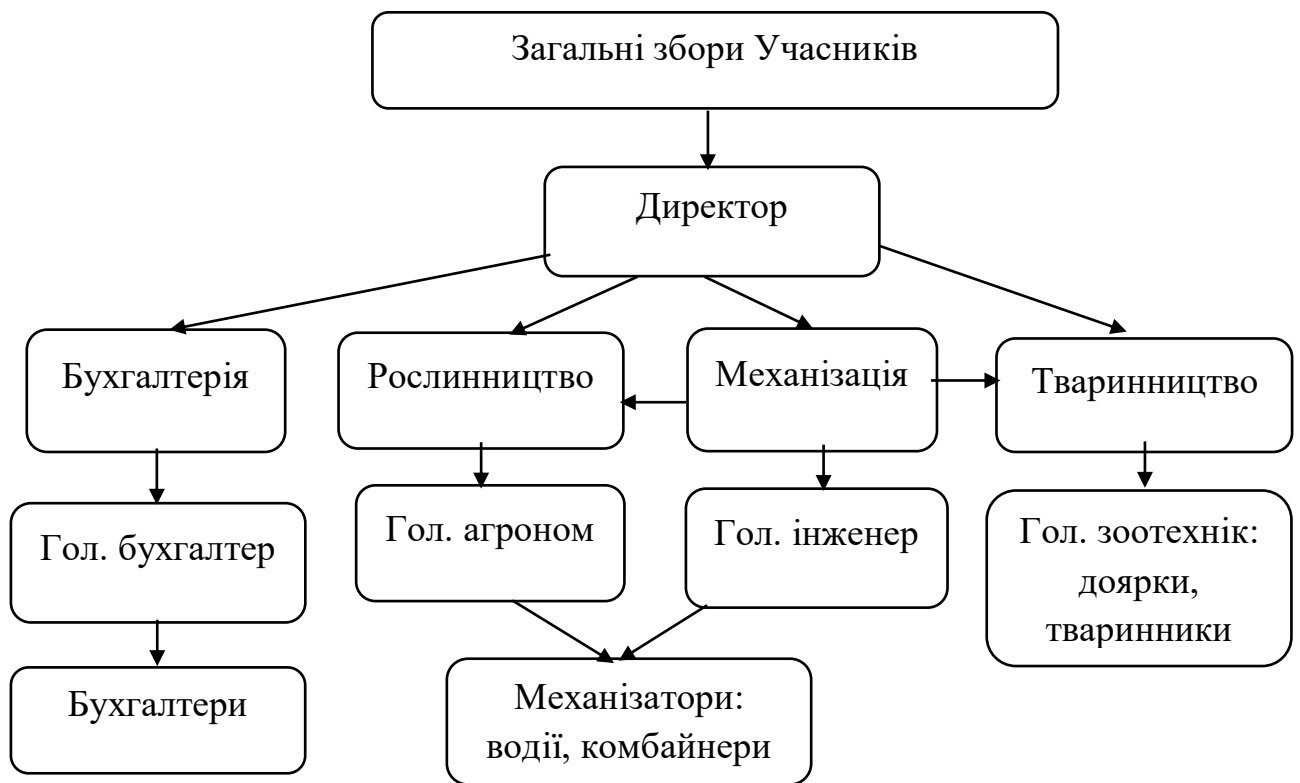


Рисунок 1.1 - Структура управління ТОВ «Федунка»

В організаційній структурі є тісні зв'язки Структура має з ланками управління на кожному рівні, функціями, цілями, процесом управління, професійно-кваліфікаційним складом працівників підприємства, ступенем децентралізації і централізації функцій управління, інформаційними зв'язками. В масштабах організаційної структури відбувається рух потоків інформації та прийняття управлінських рішень, у яких приймають участь менеджери усіх рівнів, категорій та професійної спеціалізації.

Побудова організаційних структур відбувається поетапно.

На першому етапі відбувається ініціювання – установка задач організації, визначаються варіанти їх рішення та планування системи комунікації. На другому етапі здійснюється координація – визначаються необхідні види діяльності, формується склад виконавців, утворюється система мотивації. На третьому етапі здійснюється управління – відбувається делегування повноважень і забезпечується їх виконання.

Залежно від наявних зв'язків між факторами системи управління існують такі структури управління як :



1) функціональна структура управління визначаються поділом функцій управління між підрозділами апарату управління. Зокрема, кожний виробничий підрозділ отримує розпорядження одночасно від декількох керівників функціональних відділів;

2) дивізійна організаційна структура управління - побудова, яка складається з окремих відділів. За цією структурою управління лише стратегічні функції управління виконуються централізовано на корпоративному ступені, а кожен виробничий відділ має власну відгалужену структуру управління, вона забезпечує автономне функціонування;

3) лінійно-функціональна організаційна структура управління передбачає вертикальний розподіл повноважень і відповідальності за функціями управління й прийняття рішень;

4) матрична організаційна структура - це тимчасова організаційна структура, створена для вирішення конкретного завдання.

В ході дослідження ТОВ «Федунка» можемо зробити висновку, що підприємство працює в лінійно-функціональній структурі управління. Розпорядження, накази, обов'язкові для виконання, працівники підприємства отримують лише від безпосередніх лінійних керівників. Функціональні служби розбирають проблеми, що виникають, консультують керівника, надають методичну допомогу працівникам в їх діяльності.

Переваги лінійно-функціональної структури:

- висококомпетентні спеціалісти, які відповідають за виконання конкретних функцій;
- відповідність структури вибраній стратегії діяльності підприємства;
- поєднання спеціалізації управління з принципом єдності керівництва.

Недоліками такої структури є:

- недостатня гнучкість при розв'язанні нових завдань;
- ускладнена координація діяльності функціональних підрозділів з запроваджених оновлених програм;
- проблемна реалізація внутрішніх виробничих і технологічних новацій без притягнення вищої ланки керівництва.

## 1.2. Організація бухгалтерського обліку і звітності на підприємстві

На ТОВ «Федунка» здійснюється облік результатів своєї діяльності, проводить оперативний, статистичний і бухгалтерський облік в установленому порядку і несе повну відповідальність за достовірність обліку.

За стан обліку і своєчасне подання звітності несе відповідальність директор підприємства або інша посадова особа – за рішенням власників підприємства. При веденні бухгалтерського обліку і формуванні фінансової звітності працівники бухгалтерського відділу керуються Законом України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» та Положень (стандартів) бухгалтерського обліку. Директор підприємства створює всі потрібні умови для правильного відображення бухгалтерського обліку, забезпечує обов'язкове виконання усіма підрозділами, службами та працівниками які причетні до бухгалтерського обліку підприємства, правомірних вимог бухгалтера щодо дотримання порядку оформлення та подання до обліку первинних документів.

Для достовірного і систематичного ведення бухгалтерського обліку, на ТОВ «Федунка» використовується спрощений план рахунків, так як є платником єдиного податку четвертої групи. Формою організації бухгалтерського обліку є створення бухгалтерської служби на чолі з головним бухгалтером.

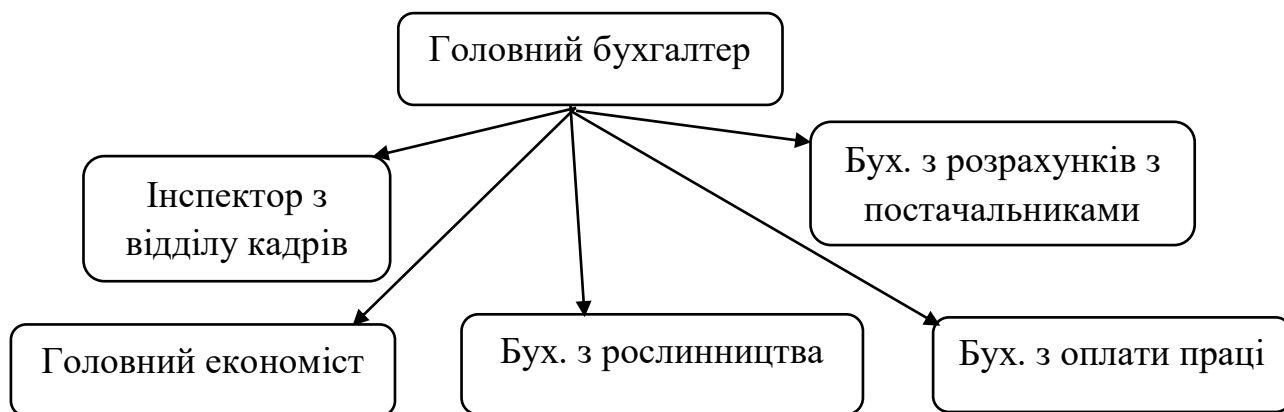


Рисунок 1.2 - Форма організації бухгалтерської служби

Завдання та обов'язки головного бухгалтера :

- організація роботи бухгалтерії, забезпечення виконання завдань, покладених на бухгалтерію відповідно до п.5 ст. 8 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 23.07.1999р № 996 та Наказом «Про облікову політику на підприємстві», затвердженого наказом директора організації від 23.12.2019р № 67;
- вживання заходів щодо підвищення рівня фінансово-бюджетної дисципліни працівників бухгалтерії, запобігання несанкціонованому виправленню записів у первинних документах і регістрах бухгалтерського обліку;
- забезпечення взаємодії з банківськими установами з питань розміщення фінансових коштів організації;
- за погодженням з директором організації проводить розрахунки з кредиторами відповідно до договірних зобов'язань;
- контроль підготовки та подання звітів, які передбачають підпис головного бухгалтера, відповідно до нормативних актів, затверджених форм та інструкцій;
- погодження документів які пов'язані з витрачанням фонду заробітної плати, встановленням посадових окладів, надбавок, доплат, виплат премій працівникам;
- у межах повноважень вживає заходів щодо відшкодування винними особами збитків від нестач, розтрат, крадіжок;
- брати участь в інвентаризаційній роботі;
- забезпечення реалізації організаційних та технічних заходів щодо захисту персональних даних у складових баз персональних даних організації, які фактично розміщені у бухгалтерії;
- контроль дотримання працівниками бухгалтерії законодавства у сфері захисту персональних даних та ін.

Працю головного бухгалтера оцінює директор організації з урахуванням повноти, якості та своєчасності виконання його посадових обов'язків.

Головний бухгалтер співпрацює з усіма структурними підрозділами організації з питань фінансово-господарської діяльності, а також з державними

органами, які контролюють фінансову діяльність суб'єктів господарської діяльності, для виконання своїх обов'язків.

Бухгалтер виконує наступні функції:

- забезпечує повне до достовірне відображення інформації, що міститься у прийнятих до обліку первинних документах, на рахунках бухгалтерського обліку

- бере участь у проведенні інвентаризації активів і зобов'язань, оформленні матеріалів, пов'язаних з нестачею та відшкодуванням втрат від нестачі, крадіжки і псування активів підприємства, у перевірках стану бухгалтерського обліку у філіях, представництвах, відділеннях та інших відокремлених підрозділах;

- готує дані для включення їх до фінансової звітності, здійснює складання окремих її форм, а також форм іншої періодичної звітності, яка ґрунтується на даних бухгалтерського обліку;

- забезпечує підготовку оброблених документів, реєстрів і звітності, здійснює складання окремих її форм, а також форм іншої періодичної звітності, яка ґрунтується на даних бухгалтерського обліку;

- постійно знайомитися та вивчає нові нормативно-методичні та довідкові документи з питань організації та ведення бухгалтерського обліку та вносить пропозиції щодо їх впровадження на підприємстві та ін.

В ТОВ «Федунка» функціонує автоматизована форма бухгалтерського обліку. Для проведення бухгалтерського обліку застосовують програму 1С. Необхідні бухгалтерські дані роздруковуються в кінці місяця та підкріпляються підписами відповідних осіб. Окрім офіційної версії 1С: бухгалтерія для України, свої рішення пропонують партнери фірми 1С в Україні. Найбільш відомі із них: АВВУУ Ukraine, Диск, Фаворит Сервіс, Форт. Крім цього практично у кожному великому місті є фірма, а часто й не одна, що пропонують свій варіант налагодження для платформи 1С.

Різноманітні можливості системи 1С: Підприємство дозволяють використовувати її як достатньо простий інструмент бухгалтера, та як засіб повної автоматизації обліку від введення первинних документів до формування звітності.

Підприємство має гнучкі можливості організації обліку:

- синтетичний облік по багаторівневому плану рахунків;
- облік по декількох планах рахунків;
- валютний облік та облік покриття валют;
- багатовимірний аналітичний облік;
- кількісний облік;
- облік по декількох підприємствах у одній інформаційній базі.

Підприємство може бути організоване із різним ступенем автоматизації:

- режим ручного введення операцій;
- режим типових операцій; - режим автоматичного формування операцій

за документами.

Вхідною інформацією у ІС бухгалтерії є операція, що відображує реальну господарську операцію на підприємстві. Операції можуть формуватися вручну або автоматично на базі документів, що вводяться у систему. Разом із операцією документ може генерувати бухгалтерські проведення.

Бухгалтерія включає набір стандартних звітів, що дають змогу бухгалтеру одержати інформацію за довільний період, у різних розрізах та з необхідним ступенем деталізації. Програма за даними синтетичного обліку формує такі звіти як : оборотно-сальдову відомість, шахову відомість, Головну книгу, журнал-ордер та відомість за рахунком, аналіз рахунка - за період та за датами, картку рахунка, а також звіти із аналітичного обліку: оборотно-сальдову відомість за рахунком у розрізі об'єктів аналітичного обліку, аналіз рахунка у розрізі об'єктів аналітики, аналіз об'єкта аналітики за рахунками, картку операцій за об'єктом аналітики.

Автоматизована форма бухгалтерського обліку ґрунтується на комплексному використанні швидкодіючих ЕОМ, що забезпечують автоматизований процес збирання, реєстрації й опрацювання облікової інформації, необхідної для контролю й управління. Порядок опрацювання первинної документації на ЕОМ визначається системою програмного забезпечення, яка керує цим процесом.

Дані первинних документів накопичуються у запам'ятовуючому пристрої ЕОМ. Первинна інформація вводиться у комп'ютерну систему програмістом

або самим бухгалтером, який здійснює візуальний та машинний контроль, веде діалог, виправляє помилки, опрацьовує за допомогою комп'ютера інформацію; за допомогою друкуючого пристрою отримує відповідні машинограми (документів, реєстрів синтетичного й аналітичного обліку, оборотних та сальдових відомостей, балансу та інших форм звітності).

Недосконалість системи управління призводить до зниження прибутковості діяльності підприємства, нестійкого становища на ринку товарів та послуг. Витрати на обслуговування та доробку інформаційних систем автоматизації мають тенденцію до підвищення, а фактичний результат від їх використання залишається на незадовільному рівні. Розробка заказаних інформаційних бухгалтерських систем досить дорога та займає багато часу при відсутності гарантії очікуваного результату.

Основним посередником при автоматизованій системі обліку виступає бухгалтер. Наявність облікового працівника дозволяє віднести облік до повністю автоматизованих систем, а не до автоматичних, що здатні до самоорганізації та самовдосконалення.

Основним завданням бухгалтерів стає постановка завдання перед розробниками інформаційних технологій, визначення напрямів облікової роботи, вміле управління та актуалізація системи обліку у відповідності до змін законодавства, здійснення контролю за ефективністю автоматизованого обліку.

На підприємстві електронний документообіг здійснюється за допомогою програми «М.Е.Дос» .

«М.Е.Дос» (My Electronic Document, також Medoc, Медок) це українське програмне забезпечення для подання звітності до контролюючих органів та обміну юридично значущими первинними документами між контрагентами в електронному вигляді..

Програма М.Е.Дос призначена для подачі звітності в усі контролюючі органи України (ДФСУ, ДССУ, ПФУ, ФСС з ТВП, ДКСУ, міністерства і відомства), для реєстрації податкових накладних та юридично значущого електронного документообігу. Крім того, програма надає модулі для нарахування зарплати, звітності великих компаній з розгалуженою структурою підрозділів і роботи банків.

М.Е.Дос містить актуальні форми звітності, які оперативнооновлюються відповідно до законодавства. Програма підтримує роботу з ЕЦП найбільш використовуваних центрів сертифікації, а також із захищеними носіями ключів SecureToken.

Національною валютою України є гривня, яка є функціональною валютою і валютою, в якій представлена фінансовозвітність ТОВ «Федунка». Фінансова інформація, представлена в гривнях, була заокруглена до тисяч (грн).

Резерви майбутніх платежів, а саме доходи та витрати майбутніх періодів згідно з наказом про облікову політику Товариства не створюються.

### 1.3. Аналіз основних економічних показників ТОВ «Федунка»

Аналіз економічних показників і фінансового стану підприємства ТОВ «Федунка» слід оцінювати системно і комплексно, використовуючи різні методи, методики та методи аналізу. Це дасть можливість критично оцінити фінансові показники підприємства як у статистиці за певний період, так і в динаміці – за ряд періодів, дозволить виявити «болючі місця» у фінансовій діяльності та шляхи більш ефективного використання фінансових ресурсів, їх раціонального використання. вимкнено. поширення.

Також було проведено аналіз основних показників господарської діяльності ТОВ «Федунка» за 2020-2021 р. (табл. 1.1). Інформаційними джерелами для розрахунку є річна бухгалтерська звітність підприємства.

Таблиця 1.1

## Основні показники фінансово-господарської діяльності ТОВ «Федунка» за 2020-2021 рр.

№	Показники	Одиниці виміру	Джерела інформації, розрахунок	1-ий рік	2-ий рік	Відхилення		Темп приросту, %
						абсолютне	темп зростання 2-го від 1-го р., %	
						2-го від 1-го р., тис. грн.		
1	2	3	4	5	6	7	8	9
<b>1. АКТИВИ</b>								
1.1	Активи всього	тис. грн.	Ф.1, ряд. 1300, гр.4	119 942	131196	11 254	109,38	9,4
1.2	Необоротні активи	тис. грн.	Ф.1, ряд. 1095	66 208	67890	1 682	102,54	2,5
1.2.1	Нематеріальні активи	тис. грн.	Ф.1, ряд. 1000	-	-	-	-	-
1.2.2	Незавершені капітальні інвестиції	тис. грн.	Ф.1, ряд. 1005	-	-	-	-	-
1.2.3	Основні засоби	тис. грн.	Ф.1, ряд. 1010	51 854	51421	-433	99,16	-0,8
1.2.4	Довгострокові біологічні активи	тис. грн.	Ф.1, ряд. 1020	14 321	16436	2 115	114,77	14,8



## Продовження таблиці 1.1

1	2	3	4	5	6	7	8	9
1.2.5	Фінансові інвестиції	тис. грн.	Ф.1, ряд. 1030+1035	33	33	0	100	0
1.2.6	Інші необоротні активи	тис. грн.	Ф.1, ряд. 1040+1045+1090	-	-	-	-	-
1.3	Оборотні активи	тис. грн.	Ф.1, ряд. 1195	53734	63306	9572	117,81	17,8
1.3.1	Запаси	тис. грн.	Ф.1, ряд. 1100+1110+1115	41626	45909	4283	110,29	10,3
1.3.2	Дебіторська заборгованість	тис. грн.	Ф.1, ряд. 1125+1130+1135	1026	1386	360	135,09	35,1
1.3.3	Грошові кошти і їх еквіваленти	тис. грн.	Ф.1, ряд. 1160+1165	141	3630	3489	у 25,7 р.	у 25,7 р.
1.3.4	Інші оборотні активи	тис. грн.	Ф.1, ряд. 1190+1170	111	134	23	120,72	20,7
<b>2. ЗОБОВ'ЯЗАННЯ</b>								
2.1	Зобов'язання всього	тис. грн.	Ф.1, ряд. 1595+1695+1700	6213	2412	-3801	38,82	-61,2
2.2	Довгострокові зобов'язання	тис. грн.	Ф.1, ряд. 1595	3 896	-	-3896	-	-
2.3	Поточні зобов'язання	тис. грн.	Ф.1, ряд. 1695	2317	2412	95	104,10	4,1
2.3.1	Короткострокові кредити	тис. грн.	Ф.1, ряд. 1600	-	-	-	-	-

## Продовження таблиці 1.1

1	2	3	4	5	6	7	8	9
2.3.2	Кредиторська заборгованість за товари	тис. грн.	Ф.1, ряд. 1615+1605	114	120	6	105,26	5,3
2.3.3	Кредиторська заборгованість за розрахунками	тис. грн.	2.3-2.3.1-2.3.2-2.3.4	2203	2292	89	104,04	4
2.3.4	Доходи майбутніх періодів	тис. грн.	Ф.1, ряд. 1665	-	-	-	-	-
2.3.5	Забезпечення витрат і платежів	тис. грн.	Ф.1, ряд. 1520+1525+1660	-	-	-	-	-
<b>3. ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ</b>								
3.1	Власний капітал – усього	тис. грн.	Ф.1, ряд. 1495	113729	128784	15055	113,24	13,2
3.2	Зареєстрований (пайовий) капітал	тис. грн.	Ф.1, ряд. 1400	2500	2500	0	100	0
3.3	Додатковий капітал	тис. грн.	Ф.1, ряд. 1410	1444	1444	0	100	0
3.4	Резервний капітал	тис. грн.	Ф.1, ряд. 1415	-	-	-	-	-
3.5	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	тис. грн.	Ф.1, ряд. 1420	109785	124840	15055	113,71	13,7

Продовження таблиці 1.1

1	2	3	4	5	6	7	8	9
3.6	Неоплачений капітал	тис. грн.	Ф.1, ряд. 1425	-	-	-	-	-
<b>4. ДОХОДИ І ВИТРАТИ</b>								
4.1	Чистий дохід (виручка) від реалізації продукції	тис. грн.	Ф.2, ряд.2000, гр3	78892	83175	4283	105,43	5,4
4.2	Собівартість реалізованої продукції	тис. грн.	Ф.2, ряд 2050, гр.3	55671	61754	6083	110,93	10,9
4.3	Валовий прибуток (збиток)	тис. грн.	Ф.2, ряд 2090 (2095), гр.3	23221	21421	-1800	92,25	-7,8
4.4	Прибуток (збиток) від операційної діяльності	тис. грн.	Ф.2, ряд 2190 (2195), гр. 3	19773	15068	-4705	76,20	-23,8
4.5	Прибуток (збиток) до оподаткування	тис. грн.	Ф 2, ряд 2290 (2295), гр. 3	18234	14709	-3525	80,67	-19,3
4.6	Чистий прибуток (збиток)	тис. грн.	Ф.2, ряд 2350 (2355), гр.3	18234	14709	-3525	80,67	-19,3
<b>5. ПОКАЗНИКИ РЕНТАБЕЛЬНОСТІ</b>								

## Продовження таблиці 1.1

1	2	3	4	5	6	7	8	9
5.1	Рентабельність продажу	%	$4.3/4.1*100\%$	29,43	25,75	-3,68	87,50	
5.2	Середня вартість активів	тис. грн.	$\Phi.1, \text{ряд. } 1300$ $(\text{гр.}3+\text{гр.}4)/2$	113914	125569	11655	110,23	10,2
5.3	Рентабельність активів	%	$4.6/5.2*100\%$	16,01	11,71	-4,29	73,18	-26,8
5.4	Середній розмір власного капіталу	тис. грн.	$\Phi.1, \text{ряд. } 1495(\text{гр.}3+\text{гр.}4)/2$	104466	121256,5	16790,50	116,07	16,1
5.5	Рентабельність власного капіталу	%	$4.6/5.4*100\%$	17,45	12,13	-5,32	69,50	-30,5
5.6	Середній розмір власного оборотного капіталу	тис. грн.	$\Phi.1, \text{ряд}$ $1495+1500+1510+1515-$ $1095 (\text{гр. } 3+ \text{гр. } 4) / 2$	-4791,5	-2657	2134,50	55,45	44,5
5.7	Рентабельність власного оборотного капіталу	%	$4.6 / 5.6 * 100$	-380,55	-553,59	-173,05	145,47	-45,5
<b>6. ТРУДОВІ ПОКАЗНИКИ</b>								
6.1	Обсяг реалізованої продукції	тис. грн.	$\Phi.1\text{-підприємн, р.}3, \text{гр. } 2$	78892	83175	4283	105,43	5,4

## Продовження таблиці 1.1

1	2	3	4	5	6	7	8	9
6.2	Середньооблікова кількість працівників	Осіб	Ф.1-підприємн, р.6, р. 600	89	88	-1	98,88	-1,1
6.3	Продуктивність праці одного працівника	тис.грн./особу	6.1/6.2	886,43	945,17	58,74	106,63	6,6
6.4	Фонд оплати праці усіх працівників	тис. грн.	Ф.1-ПВ, р.3, ряд. 5010	12458,7	14621,5	2162,8	117,36	17,4
6.5	Фонд робочого часу	люд-год	Ф.1-підприємн, р.6, р. 601	178410	174626	-3784	97,88	-2,1
6.6	Рівень оплати праці за 1 люд-год	тис.грн/люд-год	6.4/6.5	0,070	0,084	0,01	119,90	19,9
6.7	Середня заробітна плата 1-го працівника	тис. грн.	6.4/6.2	139,99	166,15	26,17	118,69	18,7
<b>7. ПОКАЗНИКИ МАЙНОВОГО СТАНУ</b>								
7.1	Первісна вартість основних засобів на кінець року	тис. грн.	Ф.5, ряд 260, гр.14	84522	91006	6484	107,67	7,7
7.2	Коефіцієнт придатності основних засобів на кінець року	-	1.2.3 / 7.1	0,61	0,565	-0,045	92,63	-7,4

## Продовження таблиці 1.1

1	2	3	4	5	6	7	8	9
7.3	Вартість введених в дію основних засобів	тис. грн.	Ф. 5, ряд 260, гр.5	3820	1766	-2054	46,23	-53,8
7.4	Коефіцієнт оновлення основних засобів	-	7.3/7.1	0,05	0,02	-0,03	42,94	-57,1
<b>8. ПОКАЗНИКИ ІНВЕСТИЦІЙНОЇ ДІЯЛЬНОСТІ</b>								
8.1	Капітальні інвестиції за рік	тис. грн.	Ф. 5, ряд 340	16655	16227	-428	97,43	-2,6
8.2	Фінансові інвестиції за рік	тис. грн.	Ф 5, ряд 420	33	33	0	100	0
8.2	Фінансові інвестиції за рік	тис. грн.	Ф 5, ряд 420	33	33	0	100	0
<b>9. ПОКАЗНИКИ ДІЛОВОЇ АКТИВНОСТІ</b>								
9.1	Середній розмір дебіторської заборгованості	тис. грн.	Ф.1, ряд 1120+1125+1130+1135+1136+1140+1145+1155 ( гр. 3+ гр. 4) / 2	10454	12231,5	1777,5	117,00	17
9.2	Оборотність дебіторської заборгованості	Оборот	4.1 / 9.1	7,55	6,80	-0,75	90,11	-9,9

## Продовження таблиці 1.1

1	2	3	4	5	6	7	8	9
9.3	Середній розмір кредиторської заборгованості	тис. грн.	Ф.1, ряд 1600+1605+1615+1620+ 1625+ 1630+1635+1640+1645+1690 (гр3+гр4)/2	1897,5	1909,5	12	100,63	0,6
9.4	Оборотність кредиторської заборгованості	оборот	4.2 / 9.3	29,34	32,34	3,00	110,23	10,2
9.5	Середній розмір запасів	тис. грн.	Ф.1, ряд 1100+1110 (гр.3+гр. 4)/2	32298	36084,5	3786,50	111,72	11,7
9.6	Оборотність запасів	оборот	4.2 / 9.5	1,724	1,711	-0,01	99,29	-0,7
9.7	Середній період інкасації	дні	365 / 9.2	48,37	53,68	5,31	110,98	11
9.8	Середній період розрахунків з кредиторами	дні	365 / 9.4	12,44	11,29	-1,15	90,72	-9,3
9.9	Середній строк зберігання запасів	дні	365 / 9.6	211,76	213,28	1,52	100,72	0,7
9.10	Період обороту грошових коштів	дні	9.7 – 9.8 +9.9	215,65	218,04	2,39	101,11	1,1

## Продовження таблиці 1.1

1	2	3	4	5	6	7	8	9
<b>10. ГРОШОВІ ПОТОКИ</b>								
10.1	Чистий грошовий потік від операційної діяльності	тис. грн.	Ф 3, ряд 3195	7603	7836	233	103,065	3,1
10.2	Чистий грошовий потік від інвестиційної діяльності	тис. грн.	Ф 3, ряд 3295	-	-	-	-	-
10.3	Чистий грошовий потік від фінансової діяльності	тис. грн.	Ф 3, ряд 3395	-7579	-4346	3233	57,343	42,7
10.4	Збільшення (зменшення) грошових коштів	тис. грн.	Ф 3, ряд 3400	24	3490	3466	у 145,4 р.	у 145,4 р.
<b>11. ПОКАЗНИКИ ЛІКВІДНОСТІ</b>								
11.1	Коефіцієнт абсолютної ліквідності	0,2-0,3	1.3.3 / 2.3	0,061	1,505	1,444	x	x
11.2	Коефіцієнт термінової ліквідності	0,7-0,8	(1.3.2+1.3.3) / 2.3	0,443	0,575	0,132	x	x
11.3	Коефіцієнт загальної ліквідності	2,0-2,5	1.3 / 2.3	23,191	26,246	3,055	x	x



Продовження таблиці 1.1

1	2	3	4	5	6	7	8	9
11.4	Коефіцієнт мобільності активів	$\geq 0,5$	1.3 / 1.1	0,448	0,483	0,035	x	x
11.5	Коефіцієнт співвідношення активів	$> 1$	1.3 / 1.2	0,812	0,932	0,121	x	x
<b>12. ПОКАЗНИКИ ФІНАНСОВОЇ СТІЙКОСТІ</b>								
12.1	Коефіцієнт економічної незалежності (автономії)	$\geq 0,5$	$3.1 / (3.1 + 2.1)$	0,948	0,982	0,033	x	x
12.2	Коефіцієнт концентрації позикового капіталу	$\leq 0,5$	$2.1 / (3.1 + 2.1)$	0,052	0,018	-0,033	x	x
12.3	Коефіцієнт забезпеченості оборотних активів	$> 0,5$	$(1.3 - 2.1) / 1.3$	0,884	0,962	0,078	x	x
12.4	Коефіцієнт маневрування	$\geq 0,5$	$(1.3 - 2.1) / 3.1$	0,418	0,473	0,055	x	x
12.5	Коефіцієнт реальної вартості основних засобів у валюті балансу	0,3-0,5	1.2.3 / 1.1	0,432	0,392	-0,040	x	x

## Продовження таблиці 1.1

1	2	3	4	5	6	7	8	9
12.6	Коефіцієнт інвестування	-	3.1/1.2.3	2,193	2,505	0,311	x	x
12.7	Коефіцієнт фінансової стійкості	-	$(3.1+2.2)/(3.1+2.1)$	0,981	0,982	0,001	x	x

Проведений аналіз майнового стану показав, що у 2021 році вартість майна ТОВ «Федунка» порівняно з 2020 роком виросла на 11 млн. 254 тис. грн. або на 9,4%. Вартість необоротних активів виросла на 2,5%,

Також за останні 2 роки збільшилась вартість дебіторської заборгованості на 360 тис. грн. або на 35,1%. Приріст даного показника показує те, що відбулося значне збільшення обсягу реалізованої продукції за два роки на 4 млн. 283 тис. грн.

Показники розділу грошові кошти та їх еквіваленти за два роки зріс у 25,7 рази. Фінансові інвестиції за досліджуваний період не змінились та становлять як і раніше 33 тис. грн.

Також потрібно зазначити про зниження загальної кількості зобов'язань на 61,2%,. У 2020 р. на досліджуваному підприємстві не було довгострокових зобов'язань, а сума поточних зобов'язань за останні 2 роки знизилась на 95 тис. грн., або на 4,1% .

Чистий дохід (виручка) від реалізації продукції виріс на 5,4%, це характеризує позитивну динаміку. Собівартість реалізованої продукції зросла в 2021 році, в зрівнянні з 2020 роком на 10,9% . Чистий прибуток за досліджуваний період зменшився на 19,3%, що свідчить про потребу збільшення ефективності діяльності підприємства (рис. 1.3).

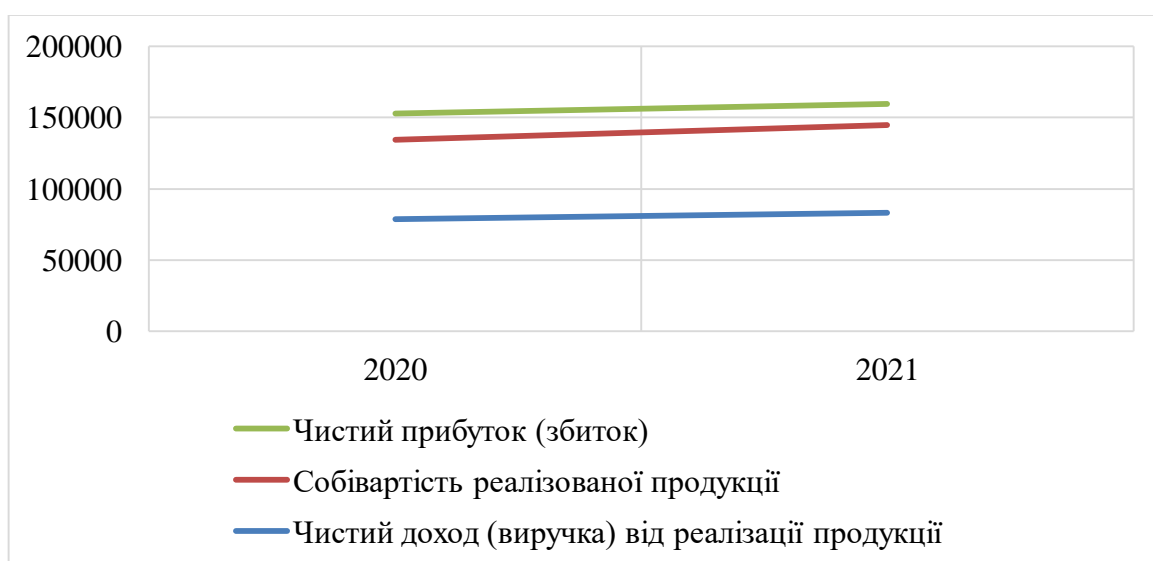


Рисунок 1.3 – Динаміка чистого доходу, прибутку і собівартості на ТОВ «Федунка» за 2020 - 2021 рр., тис. грн.

Провівши аналіз показників рентабельності можна дійти висновку, що середня вартість активів збільшилась на 10,2%.

За останні 2 роки чистий грошовий потік від операційної діяльності на підприємстві зріс на 3,1%, від фінансової діяльності - на 42,7%, що характеризує позитивну динаміку надходження грошових потоків на підприємстві.

Розглянемо показники ділової активності за 2020-2021 роки, такі показники, як: середній розмір дебіторської та кредиторської заборгованостей, середній розмір запасів мають тенденцію збільшення, що відображено на рис. 1.4. В той же час, оборотність дебіторської заборгованості в період з 2020-2021 рр. зменшилась на 9,9%, а оборотність кредиторської заборгованості збільшилась на 10,2%.

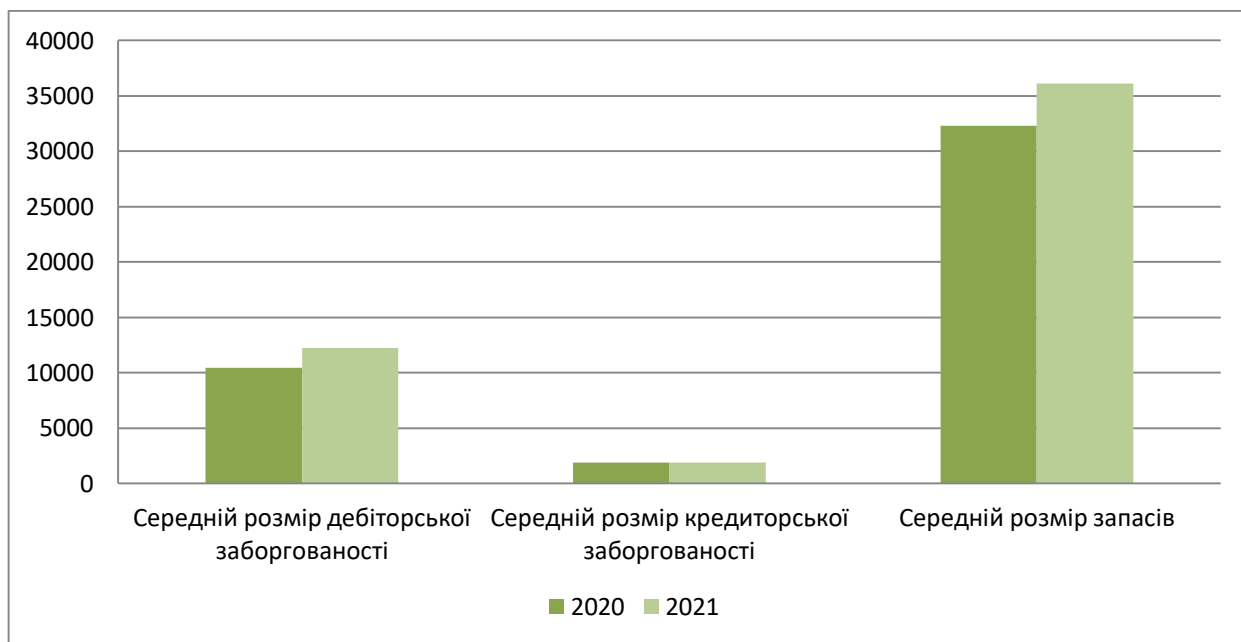


Рисунок 1.4 – Динаміка показників ділової активності на ТОВ «Федунка» за 2020-2021 рр., тис. грн.

Проаналізувавши показники ліквідності за останні два роки, можемо дійти висновку, що коефіцієнт абсолютної ліквідності у 2020 році менше нормативного значення на 0,125, а у 2021 році є нижче нормативного на 1,305.

Коефіцієнт термінової ліквідності відображає таку кількість високоліквідних активів, що покривається одиницею термінових боргів. У 2021 році це значення є нижче нормативного на 0,125 пунктів.

Коефіцієнт загальної ліквідності, який інколи має назву коефіцієнт покриття характеризує ступінь покриття оборотними активами поточні зобов'язання.

Зробивши аналіз показників фінансової стійкості, можна дійти висновку, що коефіцієнт економічної автономії, коефіцієнт забезпеченості оборотних активів та коефіцієнт реальної вартості основних засобів у валюті балансу знаходять в межах нормативних показників.

В той час, як коефіцієнт маневрування ж нижчими нормального значення у 2020 році на 0,082 та у 2021 році на 0,027 пунктів (рис. 1.5).

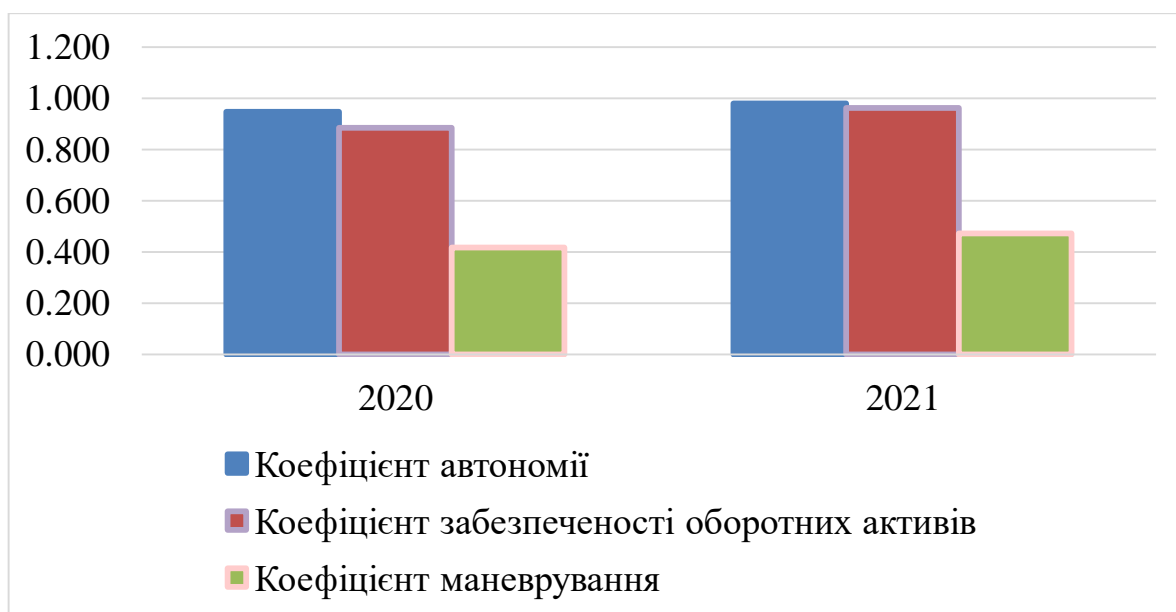


Рисунок 1.5 – Динаміка показників фінансової стійкості на ТОВ «Федунка» за 2020-2021 рр., грн./грн.

Провівши аналіз головних економічних показників підприємства, можна дійти висновку, що діяльність ТОВ «Федунка» є позитивною, підприємство є рентабельним, баланс є ліквідним. Структура балансу та інших форм фінансової звітності є задовільною та загалом фінансовий стан товариства є стійким.

## РОЗДІЛ 2. ОБЛІК РОЗРАХУНКІВ З БЮДЖЕТОМ

### 2.1 Теоретичні основи обліку розрахунків з бюджетом

Розрахунки з бюджетом (або зобов'язання підприємства передбюджетом) – це особлива і важлива ланка економічного взаємозв'язку між державою та підприємствами, що передбачає сплату підприємствами (фізичними та юридичними особами) ряду податків, що встановлені державою та визначені її законами: Податковим кодексом України, Конституцією України, Бюджетним кодексом України, митним законодавством тощо [6].

Податки і збори – це обов'язкові платежі фізичних і юридичних осіб до Державного і місцевого бюджетів або державного цільового фонду, здійснювані платниками у порядку і на умовах, що визначаються законодавчими актами держави.

Сукупність податків і зборів (обов'язкових платежі) до бюджетів та до державних цільових фондів, що утримуються у встановленому законами України порядку, становить систему оподаткування[61].

Розрахунки підприємства із бюджетом впливають на його платоспроможність та фінансову стійкість, формування фінансових ресурсів та інвестиційну діяльність, конкурентоспроможність продукції та загалом на поведінку підприємців щодо будь-якої діяльності – операційної, інвестиційної чи фінансової. Рівень цього впливу залежить від системи оподаткування – самих податків, рівня їх фіскальності, методів їх справляння, стабільності та досконалості системи.

Ступінь впливу розрахунків підприємства з бюджетом у розрізі податків розкривається через поняття «податкового навантаження», яке можна визначити як частку підприємницького доходу, яка вилучається державою у суб'єкта підприємництва через систему податків та зборів до бюджетів різного рівня [6].

В залежності від рівня державних структур, які встановлюють податки, вони поділяються на загальнодержавні та місцеві. Згідно з Податковим кодексом до загальнодержавних податків належать:

- 1) податок на прибуток підприємств;
- 2) податок на доходи фізичних осіб;
- 3) податок на додану вартість;
- 4) акцизний податок;
- 5) екологічний податок;
- 6) рентна плата;
- 7) мито.

До місцевих податків належать: податок на майно та єдиний податок. Відзначимо, що податок на майно складається із податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки; транспортного податку та плати за землю.

До місцевих зборів належать: збір за місця для паркування транспортних засобів та туристичний збір (рис. 2.1) [70].

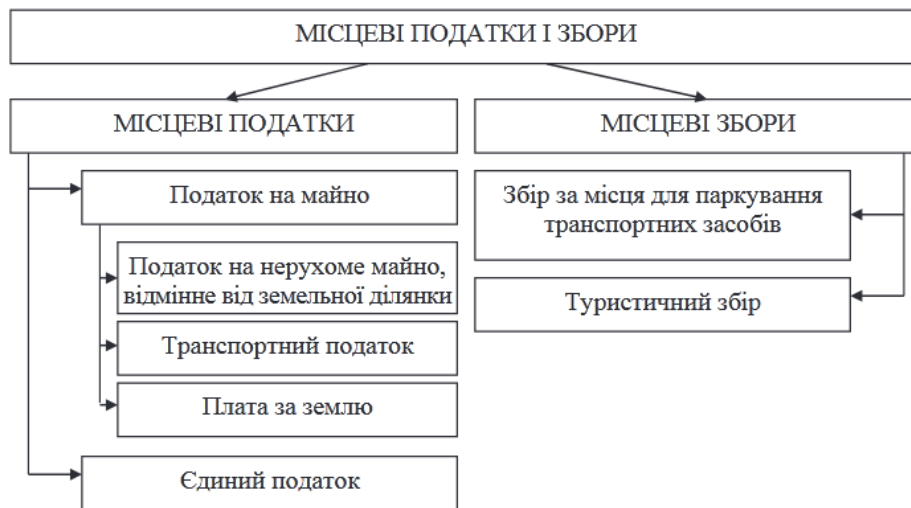


Рисунок 2.1 - Склад та структура місцевих податків і зборів за ПК України

Джерело: Складено автором за даними [70]

Також відмітимо, що за формою оподаткування податки поділяються на прямі і непрямі.

Прямі податки встановлюються відносно платників. Кінцевим платником прямих податків є той, хто одержує дохід, володіє майном (наприклад, податок з доходів фізичних осіб, податок на прибуток підприємств). Непрямі податки встановлюються на окремі товари (роботи, послуги) і включаються до їх ціни.

Кінцевими платниками непрямих податків є споживачі товарів (робіт, послуг), а самі податки включаються у вигляді надбавки до ціни на них. Непрямі податки ще називають податками на споживання (податок на додану вартість, акцизний податок, мито).

За економічним змістом об'єкта оподаткування податки поділяються на: прибуткові податки; майнові податки; податки на споживання.

Прибуткові податки стягуються з доходів (прибутків) фізичних та юридичних осіб. Майнові ж податки застосовуються при оподаткуванні рухомого та нерухомого майна. Податки на споживання сплачуються не при одержанні доходів (прибутку), а при їх використанні.

За джерелом сплати податки поділяються на ті, які сплачуються за рахунок ціни, доходу, прибутку. Так, із заробітної плати працівника вираховують такі обов'язкові платежі, як ЄСВ, ПДФО та військовий збір.

ЄСВ (Єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування) — обов'язковий і регулярний страховий внесок. Своєчасна сплата ЄСВ гарантує громадянам право на соціальний захист, а це: соціальні гарантії на випадок безробіття, нещасних випадків чи професійних захворювань, пенсійне забезпечення та інші виплати. ЄСВ не входить до системи оподаткування, а вираховується із заробітної плати робітників того чи іншого підприємства.

Згідно підпунктом 11 статті 8 Закону «Про збір та облік єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування» основна ставка ЄСВ дорівнює 22% , вона є незмінною з 2016 року. Ця ставка використовується при оподаткуванні:

- заробітної плати;



- ФОП;
- само зайнятих осіб;
- членів фермерських господарств;
- винагород за цивільно-правовим договором.

Також існують ставки ЄСВ у розмірі 8,41%, 5,5% та 5,3% для оподаткування заробітної плати осіб з інвалідністю. В яких випадках застосовуються дані ставки наведено у таблиці ( 2.1)

Таблиця 2.1

Ставки ЄСВ для оподаткування заробітної плати осіб з інвалідністю

Розмір ставки	Коли використовується
8,41%	Для роботодавців які виступають підприємствами, організаціями та установами чи ФОП
5,5%	для підприємств чи організацій, громадських організацій осіб з інвалідністю, в яких кількість робітників з інвалідністю становить не менше 50 % від чисельності усіх робітників.
5,3%	для підприємств та організацій, громадських організацій осіб з інвалідністю, товариств УТОС і УТОГ, у яких кількість працівників з інвалідністю становить не менш як 50 % від усіх робітників та Фонд оплати праці робітників з інвалідністю встановлює не менш 25% суми на оплату праці .

Термін сплати єдиного соціально внеску станом на 2022 рік при спрощенні й системі оподаткування згідно з Інструкцією № 449 до 20 числа місяця, що настає за кварталом.

Терміни сплати ЄСВ незалежно від форми оподаткування:

- 21 квітня звітного року, за перший квартал;

- 20 липня звітнього року, за другий квартал;
- 19 жовтня звітнього року, за третій квартал;
- 19 січня звітнього року, за четвертий квартал.

Прибутковий податок (ПДФО) належить до числа загальнодержавних податків. Порядок оподаткування регулюється розділом IV Податкового кодексу України (ПКУ). Платниками податку є громадяни (резиденти і нерезиденти), податок утримується у розмірі 18% із отриманих ними доходів.

Відсоток стягування ПДФО залежний від різних видів доходу фізичної особи. До таких доходів включають:

- заробіну плату;
- виплати і винагороди;
- дохід отриманий у фозмі відсотків;
- дивіденди та роялті;
- стипендію;
- дохід від продажі нерухомості та рухомого майна;
- дохід від отриманої спадщини;
- доходи нерезидентів;
- доходи з-за кордону.

На даний час існує чотири основні ставки податку ПДФО, який з них буде використаний для стягнення податку залежить від виду доходу. Розглянемо в яких випадках які ставки застосовують:

1) Основна ставка ПДФО 18% , цю ставку обирають при оподаткуванні доходів від заробітної плати, підприємницьких доходів, отримання винагороди за цивільно-правовим договором.

2) Ставка в розмірі ПДФО 9% обирають для оподаткування дивідендів ,що були нараховані нерезидентами або неплатниками даного податку. Дану ставку також застосовують для оподаткування доходів платників ЄП фізичним особам.

3) Ставка стягування ПДФО в розмірі 5% використовується при

продажі нерухомого та рухомого майна , при одержанні подарунків або отримання у спадок майна.

4) Нульову ставку ПДФО 0% обирають при оподаткуванні спадку, який отримано від близького родича, у ситуації коли потрібно оподаткувати подарунок а бо матеріальну допомогу вартість яких передбачена Податковим Кодексом України. Застосування ставки в 0% все рівно підлягає декларування, але податок з таких видів доходів не буде сплачено.

Потрібно зазначити , що з ПДФО часто стягується військовий збір у розмірі 1,5% . Він виступає доповненням до ПДФО тому, що декларується разом з ПДФО. При ставці в 0% військовий збір не буде стягнений.

Також потрібно зазначити види доходів фізичних осіб, які не підлягають оподаткуванню. Не стягується ПДФО з таких доходів як:

- з пенсій включно з її індексицією;
- суми страхових і регламентних виплат, страхових відшкодувань відповідно до підпункту 165.1.27 ПКУ, але сума не має перевищувати суму фактичної шкоди ;
- дохід від неустойки, штрафів, пені та відшкодування моральної чи матеріальної шкоди, але вона має не перевищувати суму в розмірі чотирьох заробітних плат відповідно до підпунктом 164.2.14 ПКУ.
- дохід від отримання бюджетних грантів;
- дохід від надання допомоги на лікування або медичне обслуговування у вигляді грошових коштів чи майна;
- дохід від отриманої соцдопомоги малозабезпеченим сім'ям згідно Закону України “Про соціальні послуги» від 1 січня 2022 р.
- суми одержанні від Фонду розвитку іновацій в безповоротній формі.
- дохів від Фонду Президента України з підтримки освіти, науки та спорту.

Податковим Кодексом України передбачені покарання за несплату ПДФО та ненадання податкової декларації у вигляді штрафних стягнень. За перше порушення стягається штраф розміром 1020 грн, при повторному порушенні протягом року стягується штраф розміром 2040 грн.. Якщо сплату ПДФО прострочено на 30 календарних днів сплачується штраф розміром 5% від суми податкового боргу, у разі прострочення сплати більш ніж 30 календарних днів застосовується штраф розміром 10 % від суми податкового боргу. Потрібно зазначити що сума штрафних санкцій у разі навмисної несплати ПДФО буде становити 25% від суми податкового боргу. При простроченні несплати ПДФО на 90 календарних днів, сума штрафу буде становити 50% від суми податкового боргу. У разі просрочення сплати податку понад 90 календарних днів, сума стягнення становитиме 100% облікової ставки НБУ.

Залежно від суб'єкта платника податки поділяються на податки з юридичних, фізичних осіб та змішані податки.

Зарахування загальнодержавних податків та зборів до державного і місцевих бюджетів здійснюється відповідно до Бюджетного кодексу України [61].

Відносини підприємства — платника податків з бюджетною системою України регулюються та контролюються посередниками, якими є державні податкові служби (ДПС) України та Держказначейство. При цьому за інформацією про стан розрахунків платник податків звертається до ДПС України. Отриману від податківців інформацію звіряють з даними рахунків підприємства і роблять висновок про відповідність або невідповідність сальдо заборгованості в обліку станом на певну дату.

## 2.2 Організація обліку розрахунків з бюджетом на підприємстві

У даному розділі дипломної роботи розглянемо суть та особливості справляння основних податків та зборів до бюджету, а також організацію їх обліку на досліджуваному підприємстві.

Аналіз господарської діяльності ТОВ «Федунка» показав, що основними податками, що сплачуються підприємством до бюджету України є єдиний податок, податок на додану вартість (ПДВ), військовий збір, земельний податок або рентна плата. Нижче розглянемо їх сутність більш детально.

Єдиний податок (ЄП) – це основний підприємницький податок, що сплачують суб'єкти господарської діяльності кожного місяця за спрощеною системою оподаткування. Єдиний податок ще називають альтернативним способом оподаткування, адже підприємець (платник податків) має нагоду обрати та перейти на спрощену систему оподаткування у випадку, коли вважає, що загальний порядок оподаткування не вигідний для його підприємства.

Спершу ЄП планувався та був єдиним відрахуванням, передбаченим у рамках спрощеної системи оподаткування, та поєднував у собі відрахування до місцевого податкового бюджету, Пенсійного фонду та Фонду соціального страхування. Однак з 1 січня 2012 року єдиний податок перестав бути фіксованим відрахуванням та визначається у відсотковому співвідношенні й залежить від групи платника ЄП (рис. 2.2).

Наразі єдиний податок сплачується тільки до місцевого бюджету, а решта відрахувань включені до єдиного соціального внеску.



Рисунок 2.2 - Особливості стягнення єдиного податку

Як бачимо, платники єдиного податку поділяються на чотири групи:

1) перша група - фізичні особи - підприємці, які не використовують працю найманих осіб, здійснюють виключно роздрібний продаж товарів з торговельних місць на ринках та/або провадять господарську діяльність з надання побутових послуг населенню і обсяг доходу яких протягом календарного року не перевищує 167 розмірів мінімальної заробітної плати, встановленої законом на 1 січня податкового (звітного) року;

2) друга група - фізичні особи - підприємці, які здійснюють господарську діяльність з надання послуг, у тому числі побутових, платникам єдиного податку та/або населенню, виробництво та/або продаж товарів, діяльність у сфері ресторанного господарства, за умови, що протягом календарного року відповідають сукупності таких критеріїв:

- не використовують працю найманих осіб або кількість осіб, які перебувають з ними у трудових відносинах, одночасно не перевищує 10 осіб;

- обсяг доходу не перевищує 834 розміри мінімальної заробітної плати, встановленої законом на 1 січня податкового (звітного) року

3) третя група - фізичні особи - підприємці, які не використовують працю найманих осіб або кількість осіб, які перебувають з ними у трудових відносинах, не обмежена та юридичні особи - суб'єкти господарювання будь-якої організаційно-правової форми, у яких протягом календарного року обсяг доходу не перевищує 1167 розмірів мінімальної заробітної плати, встановленої законом на 1 січня податкового (звітного) року;

4) четверта група - сільськогосподарські товаровиробники - юридичні особи незалежно від організаційно-правової форми, у яких частка сільськогосподарського товаровиробництва за попередній податковий (звітний) рік дорівнює або перевищує 75 відсотків [70].

У даній групі платників податків сума ЄП є фіксованою і визначається від площі сільськогосподарських угідь, а не від суми річного прибутку.

Аналізоване сільськогосподарське підприємство ТОВ «Федунка» є платником єдиного податку 4 групи і в даному випадку об'єктом оподаткування є площа сільськогосподарських угідь підприємства.

Податок на додану вартість (ПДВ) - це непрямий податок, який входить в ціну товарів (робіт, послуг) та сплачується покупцем, але його облік та перерахування до державного бюджету здійснює продавець (податковий агент). Розміри ставок податку визначає Податковий кодекс України.

Для сільськогосподарських підприємств, що працюють на території України наразі відсоткова ставка ПДВ складає 20%.

Військовий збір, що був запроваджений в Україні у 2014 р. із початком російської збройної агресії. Він складає податок на дохід у розмірі 1,5%.військового збору до державного бюджету, який утримується з доходів фізичних осіб, тобто із заробітної плати працівників підприємства.

Земельний податок або рентна плата – це земельний податок, що справляється з юридичних і фізичних осіб за використання земельних ділянок (орендарів), а також з власників земельних ділянок та земельних

часток (паїв). Базовим податковим (звітним) періодом для плати за землю є календарний рік.

Об'єктами оподаткування земельним податком є:

- земельні ділянки, які перебувають у власності або користуванні;
- земельні частки (паї), які перебувають у власності.

Ставка податку за земельні ділянки встановлюється у розмірі не більше 3% від їх нормативної грошової оцінки, для земель загального користування - не більше 1% від їх нормативної грошової оцінки, для сільськогосподарських угідь - не менше 0,3% та не більше 1% від їх нормативної грошової оцінки [70].

Що ж до особливостей обліку розрахунків з бюджетом на підприємстві, відмітимо, що принципи бухгалтерського обліку ТОВ «Федунка» регулюються Законом України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16 липня 1999 р. Дія цього закону поширюється на всіх юридичних осіб незалежно від їх організаційно-правових форм і форм власності. Важливо відмітити також, що підприємство здійснює розрахунки із бюджетом за спрощеною системою оподаткування.

Методика обчислення зобов'язань перед бюджетом – це алгоритм обчислення конкретного податку чи збору, як правило, за допомогою формул і має певну послідовність (рис. 2.3) [6].

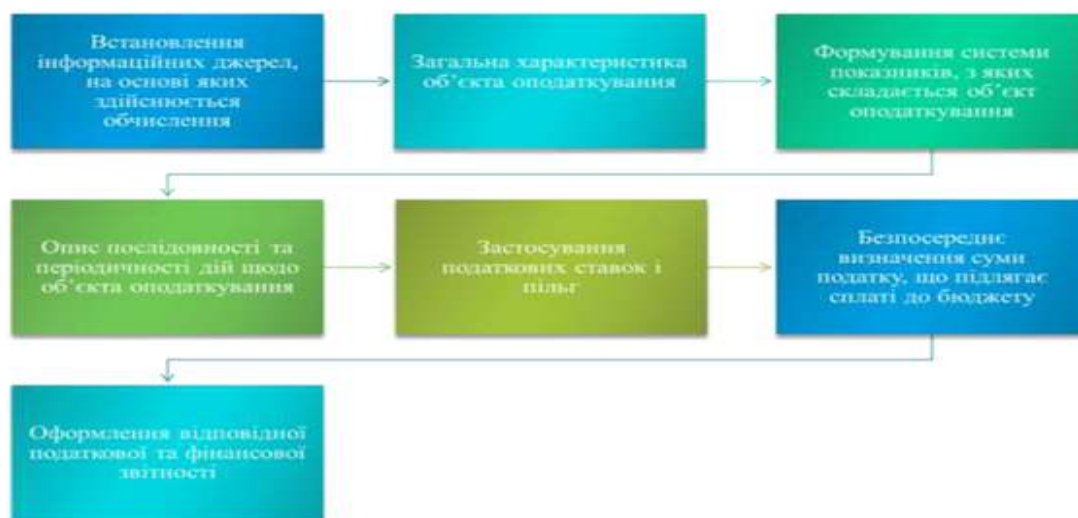


Рисунок 2.3 -Етапи обчислення сум податків та зборів



Так, згідно ст. 7 Податкового кодексу України під час розрахунку суми того чи іншого податку обов'язково визначаються такі елементи:

- 1) платники податку;
- 2) об'єкт оподаткування;
- 3) база оподаткування;
- 4) ставка податку;
- 5) порядок обчислення податку;
- 6) податковий період;
- 7) строк та порядок сплати податку;
- 8) строк та порядок подання звітності про обчислення і сплату податку.

Задля узагальнення інформації про розрахунки за всіма видами платежів до бюджету з юридичних та фізичних осіб, а також з фінансових санкцій, які вносяться у бюджет, використовується рахунок 64 «Розрахунки за податками й платежами». До цього рахунку відкривається чотири субрахунки (рис. 2.4):

- 641 «Розрахунки за податками»;
- 642 «Розрахунки за обов'язковими платежами»;
- 643 «Податкові зобов'язання»;
- 644 «Податковий кредит».

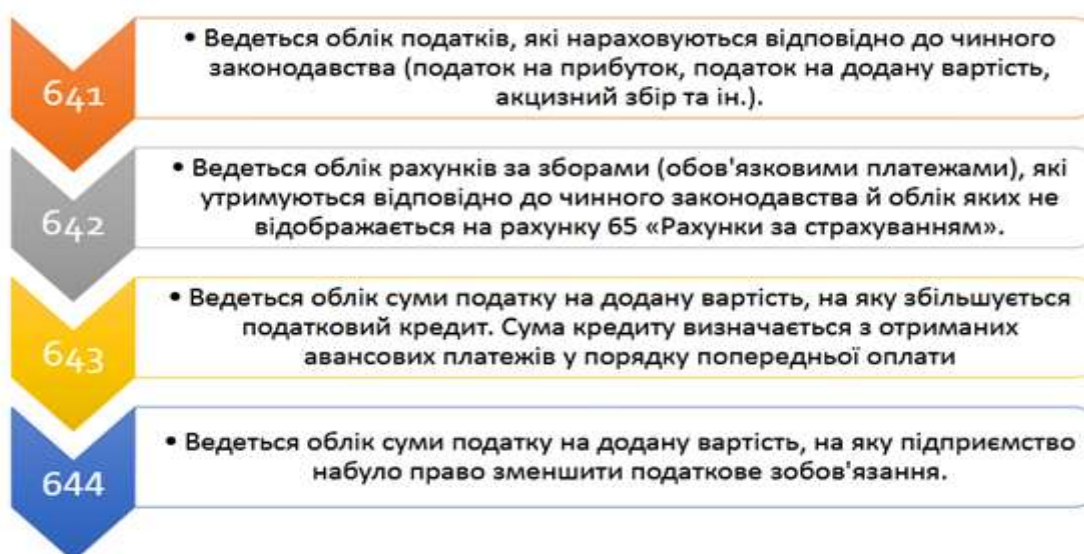


Рисунок 2.4 - Субрахунки рахунку 64 «Розрахунки за податками й платежами»

Джерело: [70]

Аналітичний облік на рахунку 64 – «Розрахунки за податками й платежами» ведеться в розрізі видів податків і платежів.

Кореспонденція рахунків з нарахування податків і платежів здійснюється за такою схемою: за дебетом відображаються рахунки нарахуваних доходів та витрат тощо, з яких вираховуються, або до складу яких входять відповідні суми податків та обов'язкових платежів, а кредитується по відповідних субрахунках рахунку 64 «Розрахунки за податками і платежами». Згідно п. 18 П(С)БО 16 «Витрати» податки, збори та інші передбачені законодавством обов'язкові платежі (крім податків, зборів та обов'язкових платежів, що включаються до виробничої собівартості продукції, робіт, послуг) відносяться до адміністративних витрат і відображаються на рахунку 92 «Адміністративні витрати» [41].

Так, у бухгалтерському обліку операції із нарахуванням та сплатою єдиного податку підприємством відображаються за дебетом та кредитом відповідних рахунків. Наведемо приклад:

Таблиця 2.2

Бухгалтерський облік нарахованої та сплаченої суми єдиного податку

№ з/п	Зміст бухгалтерської операції	Дебет	Кредит
1.	Нараховано єдиний податок	96	641/ЄП
2.	Перераховано єдиний податок	641/ЄП	31
3.	Відображено фінансовий результат	79	96

Облік ПДВ ведеться на окремому субрахунку рахунку 64 «Розрахунки із податків та платежів», а також за субрахунками 643 «Податкові зобов'язання» та 644 «Податковий кредит».

Відзначимо, що незважаючи на назви субрахунків 643 «Податкові зобов'язання» і 644 «Податковий кредит», відображені на них суми в «Податковій декларації з ПДВ» не зазначаються. На субрахунку 643

обліковують суми податку на додану вартість у разі оплати (авансу) постачальникам (підрядникам) під майбутню поставку ТМЦ, виконання робіт (послуг). А на субрахунку 644 – у разі надходження від покупців попередньої оплати (авансу) за продукцію, товари, послуги.

Якщо першою подією є відвантаження продукції, товарів, виконання робіт, надання послуг, то податковезобов'язання можна відразу відобразити за дебетом субрахунків 701, 702, 703 і кредитом субрахунку 641 «Розрахунки за податками» [61]. Наведемо приклади відображення ПДВ у обліку підприємства:

Таблиця 2.3

Бухгалтерський облік нарахованої та сплаченої ПДВ

№ з/п	Зміст бухгалтерської операції	Дебет	Кредит
1.	Отримано передплату за товар від покупця	311	681
2.	Нараховано податкові зобов'язання з ПДВ	643	641/ПДВ
3.	Відвантажено товар / надано послуги	36	701, 702, 703
4.	Відображено розрахунки з ПДВ	701, 702, 703	643

Бухгалтерський облік (нарахування, утримання, сплата) військового збору здійснюється із 66 «Розрахунки за виплатами працівникам» та 92 «Адміністративні витрати». Наведемо приклад:

Таблиця 2.4

Бухгалтерський облік нарахованого, утриманого та сплаченого військового збору

№ з/п	Зміст бухгалтерської операції	Дебет	Кредит
1.	Нараховано заробітну плату	92	661
2.	Розраховано та утримано військовий збір у розмірі 1,5%	661	642
3.	Сплачено військовий збір	642	311

Як і військовий збір, із заробітної плати працівників підприємства вираховують й такі обов'язкові платежі, як ЄСВ та податок на доходи фізичних осіб (ПДФО).

Так, розрахунки з ЄСВ відображають у бухгалтерському обліку на **субрахунку 651** «За розрахунками із загальнообов'язкового державного соціального страхування». **За кредитом** цього субрахунку показують нараховані зобов'язання з ЄСВ, а **за дебетом** — погашення заборгованості та сплату авансових платежів.

Таблиця 2.5

Бухгалтерський облік нарахованого та сплаченого ЄСВ

№ з/п	Зміст бухгалтерської операції	Дебет	Кредит
1.	Нараховано ЄСВ із заробітної плати	92	661
2.	Сплачено ЄСВ	651	311

Що ж ПДФО, то для відображення в обліку сум утримань ПДФО використовують субрахунок 641 «Розрахунки за податками». За кредитом цього субрахунку відображають утриманий із суми загального оподаткованого доходу ПДФО (Дт 663 — Кт 641/ПДФО), за дебетом — його сплату (перерахування) (Дт 641/ПДФО — Кт 311).

Таблиця 2.6

Бухгалтерський облік нарахованого та сплаченого ПДФО

№ з/п	Зміст бухгалтерської операції	Дебет	Кредит
1.	Нараховано ПДФО із заробітної плати	663	641/ПДФО
2.	Сплачено ПДФО	641/ПДФО	311

Нарахування і сплата земельного податку у бухгалтерському обліку відображається за дебетом рахунку 92 «Адміністративні витрати» та кредитом субрахунку 641 «Розрахунки за податками».

## Бухгалтерський облік нарахованого та сплаченого земельного податку

№ з/п	Зміст бухгалтерської операції	Дебет	Кредит
1.	Нарахування земельного податку	92	641
2.	Сплата земельного податку	641	311

Основними документами, що свідчать і підтверджують сплату того чи іншого податку є фінансова звітність підприємства, яку ми розглянемо у наступному підрозділі дипломної роботи.

### 2.3 Документарне оформлення обліку розрахунків з бюджетом

Сьогодні уся звітність підприємств, в тому числі і досліджуваного підприємства, ведеться у електронному вигляді в умовах функціонування електронного кабінету із застосуванням нових інструментів звірки розрахунків між платником податків та бюджетом.

Первинними документами для нарахування податків є розрахунки бухгалтерії, податкові накладні, рахунки-фактури, виписки банку тощо.

Податкову накладну має право скласти особа, яка зареєстрована як платник податку на додану вартість та має індивідуальний податковий номер платника ПДВ. порядок заповнення і форма податкової накладної схвалюється центральним органом державної податкової служби. Вона видається у двох примірниках в день появи податкових зобов'язань. Для операцій, що оподатковуються, і операцій, звільнених від оподаткування, складаються окремі податкові накладні.

**Податкова накладка** являється податковим документом та водночас відображається у податкових зобов'язаннях та реєстрі виданих податкових накладних продавця і реєстрі отриманих податкових накладних покупця. Податкова накладна видається на кожне повне або часткове постачання

товарів/послуг та на суму коштів, що надійшли на поточний рахунок як попередня оплата (аванс).

Так, для сплати єдиного податку підприємство подає до органів ДПС Податкову декларацію платника єдиного податку четвертої групи (додаток А), де зазначається така інформація:

- загальна інформація про підприємство та орган ДПС, куди подається декларація;
- розрахункова частина, де подається інформація про наявність земельних ділянок та їх види.

При цьому, підприємство самостійно обчислює суму податку щорокустаном на 1 січня і подає до відповідного контролюючого органу за місцезнаходженням підприємства та місцем розташування земельної ділянки.

Сплачується податок щоквартально протягом 30 календарних днів за ставками: I кв. – 10%; II кв. – 10%; III кв. – 50%; IV кв. – 30%.

Також підприємство складає та подає до органів ДПС й податкову накладну (Декларація ПДВ) – документ, який існує виключно в електронній формі та використовується платниками ПДВ для обліку податкового зобов'язання та податкового кредиту, які виникаю з цього податку.

Декларація складається із вступної частини, службових полів та чотирьох розділів («Податкові зобов'язання», «Податковий кредит», «Розрахунки за звітний період»). З них платником заповнюються перші три розділи, службові поля та вступна частина, четвертий розділ заповнюється працівниками податкової інспекції (адміністрації) лише на оригіналі декларації, який залишається в податковій інспекції (адміністрації).

В першому розділі декларації з ПДВ відображаються відомості про включені суми податку на додану вартість, що вказані в податкових накладних, які не зареєстровані в Єдиному реєстрі податкових накладних на дату подання податкової декларації з ПДВ, до суми податкових зобов'язань за звітний період.

В другому розділі в таблиці 2.1 відображаються відомості про придбання з податком на додану вартість, які підлягають оподаткуванню за основною ставкою та ставками 7% та 14%. Також в таблиці 2.2 відображаються відомості про корегування податкового кредиту відповідно до статті 192 розділу 5 ПКУ.

Також підприємство повино складати звіт з ЄСВ. Цей звіт не має однієї універсальної форми, але існує дві основних форми Звіту з ЄСВ: форма № 4 та форма № 5.

Форма №4 або додаток 4 подають юридичні та фізичні особи, які в своїй діяльності використовують найманих робітників як за цивільно-правовим договором так і за трудовим договором. Вона подається щомісячно.

Форма №5 або додаток 5 використовують фізичні особи підприємці, члени фермерського господарства та особи, що проводять незалежну професійну підприємницьку діяльність.

Існують ще такі форми звіту з ЄСВ:

- форма №6 – її використовують при добровільній сплаті ЄСВ, як приклад люди які працюють закордоном .;
- Форма №7 – використовують при нещасних випадках на виробництві.

Правила заповнення звіту з єдиного соціального внеску.

- 1) Мова заповнення звіту – українська.
- 2) Прочерки в незаповнених рядках ставляться лише у паперовій формі звіту, в електроній формі звіту не потрібно нічого вписувати, рядки залишити незаповненими.
- 3) В одній клітинці повинен бути один символ.
- 4) Подаються всі таблиці, що позначені символом «x» в загальній частині звіту.
- 5) Звіт у паперовій формі можна заповнити від руки ручкою або

роздрукувати та поставити підписати.

б) Бюдь які виправлення в звіті заборонені.

При заповненні звіту ЄСВ потрібно включити всі доходи що нарахувалися фізичній особі до бази нарахування ЄСВ. Якщо фізична особа з якої стягується ЄСВ одержує декілька видів доходів, то їх потрібно зазначити в таблиці по різним кодам КЗО. Фізична особа може бути введена втаблиці декілька разів.

Також інформація щодо сплачених податків та боргових зобов'язань міститься й у Балансі підприємства, Звітах про фінансові результати діяльності підприємства, різноманітних формах, як от Форма розрахунку фіксованого сільськогосподарського податку, Податковий розрахунок суми земельного податку тощо.

Одним із важливих джерел доходів бюджету є загальні та місцеві податки і збори, механізм справляння яких визначається у Податковому кодексі України, Конституцією України та іншими законами України.

З'ясовано, що до загальних податків відносять податок на прибуток підприємств; податок на доходи фізичних осіб; податок на додану вартість; акцизний податок; екологічний податок; рентна плата; мито. До місцевих податків належать: податок на майно (податок на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки; транспортний податок; плата за землю) та єдиний податок. До місцевих зборів належать: збір за місця для паркування транспортних засобів та туристичний збір.

Сьогодні сільськогосподарські товаровиробники сплачують податки за загальною системою або мають право обрати спрощену систему оподаткування у вигляді єдиного податку IV групи. Тож, аналізоване нами підприємство ТОВ «Федунка» сплачує податки до державного бюджету за спрощеною системою оподаткування. Серед основних податків, які сплачує підприємство нами було виділено: єдиний податок, податок на додану вартість (ПДВ), земельний податок та військовий збір.



Усі ці податки належним чином відображені і у звітності підприємства, яка ведеться у електронному вигляді і містить такі форми, як :Баланс підприємства; Звіт про фінансові результати діяльності підприємства, Податкова декларація платника єдиного податку четвертої групи; Декларація ПДВ; Податковий розрахунок суми земельного податку тощо.

## РОЗДІЛ 3. АНАЛІЗ І АУДИТ РОЗРАХУНКІВ З БЮДЖЕТОМ

### 3.1 Організація і методи внутрішньогосподарського контролю розрахунків з бюджетом

Аудит — це процес, за допомогою якого компетентний працівник збирає і нагромаджує дані про господарські явища і факти з метою їх об'єктивної кількісної й якісної оцінки, визначення відповідності встановленим критеріям та надання зацікавленим користувачам достовірної інформації про об'єкти дослідження.

Аудиторська діяльність має на меті вивчення фінансово-господарської діяльності підприємства з метою виявлення резервів з метою зниження витрат і підвищення прибутковості відповідно до наказів, що видаються згідно з угодами між аудиторськими організаціями та підприємствами. Основним завданням аудиторських служб є перевірка дотримання законодавства, що регулює фінансово-господарську діяльність компаній, ведення фінансового обліку, складання фінансової звітності та надання державним органам та власникам інформації про фінансовий стан господарської одиниці.

Серед основних завдань аудиту при здійсненні аудиту фінансової звітності підприємства можна виділити такі:

- вивчення статуту, установчої угоди й інших документів, що засвідчують правове поле діяльності суб'єкта перевірки;
- ознайомлення із бізнесом клієнта, з системою господарювання та управління;
- оцінку ефективності системи внутрішнього контролю;
- контроль процесу здійснення господарських операцій у розрізі процесів постачання, виробництва, реалізації, інвестування;
- встановлення повноти відображення всіх господарських та фінансових операцій, активів та пасивів підприємництва в бухгалтерському

обліку;

- перевірку реальності розрахунків з постачальниками і покупцями та ін.;

- встановлення достовірності розрахунків із бюджетом і позабюджетними фондами;

- реальність визначення фінансових результатів тощо.

Окрім перевірки системи бухгалтерського обліку та підтвердження реальності і достовірності фінансової звітності, як зовнішні, так і внутрішні аудитори виконують різного роду послуги. Це, зокрема, аналіз системи обліку і внутрішнього контролю, консультації з питань менеджменту, маркетингу й оподаткування, розробка проектів управлінських рішень, проведення оперативного, ретроспективного і стратегічного аналізу, розробка фінансових прогнозів, аналіз фінансового стану та ін.

У процесі аудиту фінансової звітності ці завдання наступні:

- вивчення бізнесу клієнта і укладання договору на аудиторську перевірку;

- розробка плану і робочої програми перевірки;

- дослідження і збір аудиторських свідчень;

- аналіз і оцінка аудиторських свідчень;

- коригування плану і робочої програми;

- складання аудиторського висновку й акту виконання робіт.

Аудитор у своїй роботі постійно працює з різними нормативними актами. Сукупність нормативних актів, необхідних для надання аудиторських послуг, становить нормативну базу аудиту. Нормативна база аудиту поділяється на зовнішню і внутрішню.

Зовнішня нормативна база — закони, постанови, накази, інструкції, положення, методичні матеріали з обліку та звітності, з оподаткування, національні положення (стандарти) бухгалтерського обліку та національні стандарти аудиту, видані й затверджені відповідними органами. Вони

потрібні аудитору для встановлення законності й достовірності відображеної господарської операції, відповідності ведення обліку та звітності, проведення аналізу, складання висновку.

Внутрішня нормативна база — це облікова політика суб'єкта, різні методичні, інструкційні та розпорядчі документи з організації фінансово-господарської діяльності на конкретному підприємстві (накази, розпорядження, посадові інструкції тощо) (рис. 3.1).



Рис. 3.1. - Нормативна база аудиту

Основу методології та організації аудиту визначають його концепції та постулати. Концепції встановлюють основні напрями теорії аудиту і її розвитку, удосконалення. Під постулатом аудиту розуміється певне

положення, припущення, твердження, яке приймається без доказів, доки не буде доведено зворотне і використовується для побудови системи стандартів і норм (правил, інструкцій тощо), що регулюють сферу аудиторської діяльності.

Будь-який Кодекс етики насамперед визначає фундаментальні принципи професійної поведінки аудиторів, які «виражають основні догмати професійної поведінки». Якщо принципи визначають певну мету і виражають загальні ідеали, до яких повинні прагнути аудитори, то правила професійної поведінки встановлюють мінімальний рівень прийнятної поведінки. До правил додатково можуть розроблюватись доповнення, які їх конкретизують або розширюють, а також етичні стандарти. Аудитори повинні максимально дотримуватись правил і етичних стандартів, а у випадку відхилення від них аргументувати та пояснювати свої дії та рішення.

Загальними принципами аудиторської етики є:

- 1) незалежність;
- 2) об'єктивність;
- 3) компетентність;
- 4) конфіденційність;
- 5) чесність;
- 6) професійна поведінка;
- 7) професійні норми і технічні стандарти;
- 8) належна (розумна) ретельність.

До основних методологічних принципів аудиту відношу такі: 1) оцінка значимості та достовірності аудиторських доказів; 2) оцінка надійності систем бухгалтерського обліку та внутрішнього контролю; 3) вибір методики і техніки аудиту, його методів і прийомів; 4) визначення критеріїв суттєвості та достовірності; 5) дотримання методики оцінки аудиторського ризику; 6) правила здійснення аудиторської вибірки; 7) застосування критеріїв оцінки аудитором фінансової звітності; 8) аналіз інформації, її узагальнення та формулювання висновків.

Основні принципи організації аудиту є такі:

- 1) планування;
- 2) документування;
- 3) відповідальність за зроблений висновок;
- 4) взаємодія аудиторів;
- 5) залучення експертів;
- 6) повне та об'єктивне інформування клієнтів;
- 7) контроль якості роботи аудитора;
- 8) договірні відносини ;
- 9) взаємодія з клієнтом у процесі перевірки;
- 10) дотримання принципів професійної етики аудиторів;
- 11) дотримання послідовності процесу аудиту.

Професор Ф. Ф. Бутинець рекомендує виділяти ще такі: раціональність, науковість, економічність, повнота, дієвість та доцільність

Отже, в основу системи регулювання професійної діяльності аудиторів покладено фундаментальні концепції та постулати аудиту, загальну етику аудиторів та вимоги суспільства до аудиту, які конкретизуються і набувають юридичної (законодавчої) ваги у Кодексі професійної поведінки, національних та міжнародних стандартах аудиту.

### 3.2 Аудит розрахунків з бюджетом: зміст, завдання, організація та оформлення результатів

Перш, ніж розпочинати аудит розрахунків підприємства ТОВ «Федунка» із бюджетом, його ретельно планують, визначають основні завдання, методи та прийоми аудиту, тривалість аудиту у часовому вимірі.

В процесі складання плану перевірки необхідно дослідити умови діяльності клієнта. Такі умови доцільно групувати по факторах: характер

діяльності платника податків; система оподаткування та внутрішнього контролю; ризики суттєвості; характер, час і обсяг аудиторських процедур.

Мета аудиту ТОВ «Федунка», а саме питання щодо розрахунків даного підприємства із бюджетом є виявлення достовірності даних, що інформація про розрахунки підприємства із бюджетом, що подається у бухгалтерських та податкових звітах на містить помилок та викривлень, неправильних даних.

Серед основних завдань аудиту ТОВ «Федунка» можна виділити такі:

- перевірка податкового статусу підприємства;
- правильність розрахунку податків, що їх сплачує підприємство до бюджету країни;
- правильність формування бази оподаткування;
- правильність відображення господарських операцій;
- показники фінансово-господарської діяльності задля попередження та виявлення випадків шахрайства тощо.

При документальному аудиті розрахунків із бюджетом досліджуваного підприємства були використані методи: запиту, порівняння, аналізу, анкетування, контролю, арифметичної та нормативно-правової перевірки.

Процес аудиту складається з наступних етапів: підготовчого, технічного та ефективного.

Підготовчий етап включає визначення предмета аудиту та організаційно-методичну підготовку. Що стосується технічного етапу, то він повинен базуватися на програмі аудиту, в якій визначаються підхід і мета аудиту.

Важливим моментом на підготовчому етапі процесу аудиту є також ознайомлення з діяльністю замовника. Збір інформації про бізнес клієнта необхідний для правильного тлумачення цінності аудиторських доказів, отриманих у процесі аудиту. Знання операцій замовника вимагає від аудитора детального вивчення операцій. Крім того, аудитор повинен добре знати нормативно-правові акти, які регулюють операції та системи бухгалтерського обліку компаній у різних галузях економіки.

На другому етапі початкового етапу процесу аудиту аудитор знайомиться зі статутом компанії, її детальними документами та юридичними зобов'язаннями.

Аудитор повинен вивчити та переглянути системи бухгалтерського обліку та внутрішнього контролю клієнта, щоб зрозуміти, як готується бухгалтерська інформація, і мати певне уявлення про надійність цих систем, оскільки ця інформація відображається у фінансовій звітності компанії.

Система внутрішнього контролю може надавати достовірну фінансову інформацію, забезпечувати безпеку активів суб'єкта аудиту. Якщо клієнт має достатньо надійну систему внутрішнього контролю, ризик контролю стає незначним, а кількість аудиторських доказів може бути значно меншою, ніж при слабкому внутрішньому контролі. Оцінка внутрішнього контролю та ризику також дає змогу аудитору визначити конкретні контрольні точки та зменшує ймовірність того, що існуючі помилки не будуть виявлені.

Аудитор проводить дослідження системи бухгалтерського обліку, оцінку внутрішнього контролю та ризиків шляхом вивчення організаційних структур, які діють у посадових інструкціях компанії, співбесіди з керівництвом та співробітниками у клієнта, ознайомлення з документообігом, моніторинг роботи керівників та внутрішніх аудиторів. і інші.

Основною метою оцінки системи внутрішнього контролю підприємства є створення основи для планування аудиту та визначення часу та обсягу аудиторських процедур та розміру винагороди за надані послуги.

Останнім кроком на початковому етапі процесу аудиту є розробка плану та робочої програми.

Розглянуті вище етапи процесу аудиту є передумовою для створення загального плану аудиту та робочої програми. Плани повинні бути розроблені таким чином, щоб включати:

- отримати знання про систему контролю бухгалтерського обліку замовника, політику та процедури внутрішнього контролю;



- визначити очікуваний рівень довіри до внутрішнього контролю;
- визначити та запрограмувати зміст, час і обсяг процедур, які підлягають контролю;
- координація виконуваної роботи.
- При аудиті операційних витрат використовується така інформація:
  - умови договору (умови, звітність перед замовниками, вартість оплати послуг тощо);
  - нормативно-правові документи, що регламентують аудит доходів товариства;
  - наявність аудиторських доказів;
  - рівень довіри до системи внутрішнього контролю;
  - бухгалтерська інформація для підприємства;
  - визначений рівень ризику та суттєвості.

Для виконання плану аудиту з урахуванням інформації, отриманої на попередніх етапах процесу аудиту, аудитор складає письмову програму роботи. Програма аудиту містить перелік конкретних процедур, спрямованих на отримання доказів достовірності інформації у фінансовій звітності компаній. Програма визначає завдання аудиту для кожної області дослідження і може служити керівництвом для молодших аудиторів і використовуватися як спосіб контролю своєчасності та якості виконаної ними роботи.

Програма аудиту – це документ, що містить інформацію аудиту для конкретного об'єкта, процедури, необхідні для виконання завдань, обсяг і терміни виконання.

Програма аудиту включає:

- тестування операцій;
- аналітичні процедури;
- перевірка статей балансу.

Перевірка транзакцій необхідна для виявлення помилок і порушень, які впливають на належне подання фінансової звітності.

Аудиторські процедури є важливим способом аудиту. Ось методи перевірки, які використовуються для:

- оцінка фінансової стійкості підприємства;
- виявлення помилок у бухгалтерському обліку та фінансовій звітності;
- скорочення тестів.

На етапі дослідження в умовах підтверджувального аудиту доцільно призначити наступні етапи процесу аудиту:

- перевірка господарських операцій та рахунків;
- коригування плану та програми роботи;
- перевірка (аналіз) фінансової звітності та збір аудиторських доказів.

Якщо оцінка ризику внутрішнього контролю та аудиту показує, що ризик низький, може знадобитися обмежити перевірку лише контрольних точок. Якщо ризик внутрішнього контролю високий, то в цьому випадку аудитор повинен перевірити господарські операції та рахунки, тобто перевірити первинні документи, бухгалтерський облік.

Коригування плану та, за потреби, певні зміни в програмі роботи знаходяться на стадії дослідження, тобто збору доказів, з об'єктивних та суб'єктивних причин. Рішення про внесення змін до плану та програми аудиту приймаються керівником аудиторської фірми або керівником аудиторської групи.

Останнім кроком у процесі аудиту на стадії дослідження слід назвати - перевірка (аналіз) фінансової звітності.

Основним завданням на цьому етапі є отримання достатньої кількості додаткових доказів, щоб визначити, наскільки об'єктивно відображається баланс між окремими рахунками в балансі та іншими формами фінансової звітності.

Характер і масштаби цієї роботи значною мірою залежать від доказів, знайдених на попередніх етапах.

Для виконання завдань, встановлених на етапі перевірки (аналізу) фінансової звітності, у практиці аудиту використовують аналітичні процедури та процедури перевірки окремих статей балансу.

Аналітичні процедури включають:

- аналіз взаємозв'язку між різними фінансовими (або фінансовими та нефінансовими) показниками;
- порівняння фактичних даних із плановими або подібними даними минулих років;
- порівняння окремих показників з відповідними показниками для подібних компаній або середніми галузевими показниками;
- визначення відхилень;
- факторний або регресійний аналіз.

Якщо під час аналізу фінансової звітності аудитор виявить значні відхилення від очікувань, то в цьому випадку необхідно вдатися до додаткових процедур або дослідити певні питання.

Аудитори виявляють помилки у фінансовій звітності шляхом вивчення окремих статей балансу.

На заключних етапах процесу аудиту є три етапи: оцінка та аналіз результатів аудиту; підготовка звіту, підготовка пропозицій та ознайомлення з ними замовників; написати акт аудиту, а також реєстрацію та підпис виконаної роботи.

На етапі оцінки й аналізу результатів аудиторської перевірки керівник аудиторської фірми або керівник групи аудиторів повинен оцінити результати аудиту і проаналізувати, чи вистачає зібраних доказів для підтвердження достовірності фінансової звітності. Залежно від вагомості доказів буде визначений зміст аудиторського звіту і висновку. На цьому етапі аудитор уточнює спірні питання з керівництвом підприємства (організації), яке підлягало аудиту.

На наступному етапі завершальної стадії аудиторського процесу аудитор складає звіт, в якому розкриває сильні і слабкі сторони діяльності підприємства. Особливу увагу аудитор зосереджує на пропозиціях щодо поліпшення бізнесу клієнта, організації системи обліку, вдосконалення системи внутрішнього контролю. Залежно від потреб замовників, звіт аудитора зачитують на зборах засновників (акціонерів) або передають керівництву підприємства. Для оприлюднення фінансової звітності підприємств (організацій), згідно із Законом України «Про аудиторську діяльність», аудитор зобов'язаний скласти аудиторський висновок, який у десятиденний термін після завершення перевірки подає підприємству і в податкову адміністрацію. Форма і зміст аудиторського висновку розкриті у тимчасових нормах аудиту в Україні, які затвердила Аудиторська палата України.

У тимчасових нормах аудиту в Україні розкриті наступні види висновків: безумовно-позитивний, умовно-позитивний (із застереженнями), негативний. Якщо аудитор володіє достатніми доказами, які свідчать про вагомні помилки у системі обліку та звітності, що суттєво впливають на зміст статей балансу та інших форм звітності, то в цьому випадку він складає негативний висновок або відмовляється від складання висновку.

Після складання висновку аудитор оформляє і підписує разом із замовником акт виконання робіт, що є завершальним етапом процесу аудиту.

Розглянуті вище етапи характеризують процес аудиту фінансової звітності. Проте аудиторські фірми, крім цього, виконують різного роду послуги: аналіз фінансової звітності, відновлення обліку і складання звітності, консультації з економіко-правових питань, оподаткування тощо. Виходячи з характеру цих послуг, будуть змінюватися не тільки методика та процедури аудиту, а й етапи виконання цих процесів.

Тестування статей балансу базується на даних Головної книги. Їх основними завданнями є:

-підтвердження сум з рахунків дебіторів і кредиторів;

- перевірка грошової наявності у касі та на рахунках у банку;
- з'ясування відхилень у результаті перевірки бухгалтерських даних господарських операцій та результатів аудиторської перевірки.

Відмітимо, що шляхом проведення документальної перевірки розрахунків із бюджетом підприємства ТОВ «Федунка» по суті встановлено правильність ведення обліку та кореспонденції рахунків за бюджетними операціями, пов'язаними зі сплатою податків.

По закінченні аудиторської перевірки аудитор складає два підсумкові документи: звіт про результати аудиторської перевірки та аудиторський висновок.

Аудиторський звіт- результати з лаконічним описом виявлених порушень, помилок, відхилень, з оцінкою стану бухгалтерського обліку, достовірності звітності та законності господарських операцій повинні бути представлені в аудиторському звіті. Інформація, подана у звіті, повинна бути чіткою, надійною і компетентною, а також незалежною, об'єктивною та правдивою. Аудиторський звіт складається в довільній формі, призначений для замовника і його зміст не підлягає оприлюдненню.

Аудиторський висновок —це офіційний документ, який складається в установленому порядку за результатами проведення аудиту і містить судження-оцінку аудитора стосовно достовірності звітності, повноти і відповідності чинному законодавству та встановленим нормативам бухгалтерського обліку фінансово-господарської діяльності. Аудиторський висновок розрахований на широке коло користувачів.

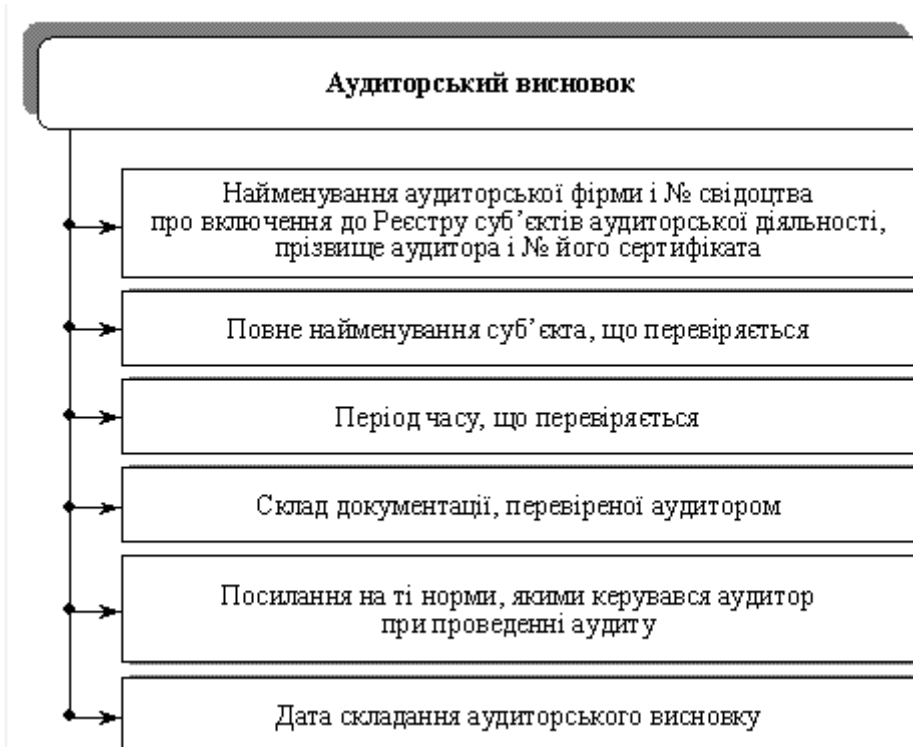


Рис. 3.2. Загальна структура аудиторського висновку

Аудиторський висновок складається з таких розділів.

Розділ "Заголовок", де треба записати, що аудиторська перевірка проводилася незалежними аудиторами, вказати назву аудиторської фірми, а також навести повну назву підприємства, яке перевіряється, та час перевірки.

Розділ "Кому адресується аудит" потребує чіткого визначення адресата.

Розділ "Вступ" містить дані про склад звітності, яка перевірялась, дату, на яку була складена інформація, обов'язкове повідомлення про відповідальність за складання звітності керівництва підприємства та зауваження, що аудитор зобов'язаний готувати висновок на підставі інформації, яка надійшла за результатами перевірки представленої звітності.

Розділ "Масштаб перевірки" передбачає висвітлення масштабів аудиту і змісту виконаних робіт. Цей розділ має забезпечити споживачам аудиторського висновку впевненість у тому, що аудит спланований і проведений відповідно до вимог українських нормативів або за вимогами міжнародних стандартів аудиту. Аудиторський висновок повинен містити

твердження про те, що перевірка була спланована і підготовлена з достатньою достовірністю виявлених найсуттєвіших помилок звітності.

Аудитор має оцінити суттєвість помилок у системі обліку і внутрішнього контролю підприємства клієнта, виявити ступінь їх впливу на фінансову звітність.

Далі слід вказати на те, використовувався чи не використовувався принцип вибіркової перевірки інформації і що під час перевірки аудитор звертав увагу тільки на суттєві помилки[6, с. 376].

Висновок може бути позитивним, умовно-позитивним, негативним, а також можлива відмова від надання висновку про фінансову звітність підприємства.

Позитивний висновок надається клієнту у випадках, коли, на думку аудитора, виконано наступні умови:

- аудитор одержав всю інформацію і пояснення, необхідні для досягнення мети аудиту;
- надана інформація достатньою мірою відображає реальний стан справ на підприємстві;
- наявні адекватні та достовірні дані з усіх суттєвих питань;
- фінансова документація підготовлена у відповідності з прийнятою на підприємстві обліковою політикою, яка відповідає вимогам П(С)БО;
- фінансова звітність складена на основі дійсних облікових даних й не містить суттєвих протиріч;
- фінансова звітність складена належним чином за формою, затвердженою у встановленому порядку.

Якщо аудитор не знайшов порушень або виявив порушення, що не впливають на законність функціонування, не спричиняють збитків державі, засновникам або акціонерам, то він фіксує це в аналітичній частині аудиторського висновку. При цьому аудитор має право надати позитивний висновок.

Будь-яка реальна невпевненість або незгода є підставою для відмови від надання позитивного висновку. Подальший вибір виду висновку залежить від рівня непевності або незгоди.

У випадку непевності і незгоди аудитор видає умовно-позитивний висновок.

У всіх випадках, коли аудитор складає висновок, який відрізняється від позитивного, він повинен дати описання усіх суттєвих причин його невпевненості і незгоди. Такі причини коротко наводяться в окремому розділі висновку з посиланням на розділ, де висловлюється негативний висновок або дається відмова від висновку.

Аудит операцій на підприємстві ТОВ «Федунка» буде здійснюватися шляхом використання необхідних аудиторських тестів, вибіркової перевірки бухгалтерських регістрів щодо обліку витрат діяльності, рахунків, первинної документації тощо.

### 3.3 Аналіз розрахунків з бюджетом на підприємстві

В умовах ринкової економіки підприємство веде свою виробничу, торговельну чи іншу діяльність самостійно, а також використовує прибуток на власний розсуд. Але, на жаль, досить часто діючі підприємства не розраховують свої сили, «лізуть» у борги перед кредиторами, постачальниками та бюджетом і потім не в змозі їх розрахуватися, і, як наслідок, банкрутують. Щоб запобігти цьому, керівництво повинно постійно контролювати фінансовий стан підприємства та аналізувати розміри, структуру та тенденції розрахунку поточних зобов'язань.

Аналіз бюджетних розрахунків є однією зі складових при аналізі поточних зобов'язань. Виконується на основі фінансової звітності – звіту про фінансові результати, балансу, звіту про прибутки та збитки тощо. Для більш



глибокого аналізу доцільно використовувати дані бухгалтерського обліку, а також інформацію в первинних документах.

Для аналізу стану розрахунків підприємства з бюджетом за податками та платежами використовуються горизонтальні (трендові) та вертикальні (структурні) методи аналізу. Таким чином, за першим методом вивчити абсолютні та відносні зміни окремих податків за досліджуваний період, вивчити їх поведінку щодо тенденцій зростання та зниження. Що стосується другого методу – вертикального, то характерним є те, що він використовується для визначення частки окремих податків і зборів у загальній сумі оподаткування підприємств

Інформаційними джерелами для аналізу виступають податкові декларації за 2020 – 2021 роки.

Щоб показати методику аналізу розрахунків з бюджетом на практиці, використовуємо дані ТОВ «Федунка» – підприємства, що займається виробництвом та продажем продукції сільського господарства. Так, протягом 2020-2021 років підприємство дослідило складені кошториси на такі виплати:

Таблиця 3.1

Оцінка стану розрахунків з бюджетом підприємства ТОВ «Федунка» у 2020-2021 роках (тис. грн)

№ п/п	Розрахунки з бюджетом	Роки		Відхилення	
		2020 р.	2021р.	+ , -	%
1.	Єдиний податок	594,99	594,41	-0,58	99,9
2.	Податок на додану вартість (ПДВ)	710,86	840,21	+130	118,3
3.	Військовий збір	106,57	98,97	-7,6	92,8
4.	Податок (плата) за землю	45	45	-	-
Всього		1457,42	1578,59	+121,17	108,3

Як видно з таблиці, податкові навантаження дещо зросли у 2021 році порівняно із 2020 роком. Загалом це відзначається за рахунок суттєвого

зростання податку на додану вартість у 2021 році порівняно із попереднім періодом (майже на 18%). В той же час спостерігаємо незначне зниження єдиного податку та військового збору.

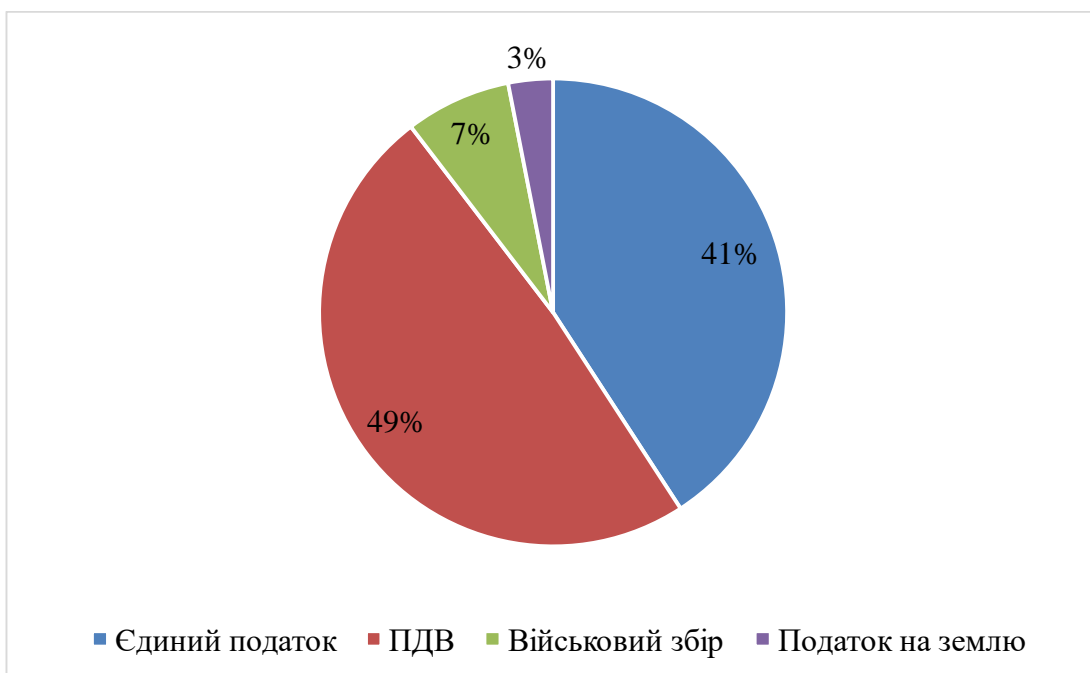


Рисунок 3.3 - Структура розрахунків із бюджетом підприємства ТОВ «Федунка» у 2020 році

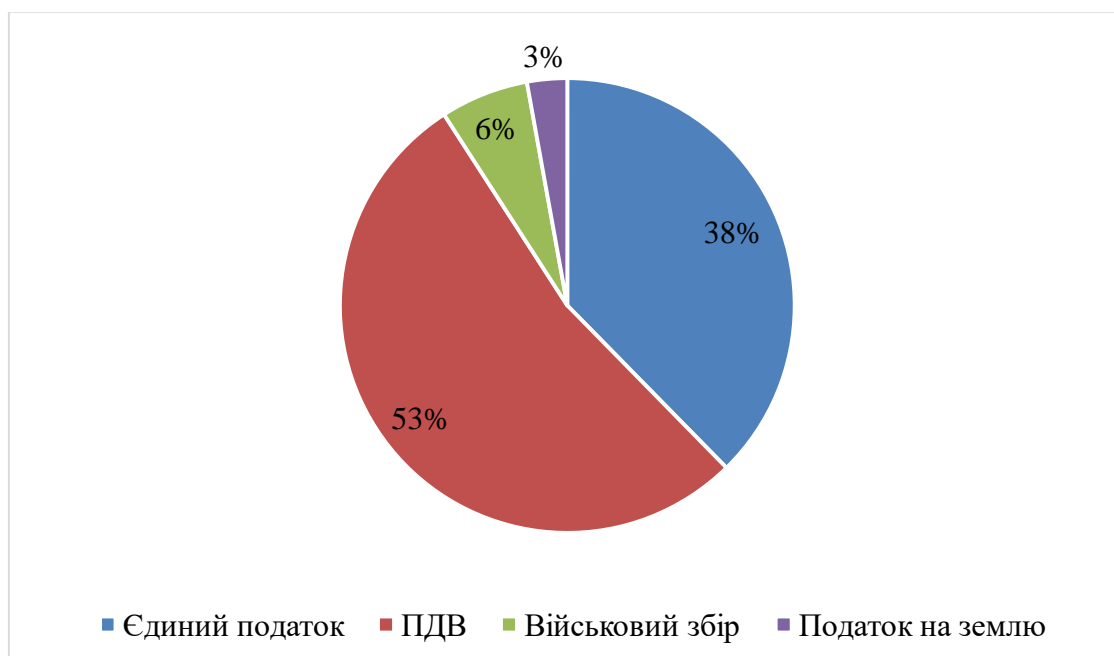


Рисунок 3.4 - Структура розрахунків із бюджетом підприємства ТОВ «Федунка» у 2021 році

Як бачимо, найбільшу частку в структурі податкових платежів досліджуваного підприємства складає податок на додану вартість (53%) та єдиний податок (38%). Найменшу частку складає податок на землю (3%).

Нижче розглянемо також і співвідношення податкових платежів підприємства із його чистим прибутком.

Таблиця 3.2

Співвідношення податкових платежів та чистого доходу ТОВ «Федунка» у 2020-2021 роках (тис. грн)

№ п/п	Показники	Рік		Відхилення	
		2020 р.	2021р.	+ , -	%
1.	Чистий дохід (виручка)	6252	9720	+3468	155,6
2.	Суми податкових виплат (всього)	1457,42	1578,59	+121,17	108,3
3.	Співвідношення податкових виплат та доходу				

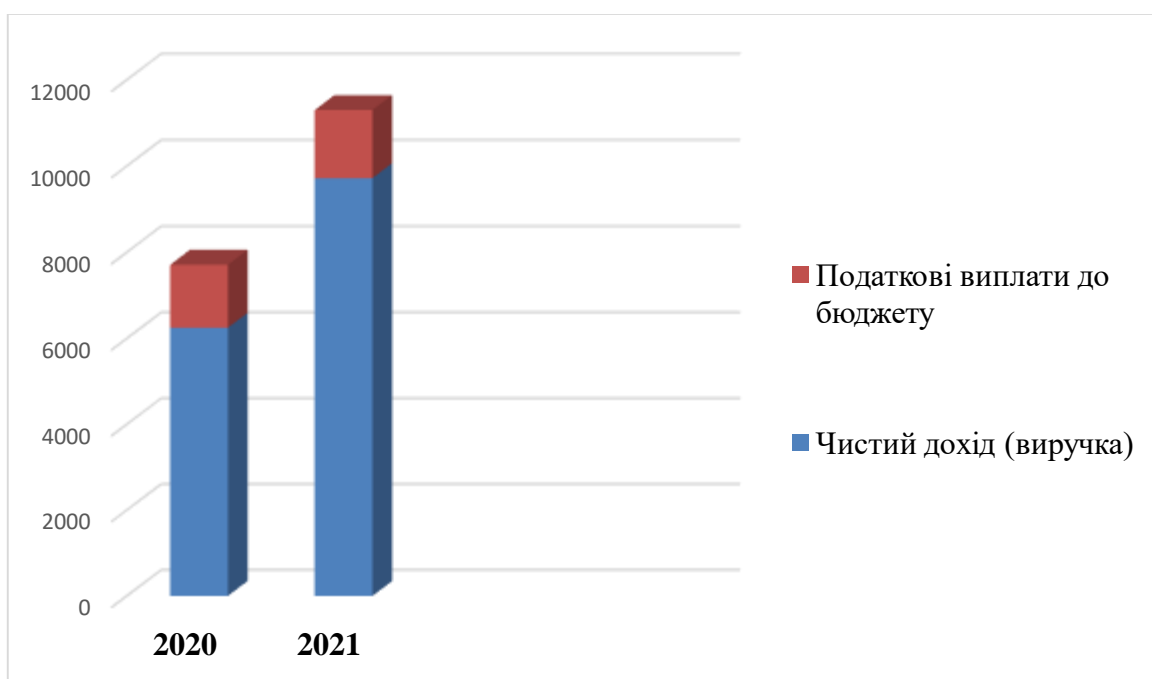


Рис. 3.5. Співвідношення податкових платежів та чистого доходу ТОВ «Федунка» у 2020-2021 роках

Як бачимо, податкові виплати до бюджету є незначними, порівняно із доходом підприємства, що безумовно є досить добре і свідчить про прибутковість даного підприємства.

Податкова політика, яку розробляє підприємство, повинна оцінювати її ефективність. Ця оцінка здійснюється за допомогою відповідних показників, найважливішими з яких є коефіцієнт податкової ефективності.

Коефіцієнт податкової ефективності дає змогу отримати найбільш загальну характеристику ефективності обраної податкової політики, показуючи як змінюються показники чистого прибутку та суми основних податкових платежів [7, с.397].

Розрахунок цього показника здійснюється за формулою:

$$E_o = \text{ЧП} / \text{П}, \text{де} \quad (3.1)$$

$E_o$  – коефіцієнт ефективності оподаткування;

ЧП – чистий прибуток;

П – загальна сума податкових платежів.

Розрахуємо цей коефіцієнт за 2020 і 2021 роки:

$$E_o (2020) = 6252/1457,42 = 4,3$$

$$E_o (2021) = 9720/1578,59 = 6,1$$

Як бачимо, даний коефіцієнт у 2021 році є вищим порівняно із 2020 роком, що також підтверджує те, що підприємство вдало обрало спрощену систему оподаткування, яка для даного підприємства є ефективною і не створює податкових навантажень.

Однією з основних цілей фінансової звітності є забезпечення необхідною інформацією різних користувачів, достовірність якої повинна бути підтверджена аудиторською практикою.

Аудит – це багатогранний і складний процес, що вимагає правильної і раціональної його організації. Наразі аудит фінансової звітності трактується як незалежна перевірка економічного суб'єкта з метою висловлення думки

про її достовірність і відповідність порядку ведення бухгалтерського обліку чинному законодавству.

Аудит фінансової звітності є ключовим аспектом аудиторської перевірки, який виконує надзвичайно важливу функцію щодо підтвердження достовірності та неупередженості поданої користувачам інформації, що допомагає їм у прийнятті правильних рішень. Цим забезпечується суттєве зменшення ризиків, пов'язаних із прийняттям управлінських рішень, підвищується довіра до підприємства з боку партнерів та утворюється його позитивний імідж, спрощуються процес налагодження нових контактів. У комплексі перелічені переваги сприяють успішному розвитку підприємства.

Отже, аналіз показав, що основними платежами досліджуваної компанії є ПДВ, єдиний податок, плата за землю, а також військовий збір.

Аудит показав, що обрана організацією спрощена система оподаткування є ефективною. Це підтверджують дані про дохід підприємства та суми сплачених підприємством податків, які є порівняно незначними на фоні отриманого доходу протягом досліджуваного періоду (2020-2021 роки).

## ВИСНОВКИ ТА ПРОПОЗИЦІЇ

Отже після проведення дослідження ТОВ «Федунка», можна дійти до наступних висновків:

1. На ТОВ «Федунка» органами управління виступають директор Товариства та загальні збори Учасників Товариства.

2. Товариство працює по лінійно-функціональній моделі управління.

3. У ТОВ «Федунка» для введення систематичного та достовірного обліку.

використовують спрощений план рахунків, через те, що є платником ЄП четвертої групи.

4. На підприємстві утворено бухгалтерську службу під керівництвом головного бухгалтера.

5. НА ТОВ «Федунка» функціонує автоматизована форма бухгалтерського обліку. Щоб проводити бухгалтерський облік застосовують програму 1С, також необхідні бухгалтерські дані роздруковуються в кінці місяця та закріплюються підписами.

6. Для здійснення електронного документообігу підприємство використовує програму «М.Е.Дос». Ця програма призначена для подачі звітності до контролюючих органів України (ДФСУ, ДССУ, ПФУ, ФСС з ТВП, ДКСУ, міністерства і відомства), а також для реєстрації податкових накладних чи юридично значущого електронного документообігу

7. ТОВ «Федунка» є рентабельним, баланс підприємства є ліквідним, фінансовий стан товариства є стійким.

8. Для узагальнення інформації про розрахунки з бюджетом застосовують рахунок 64 «Розрахунки за податками й платежами», до нього відкривають 4 субрахунки: 641 «Розрахунки за податками», 642 «Розрахунки за обов'язковими платежами», 643 «Податкові зобов'язання», 644 «Податковий кредит».

9. Всі податки відображені в звітності підприємства, яка ведеться у електронному вигляді і включає такі форми: Баланс підприємства;, Звіт про фінансові результати діяльності підприємства, Податкова декларація платника єдиного податку четвертої групи, Декларація ПДВ, Податковий розрахунок суми земельного податку тощо.

10. Метою проведення аудиту ТОВ «Федунка», а саме питання щодо розрахунків з бюджетом є: виявлення достовірності даних, що інформація про розрахунки підприємства із бюджетом, що подається у бухгалтерських та податкових звітах не містить помилок та викривлень або неправильних даних.

11. Заключними етапами аудиту є: оцінка та аналіз результатів аудиту, підготовка звіту, підготовка пропозицій та ознайомлення з ними замовників, написати акт аудиту, а також реєстрацію та підпис виконаної роботи.

12. За розрахунком коефіцієнта ефективності оподаткування, товариство вдало обрало систему оподаткування, а саме спрощену, яка для підприємства є ефективною та не створює податкових навантажень.

13. Проведене дослідження розрахунків з бюджетом показало, що основними платежами товариства є ПДВ, єдиний податок, плата за землю та військовий збір.

З метою удосконалення обліку розрахунків підприємства з бюджетом у ТОВ «Федунка» буде доцільним запропонувати наступні дії:

1. Провести внутрішній аудит розрахунків з бюджетом, це допоможе підвищити її достовірність та якість. Також під час аудиторської перевірки можливо виявити викривлення у бухгалтерській документації, та може бути виправлено.

2. Запровадити на підприємстві введення графіку документообігу.

## СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ

1. Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні: Закон України від 16.07.1999 №996-XIV / Верховна Рада України. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/996-14#Text> (дата звернення 01.06.2022 р.).
2. Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність: Закон України від 21.12.2017 р. № 2258-VIII / Верховна Рада України. URL: <https://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/2258-19> (дата звернення 20.05.2022 р.).
3. Податковий кодекс України від 02.12.2010 № 2755-VI із змінами та доповненнями / Верховна Рада України URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2755-17#Text> (дата звернення 23.05.2022 р.).
4. Міжнародні стандарти контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг / Міністерство фінансів України. URL: <https://mof.gov.ua/uk/mizhнародni-standarti-auditu> (дата звернення 20.05.2022 р.).
5. Про затвердження Порядку подання фінансової звітності: Постанова від 28.02.2000 № 419 / Кабінет Міністрів України. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/419-2000-%D0%BF#Text> (дата звернення: 17.05.2022 р.).
6. Про затвердження Методичних рекомендацій про застосування реєстрів бухгалтерського обліку від 29.12.2000 № 356 / Міністерство фінансів України. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/rada/show/v0356201-00#Text> (дата звернення 12.05.2022 р.).
7. Про затвердження Методичних рекомендацій з бухгалтерського обліку запасів від 10.01.2007 № 2 / Міністерство фінансів України URL: <https://zakon.rada.gov.ua/rada/show/02201-07#Text> (дата звернення 22.05.2022 р.).
8. Про затвердження Методичних рекомендацій щодо заповнення форм фінансової звітності від 28.03.2013 № 433 / Міністерство фінансів



України. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/rada/show/v0433201-13#Text> (дата звернення 17.05.2022 р.).

9. Положення про інвентаризацію активів та зобов'язань: Наказ Міністерства фінансів України від 02 вересня 2014 р. № 879 / Міністерство фінансів України. URL: <http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z1365-14> (дата звернення 19.05.2022 р.).

10. Порядок визначення розміру збитку від розкрадань, нестач, псування матеріальних цінностей : Постанова Кабінету Міністрів України від 22 січня 1996 р. № 116 / Кабінет Міністрів України. URL: <http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/116-96-D0%BF> (дата звернення 23.05.2022 р.).

11. Запаси: Міжнародний стандарт бухгалтерського обліку 2 від 01.01.2012 / Верховна Рада України. URL: [http://zakon5.rada.gov.ua/laws/show/929\\_021](http://zakon5.rada.gov.ua/laws/show/929_021) (дата звернення 16.05.2022 р.).

12. Загальні вимоги до фінансової звітності: Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку 1 від 07.02.2013 № 73 / Міністерство фінансів України. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0336-13#Text> (дата звернення 26.05.2022 р.).

13. Запаси: Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку 9 від 20.10.1999 №246 / Міністерство фінансів України. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0751-99#Text> (дата звернення 28.05.2022 р.).

14. План рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій від 09.12.2011 № 1591 / Міністерство фінансів України. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z1557-11#Text> (дата звернення 05.05.2022 р.).

15. Інструкція про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і

організації від 30.11.99 №291 / Міністерство фінансів України. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0893-99#Text> (дата звернення 07.05.2022 р.).

16. Аудит: методика і організація : навч. посібник / Н. І. Гордієнко та ін. – 2-ге вид., перероб. і доп. Харків : ХНУМГ ім. О. М. Бекетова, 2017. 319 с.

17. Бруханський Р.Ф. Бухгалтерський облік : підруч. Тернопіль : ТНЕУ, 2016. 480 с.

18. Бурлан С.А. Організація і методика аудиту : навч. посіб. Миколаїв : Вид-во ЧНУ ім. Петра Могили, 2017. 184 с.

19. Бухгалтерський облік : навч. посібник / Т.В. Давидюк та ін. Харків, : «Гельветика», 2016. 392 с.

20. Бухгалтерський облік як наука: від основ до наукової картини світу : колективна монографія. / М.І. Бондар та ін.; за заг. ред. В. Я. Плаксієнка. Київ: «Центр учбової літератури», 2021. 320 с.

21. Бухгалтерський облік, аналіз та аудит: навч. посібник / Є.М. Романів та ін. Львів : ЛНУ ім. Івана Франка. 2017. С. 772.

22. Голов С.Ф. Управлінський облік: підручник. ЦУЛ. 2019. 400 с.

23. Гордієнко Н. І., Харламова О. В. Аудит: методика і організація : навч. посібник. Харків : ХНУМГ ім. О. М. Бекетова, 2017. 319 с.

24. Економічний аналіз : навчальний посібник. / Н.А. Волкова та ін. Одеса : ППЦ «Белка». 2020. С. 240.

25. Єгорова О. В., Дорогань-Писаренко Л. О. , Тютюнник Ю. М. Економічний аналіз: навч. посіб. Полтава : РВВД ПДАА, 2018. 290 с.

26. Іщенко Я.П., Подолянчук О.А., Коваль Н.І. Фінансовий облік 1: підручник. Вінниця: Видавництво ФОП Кушнір Ю. В. 2020. 496 с.

27. Колісник Г. М., Слюсаренко В.Є. Аудит: навчальний посібник. Ужгород. ДВНЗ «УжНУ», 2017. 296 с.

28. Конспект лекцій з дисципліни «Бухгалтерський облік» для студентів за напрямом підготовки «Облік і аудит» (Частина II) / Укладач О.В. Будько. Кам'янське: ДДТУ, 2016. 102 с.
29. Кулик А. В. Теорія економічного аналізу: навчальний посібник. Київ: ДП «Видавничий дім «Персонал». 2018 452 с.
30. Лучко М. Р., Жукевич С. М., Фаріон А. І. Фінансовий аналіз : Навч. посібник. Тернопіль : ТНЕУ, 2016. 304 с.
31. Назарова І.Я., Муравський В.В. Інформаційні системи та автоматизоване робоче місце бухгалтера: навч. посібник. Тернопіль, 2016. 301с.
32. Облік і аудит: навч. посібник / Н. П. Банера та ін.; за заг. ред. О. І. Скаско. Львів : Растр-7, 2017. 504 с.
33. Облік, аналіз, аудит, звітність та оподаткування в умовах глобалізації економіки: монографія / за ред. Даньківа Й. Я. Ужгород: Видавництво УжНУ «Говерла», 2018. 300 с.
34. Облік, оподаткування та аудит : навч. посіб. / В. Я. Плаксієнко та ін. – Київ : ЦУЛ, 2019. 509 с.
35. Основи економічного аналізу : навч.-метод. посібник / В. М. Микитюк та ін.; за ред. В. М. Микитюка. Житомир: Рута, 2018. 440 с.
36. Панасюк В.М., Мельничук І.В., Мужевич Н.В. Бухгалтерський облік: навч. посібник. Тернопіль: ТНЕУ, 2020. 330 с.
37. Скоробагатова Н.Є. Бухгалтерський облік : навч. посібник. Київ : КПШ ім. Ігоря Сікорського, 2017. 248 с.
38. Стан і перспективи розвитку бухгалтерського і управлінського обліку в умовах глобалізації : моногр. / М.В. Задорожний та ін. Тернопіль : Університетська думка, 2020. 296 с.
39. Тютюнник Ю. М., Дорогань Л. О., Тютюнник С. В. Фінансовий аналіз: навч. посіб. Полтава: Видавництво ПП «Астроя», 2020. 434с.
40. Фінансовий облік : конспект лекцій / укладачі: М. Ю. Абрамчук, Ю. Г. Гуменна, І. В. Тютюнник, П. М. Рубанов. – Суми : СДУ, 2018. 395 с.

41. Фінансовий облік : підруч. / Я. Д. Крупка та ін. – 4-те вид. доп. і перероб. Тернопіль : ТНЕУ, 2017. 451 с.
42. Дорошенко М.П., Вороніна В.Л. Організаційна структура управління: сутність та класифікація. *Вчені записки ТНУ імені В.І. Вернадського*. 2019. №5. С. 52-56.
43. Ковтуненко Ю.В., Олексійчук А.Г. Фінансовий аналіз діяльності підприємства в умовах економічної нестабільності. *Глобальні та національні проблеми економіки*. 2017. №18. С. 234-238.
44. Назарова І.Я. Етапи та алгоритм використання інформаційних технологій в обліку. *Науковий вісник Ужгородського національного університету. Серія: Міжнародні економічні відносини та світове господарство*. Ужгород, 2018. Випуск 21. С. 40–44.
45. Генерування аудиторських процедур у контексті аудиту розрахунків із бюджетом за податками та платежами/ Н.В. Кармазіна // Вчені записки Таврійського національного університету імені В.І Вернадського. Серія: Економіка і управління. – 2018.- Т. 29(68), № 1. – С. 119-122 – Режим доступу: [http://nbuv.gov.ua/UJRN/UZTNU\\_econ\\_2018\\_29\\_1\\_24](http://nbuv.gov.ua/UJRN/UZTNU_econ_2018_29_1_24)
46. Машталяр, Г. П.; Кучерява, Д. В. Організація аудиту розрахунків з податку на додану вартість. *Вісник Чернівецького торговельно-економічного інституту. Економічні науки*, 2013, 3: 308-311.
47. Назаренко, І. М.; Сема, В. О. Аудит розрахунків з бюджетом: організаційно-функціональні та методичні основи. *Агросвіт*, 2019, 20: 50-55.
48. Кейван, О. І.; Осадцева, С. В. Облік, аналіз та аудит розрахунків з бюджетом з податку на прибуток І. *Цепенда, доктор політичних наук, професор, ректор, ДВНЗ “Прикарпатський національний університет ім. В. Стефаніка”*, Україна Вітальне слово ректора, 2015, 240.
49. Гавриленко, В. О.; Кулачок, А. М. Напрями удосконалення обліку розрахунків з покупцями і замовниками у сучасних умовах господарювання. *Збірник наукових праць Черкаського державного технологічного університету. Серія: Економічні науки*, 2012, 30 (1): 248-251.

50. Поплюйко, А. М.. Загальні засади обліку розрахунків з бюджетом по місцевим податкам, 2006.
51. Круковська, О. В. Концепції оподаткування малого підприємництва на селі та обліку розрахунків з бюджетом. *Вісник Бердянського університету менеджменту і бізнесу*, 2019, 1: 85-88.
52. Кононенко, Л. В.; Новіков, М. *Організація обліку розрахунків з бюджетом за податками: проблеми та перспективи*. 2020. PhD Thesis. ЦНТУ.
53. Плахтій, Т. Ф. Об'єкти обліку розрахунків за податками відповідно до бухгалтерського та податкового законодавства. *Облік і фінанси*, 2012, 1: 46-51.
54. Подружання, Юлія. Організаційні аспекти податкового обліку розрахунків з бюджетом та позабюджетними фондами. *Подуражня* [Електронний ресурс].— Режим доступу: [www.nbuv.gov.ua/portal/Soc\\_Gum/Evu/2009.../Poduragnya.pdf](http://www.nbuv.gov.ua/portal/Soc_Gum/Evu/2009.../Poduragnya.pdf).
55. Охрименко, Ю. Б.; Дзюба, О. М. Фінансовий облік розрахунків з бюджетом за ПДВ. *Економічні студії*, 2016, 132.
56. Гетьманцев Д. Непряме оподаткування. Правова сутність та адміністрування : наук.-практ. посібник / Д. Гетьманцев, В. Форсюк, Н. Бойко. – К. : Юрінком Інтер, 2014. – 336 с.
57. Нікітішин А. О. Адміністрування податків в умовах фінансово-економічної кризи / А. О. Нікітішин // *Фінанси України*. – 2010. – № 1. – С. 38-45
58. Мороз Ю. А. Правові проблеми відшкодування податку на додану вартість / Ю. А. Мороз // *Європейські перспективи*. – 2011. – № 2, ч. 2. – С.191-192.
59. Семенко Т. М. Податок на додану вартість у контексті адаптації законодавства України до законодавства ЄС / Т. М. Семенко // *Актуальні проблеми економіки*. – 2011. – № 10 (124). – С. 222

60. Особливості оподаткування сільськогосподарських підприємств [Електронний ресурс]. – Режим доступе: [http://www.referatsochinenie.ru/add/finansy\\_dengi\\_i\\_nalogi/osoblivost\\_opodatkovannya\\_slsgog\\_ospodarskih\\_pdprimstv\\_v\\_ukran.html/](http://www.referatsochinenie.ru/add/finansy_dengi_i_nalogi/osoblivost_opodatkovannya_slsgog_ospodarskih_pdprimstv_v_ukran.html/). - 2016 р.

61. Соколовська А. Теоретичні засади визначення податкового навантаження та рівня оподаткування економіки / А. Соколовська // Економіка України. – 2010. – № 5. – С. 4-12.

62. Податки як інструмент регулювання розвитку сільськогосподарського виробництва [Електронний ресурс]. – Режим доступу : [http://www.gov.lica.com.ua/b\\_text.php?type=3&id=114667&base=1](http://www.gov.lica.com.ua/b_text.php?type=3&id=114667&base=1). – 2016 р.

63. Халолій, С. І.; Михайленко, О. В. Характерні особливості обліку розрахунків з бюджетом., 2012, 86.

64. Безверхий, К. В. Облік в бюджетних установах: навч. посіб. 2020.

65. Загородня, Аліна. Вінницький національний аграрний університет Облік розрахунків за податком на додану вартість. *Облік, економіка, менеджмент: наукові нотатки/Міжнародний збірник наукових праць. Випуск 1 (9). Частина 1/відпов. ред. ІБ Садовська.—Луцьк: РВВ Луцького НТУ, 2016.—, 232.*

66. Лайтарнюк, Ю. О., and Н. В. Гордополова. *Внутрішній контроль податкових розрахунків в системі управління підприємством*. Diss. Вінниця, ВННІЕ ТНЕУ, 2016.

67. Діденко, С. В.; Жушман, Я. В. Облік розрахунків підприємства з бюджетом з податку на додану вартість. *Економіка і регіон*, 2012, 4: 195-198.

68. Шкроміда В.В. Порядок розрахунків підприємства з бюджетом та їх відображення в податковому і фінансовому обліку / В.В. Шкроміда. // Моделювання регіональної економіки. Зб. наук. праць. – Івано-Франківськ: Плай, 2007. – № 1 (9). – С. 84-89.

69. Куцніренко, О. А. Розрахунки за податками сільськогосподарських підприємств як об'єкт обліку і контролю. *Облік і фінанси*, 2017, 2: 27-35.

70. Уллубієва К. К. Аспекти організації бухгалтерського обліку розрахунків за ПДВ. *Економіка промисловості*, 2010, 4: 191-194.

71. Оводюк, Н. М. Обліково-інформаційне забезпечення оподаткування результатів діяльності підприємства. *Студентський вісник НУВГП*, 2015, 2 (4): 192-195.

72. Кучеренко, Тамара; Михайловіна, Світлана; Крочак, Оксана. Екологічний податок: організація обліку та порядок розрахунків з бюджетом. *Наукові перспективи (Naukovi perspektivi)*, 2022, 4 (22).

73. Дикун О.В. Сутність та принципи реалізації податкової політики на різних організаційних рівнях / О.В. Дикун // *Держава та регіони. Економіка та підприємництво*. – 2010. – № 3. – С. 40-44

74. Машталяр, Г. П.; Кучерява, Д. В. Організація аудиту розрахунків з податку на додану вартість. *Вісник Чернівецького торговельно-економічного інституту. Економічні науки*, 2013, 3: 308-311.

# ДОДАТКИ