

**МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ
ПОЛІСЬКИЙ НАЦІОНАЛЬНИЙ УНІВЕРСИТЕТ
КАФЕДРА БУХГАЛТЕРСЬКОГО ОБЛІКУ, ОПОДАТКУВАННЯ ТА
АУДИТУ**

Кваліфікаційна робота
на правах рукопису

ПРОХОР ОЛЬГА СЕРГІЇВНА

УДК 657:336.221

КВАЛІФІКАЦІЙНА РОБОТА

**ПОДАТКОВІ ПЛАТЕЖІ ТА ЇХ ОБЛІКОВЕ ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ НА
ПІДПРИЄМСТВІ**

Спеціальність 071 – облік і оподаткування

Подається на здобуття освітнього ступеня магістра

Кваліфікаційна робота містить результати власних досліджень. Використання ідей, результатів і текстів інших авторів мають посилання на відповідне джерело

_____ О.С. Прохор

Науковий керівник
Малюга Наталія Михайлівна,
доктор економічних наук, професор

Житомир – 2020

Робота виконана на кафедрі бухгалтерського обліку, оподаткування та аудиту
Поліського національного університету

Рецензент: _____
(місце роботи, посада, підпис і прізвище та ініціали)

Висновок комісії за результатами попереднього захисту:

Голова комісії _____
(підпис) _____
(прізвище та ініціали)

Висновок кафедри бухгалтерського обліку, оподаткування та аудиту за
результатами попереднього захисту:

Протокол засідання кафедри бухгалтерського обліку, оподаткування та
аудиту № __ від _____ року.

Завідувач кафедри бухгалтерського обліку, оподаткування та аудиту
д.е.н., проф. Мороз Ю.Ю.

(підпис)

«__» _____ р.

Результати захисту кваліфікаційної роботи

Студентка Прохор Ольга Сергіївна захистила кваліфікаційну

(прізвище та ініціали)

роботу з оцінкою за шкалою ECTS _____, сума балів _____ за національною
шкалою з оцінкою _____

Секретар ЕК _____
(підпис)

(прізвище та ініціали)

АНОТАЦІЯ

Прохор О.С. Податкові платежі та їх облікове забезпечення на підприємстві. – Рукопис.

Кваліфікаційна робота на здобуття освітнього ступеня магістр за спеціальністю 071 – облік і оподаткування. – Поліський національний університет Міністерства освіти і науки України, Житомир, 2020.

У кваліфікаційній роботі обґрунтовано теоретичні положення та практичні рекомендації щодо податкових платежів та їх облікового забезпечення в сільськогосподарському підприємстві.

Злагоджене функціонування окремих елементів податкового механізму має сприяти побудові оптимальної податкової системи, роль якої полягає у зрівноваженні фінансових інтереси держави та окремих суб'єктів господарювання. Значна роль податкового механізму в регулюванні економічних відносин зумовлює необхідність визначення його сутності, а також формування взаємозв'язку з різними податковими платежами.

Досліджено актуальні питання організації обліку та контролю об'єктів оподаткування. Проаналізовано систему первинних документів, які застосовують при документальному оформленні операцій за податками та платежами в СТОВ «Альянс-Бекон». Визначено основні шляхи удосконалення обліку розрахунків за податками та платежами в сільськогосподарських підприємствах.

Ключові слова: облік, контроль, податки, управління податковими платежами, сільське господарство, облікове забезпечення.

Abstract

Prokhor OS Tax payments and their accounting support at the enterprise. – Manuscript.

Qualification work for obtaining a master's degree in specialty 071 - accounting and taxation. – Polissya National University of the Ministry of Education and Science of Ukraine, Zhytomyr, 2020.

The qualification work substantiates the theoretical provisions and practical recommendations for tax payments and their accounting support in an agricultural enterprise.

The coordinated functioning of certain elements of the tax mechanism should contribute to the construction of an optimal tax system, the role of which is to balance the financial interests of the state and individual businesses. The significant role of the tax mechanism in the regulation of economic relations necessitates the definition of its essence, as well as the formation of the relationship with the various tax payments.

Topical issues of organization of accounting and control of taxable objects are studied. The system of primary documents used in documenting transactions with taxes and payments in JSC "Alliance-Bacon" is analyzed. The main ways to improve the accounting of payments for taxes and payments in agricultural enterprises are identified.

Key words: accounting, control, taxes, management of tax payments, agriculture, accounting support.

ЗМІСТ

Вступ.....	6
Розділ 1. Теоретичні основи оподаткування сільськогосподарських підприємств та їх облікового забезпечення.....	10
1.1 Динаміка податкових платежів сільськогосподарських підприємств до бюджету України	10
1.2. Податки як економічна категорія та об’єкт обліку	12
Висновки до розділу 1	18
Розділ 2. Діагностика стану оподаткування та обліково-аналітичного забезпечення на підприємстві	19
2.1. Організаційно-економічна характеристика діяльності СТОВ «Альянс-Бекон» та стан обліку податкових платежів	19
2.2. Система податкових платежів на підприємстві та їх облікове забезпечення	25
2.3. Контроль податкових платежів в сільськогосподарських підприємствах	31
Висновки до розділу 2	34
Розділ 3. Розробка системи оподаткування та адміністрування податків за окремими об’єктами оподаткування	36
3.1. Розробка системи облікової політики податкових платежів сільськогосподарського підприємства	36
3.2. Використання результатів аналітичної роботи в управлінні податковими платежами підприємства	38
Висновки до розділу 3	40
Висновки.....	44
Список використаних джерел.....	50
Додатки	

ВСТУП

Актуальність теми дослідження. В умовах сьогодення податки можуть бути не лише головним джерелом формування державного та місцевого бюджетів, але й важливим джерелом змін, виконуючи при цьому роль фінансового стабілізатора виробництва, а також стають засобом забезпечення соціальної сфери.

Особливої актуальності набувають питання впровадження у практику організації господарської діяльності сільськогосподарського підприємства нових підходів і методик організації обліку ресурсів, тобто значно підвищується роль обліку в управлінні виробництвом. Необхідно відмітити, що зростання ролі бухгалтерського обліку на сучасному етапі розвитку економіки країни зумовлює необхідність удосконалення механізму управління податковими платежами аграрних підприємств.

Реалії сьогодення свідчать, що як самостійній економічній категорії, податковим платежам притаманний власний механізм дії. Водночас, злагоджене функціонування окремих елементів податкового механізму має сприяти побудові оптимальної податкової системи, роль якої полягає у зрівноваженні фінансових інтересів держави та окремих суб'єктів господарювання. Значна роль податкового механізму в регулюванні економічних відносин зумовлює необхідність визначення його сутності, а також формування взаємозв'язку з різними податковими платежами.

Аналіз останніх досліджень і публікацій. Теоретичними та практичними питаннями організації обліку та контролю розрахунків за податками й платежами займалися І.І. Бабіч, Ю.Ю. Мороз, Т.Ф. Плахтій, В.П. Синчак, Н.М. Ткаченко, Ю.С. Цаль-Цалко, О.Ф. Ярмолюк та ін.

Аналіз результатів досліджень свідчить, що практичні розробки науковців з обліку розрахунків по податках відображують ґрунтовне розуміння проблем, пов'язаних із трансформацією вітчизняної системи обліку. Проте низка питань щодо обліку розрахунків до бюджету недостатньо дослідженні й залишаються невирішеними. Недостатньо опрацьованим є питання методики й організації

бухгалтерського та податкового обліку розрахунків за податками, документального оформлення проведення розрахунків з бюджетом та ін.

Мороз Ю.Ю. в своїх дослідженнях приділяла увагу питання облікового забезпечення розрахункових операцій з бюджетом за податковими платежами, шляхом формування концептуальних підходів до формування інформаційних ресурсів про податкові платежі підприємства в системі рахунків бухгалтерського обліку за джерелами їх сплати, систематизації інформації щодо нарахованих податків і розрахунків за податковими зобов'язаннями, вирішенні проблем взаємозв'язку фінансового та податкового обліку при розрахунку чистого прибутку [25].

Водночас, Бойко О. обґрунтовує сутність податкового адміністрування в Україні. Автором проаналізовано положення щодо ефективності здійснення податкового адміністрування та вибору основних напрямів його ефективного формування, а також дано оцінку витрат на податкове адміністрування в Україні та обґрунтовано причини необхідності реформування системи податкового адміністрування [2].

В своїх дослідженнях Панасюк В. М. приділяє увагу податковому обліку. На думку автора призначення податкового обліку полягає у контролі за повнотою і своєчасності нарахування й сплати податків [31].

Мета і завдання дослідження. Основною метою кваліфікаційної роботи є обґрунтування теоретичних положень, а також розробка практичних рекомендацій з питань облікового забезпечення управління податковими платежами.

Для досягнення зазначеної мети були визначені такі **завдання**:

- дослідити динаміку податкових платежів сільськогосподарських підприємств до бюджету України;
- розкрити зміст податків як економічної категорії та об'єкта обліку;
- здійснити організаційно-економічну характеристику діяльності СТОВ «Альянс-Бекон» та стан обліку податкових платежів;
- проаналізувати систему податкових платежів на підприємстві та їх облікове забезпечення;

- провести аналіз податкових платежів в сільськогосподарських підприємствах;
- розкрити сутність контролю за податковими платежами в аграрних підприємствах;
- розробити систему оподаткування сільськогосподарських підприємств;
- визначити напрями використання результатів аналітичної роботи в управлінні податковими платежами сільськогосподарського підприємства.

Об'єктом дослідження є обліковий процес СТОВ «Альянс-Бекон», пов'язаний з інформаційним забезпеченням управління податковими платежами.

Предметом дослідження є теоретичні, методичні, організаційні та практичні аспекти облікового забезпечення управління податковими платежами в сільськогосподарських підприємствах.

Інформаційна база дослідження. Інформаційною базою написання кваліфікаційної роботи є національні стандарти бухгалтерського обліку, закони Верховної Ради України, постанови Кабінету Міністрів, наукові праці вітчизняних учених з питань обліку податкових платежів, матеріали науково-практичних конференцій, дані державної служби статистики, а також облікові й звітні дані СТОВ «Альянс-Бекон».

Наукова новизна дослідження полягає в розроблених науково-методичних рекомендаціях, спрямованих на вдосконалення обліку податкових платежів сільськогосподарських підприємств. Результати, які були отримані в процесі дослідження становлять наукову новизну та полягають в удосконаленні системи обліку податкових платежів СТОВ «Альянс-Бекон».

Практичне значення одержаних результатів. Основні результати дослідження спрямовані на вдосконалення методики і практики системи обліку податкових платежів сільськогосподарського підприємства, а також на підвищення достовірності, оперативності та аналітичності обліку податкових платежів на підприємстві. Отриманні результати й окремі розділи дослідження мають практичне значення, що і підтверджується відповідною довідкою СТОВ «Альянс-Бекон».

Структура і обсяг кваліфікаційної роботи. Кваліфікаційна робота складається з вступу, трьох розділів, висновків, додатків та списку використаних джерел. Загальний обсяг кваліфікаційної роботи становить 50 сторінок друкованого тексту. Робота містить 15 рисунків, 9 таблиць. Список використаних джерел налічує 51 найменування.

РОЗДІЛ 1. ТЕОРЕТИЧНІ ОСНОВИ ОПОДАТКУВАННЯ СІЛЬСЬКОГОСПОДАРСЬКИХ ПІДПРИЄМСТВ ТА ЇХ ОБЛІКОВОГО ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ

1.1 Динаміка податкових платежів сільськогосподарських підприємств до бюджету України

В умовах сьогодення фінансове забезпечення функціонування держави, її соціально-економічний розвиток обумовлені податковими надходженнями, що справляються до Державного бюджету країни.

Податкові надходження займають основне місце серед інструментів регулювання економіки держави. Державний бюджет України складається з надходження до загального та спеціального фондів. Найбільшу частину держбюджету складає загальний фонд. Спеціальний фонд передбачає предметно-цільове використання бюджетних коштів. Доходи державного бюджету України за статтями доходів в 2020 р. представлено в табл. 1.1 [13].

Таблиця 1.1

**Доходи державного бюджету України за статтями доходів на 01.11.2020 р.,
млн. грн.**

Доходи державного бюджету України за статтями доходів на 01.11.2020 р. на 1.11.2020	Код бюджетної класифікації	Доходи	Частка, %
1	2	3	4
Усього		842437,8	100.00
Податкові надходження	10000000	644596,6	76.52
Податки на доходи, прибуток та збільшення ринкової вартості	11000000	169159,1	20.08
Податок на доходи фізичних осіб	11010000	93965,2	11.15
Податок на прибуток підприємств	11020000	75194,0	8.93
Рентная плата та плата за використання інших природних ресурсів	13000000	24255,5	2.88
Внутрішні податки на товари та послуги	14000000	424435,4	50.38
Акцизний податок з вироблених в Україні підакцизних товарів	14020000	65080,3	7.73

Продовження табл. 1.1

1	2	3	4
Акцизний податок з ввезених в Україну підакцизних товарів	14030000	46692,9	5.54
Податок на додану вартість з вітчизняних товарів (з урахуванням бюджетного відшкодування)	14060000	96373,7	11.44
Податок на додану вартість з імпортованих товарів	14070000	216288,5	25.67
Податки на міжнародну торгівлю та зовнішні операції	15000000	24363,5	2.89
Ввізне мито	15010000	24176,4	2.87
Вивізне мито	15020000	187,1	0.02
Збори на паливно-енергетичні ресурси	17000000	0,6	0.00
Інші податки та збори	19000000	2382,5	0.28
Неподаткові надходження	20000000	187726,3	22.28
Доходи від власності та підприємницької діяльності	21000000	117277,5	13.92
Адміністративні збори та платежі, доходи від некомерційної діяльності	22000000	7967,4	0.95
Інші неподаткові надходження	24000000	10939,0	1.30
Власні надходження бюджетних установ	25000000	51542,3	6.12
Доходи від операцій з капіталом	30000000	58,8	0.01
Надходження від продажу основного капіталу	31000000	27,8	0.00
Надходження від реалізації державних запасів товарів	32000000	2,3	0.00
Кошти від продажу землі і нематеріальних активів	33000000	28,7	0.00
Кошти від закордонних країн і міжнародних організацій	42000000	951,7	0.11
Цільові фонди	50000000	183,5	0.02
Офіційні трансферти	40000000	8921,0	1.06

Загальними чинниками, що здійснили вплив на зростання податкових надходжень дохідної частини бюджету стало значне зростання податкових надходжень.

Обсяги коштів на дотації державної підтримки аграрних товаровиробників представлено на рис. 1.1.

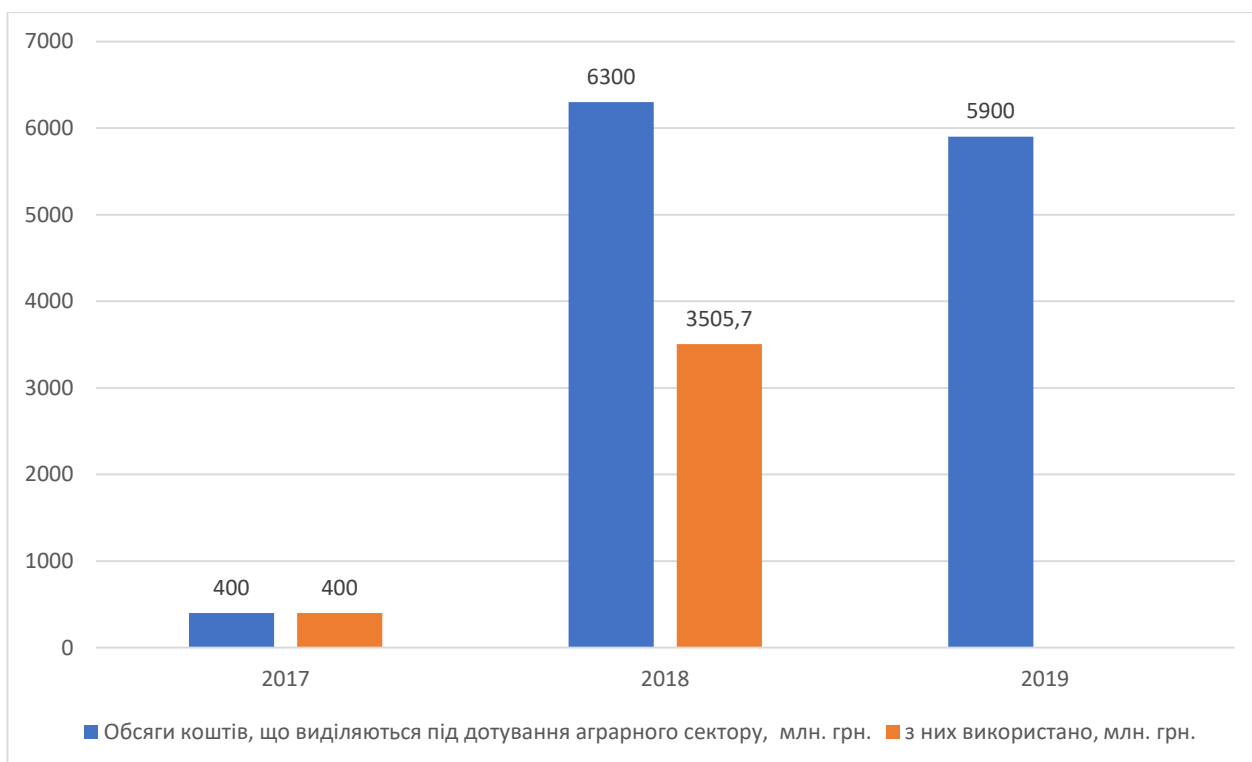


Рис. 1.1. Обсяги коштів на дотації державної підтримки аграрних товаровиробників, млн. грн.

В умовах ринкової економіки залежно від розмірів підприємства та напрямку їх діяльності, аграрні підприємства можуть сплачувати податки за загальною системою оподаткування, або бути платниками єдиного податку 3 чи 4 групи. Існує також ряд інших прямих та непрямих податків і зборів, серед яких важливо виділити податок на додану вартість [30].

В процесі проведеного дослідження можна зробити висновок, що в умовах сьогодення основним фіскальним інструментом під час наповнення Державного бюджету є податки та обов'язкові платежі.

1.2. Податки як економічна категорія та об'єкт обліку

Сфера агробізнесу та сільської економіки є важливою складовою загальної структури ринкової соціально- та виробничо-економічної системи, в основі функціонування та розвитку якої закладена постійна конкурентна боротьба.

Невід'ємними суб'єктами цієї сфери є аграрні підприємства, які набули непересічного економічного, екологічного й соціального значення, оскільки їх функціонування значною мірою сприяє розв'язанню проблем зайнятості сільського населення, збереженню й відтворенню унікальних природних ресурсів, підтримки продовольчої безпеки країни та є найважливішою складовою укладу життя сільських жителів [29].

В умовах нестабільності зовнішнього середовища, інституційних перетворень, що відбуваються під впливом глобалізації, інтеграції у європейську співдружність, актуальним питанням для суб'єктів агробізнесу та сільських територій стає реалізація концепції сталого розвитку та її інтеграція в діючі системи управління підприємствами. В свою чергу, реалізація даної концепції потребує належного інформаційного базису для прийняття своєчасних ефективних рішень керівництвом підприємств. І, як результат, виникає потреба у використанні нових управлінських та організаційних технологій. Використання передових технологій характеризується не тільки межами виробничого процесу, а й передбачає застосування нових підходів до організації управлінського процесу, побудову обліково-інформаційних та прогностичних моделей, відмінних від традиційних, застосування нових методів обробки й аналізу інформації, її розуміння й інтерпретації [29].

Необхідно відмітити, що на відміну від інших галузей сільське господарство має певні особливості, які вирізняють його з поміж інших галузей та мають суттєвий вплив на економічні показники господарської діяльності. Водночас, необхідно відмітити, що їх результати прямо залежать від природних і економічних факторів, що представлено на рис. 1.2.

З рис. 1.2. можна спостерігати, що основним засобом виробництва, а також водночас і предметом праці є земля. Необхідно відмітити, що всі економічні показники діяльності сільськогосподарських підприємств залежать від якості земельних угідь, а також від кліматичних і погодних умов.

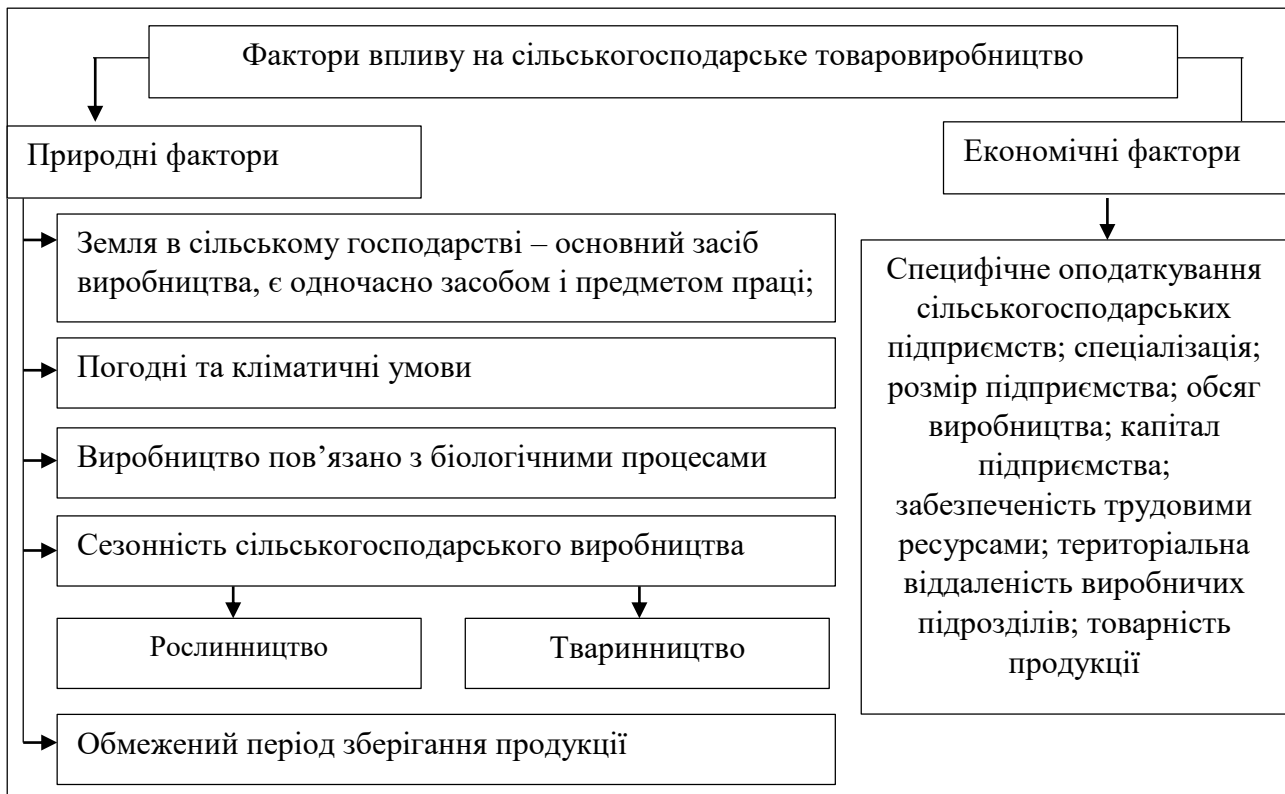


Рис. 1.2. Фактори, що впливають на сільськогосподарське виробництво

Схематично алгоритм визначення системи оподаткування сільськогосподарських підприємств узагальнено на рис. 1.3.

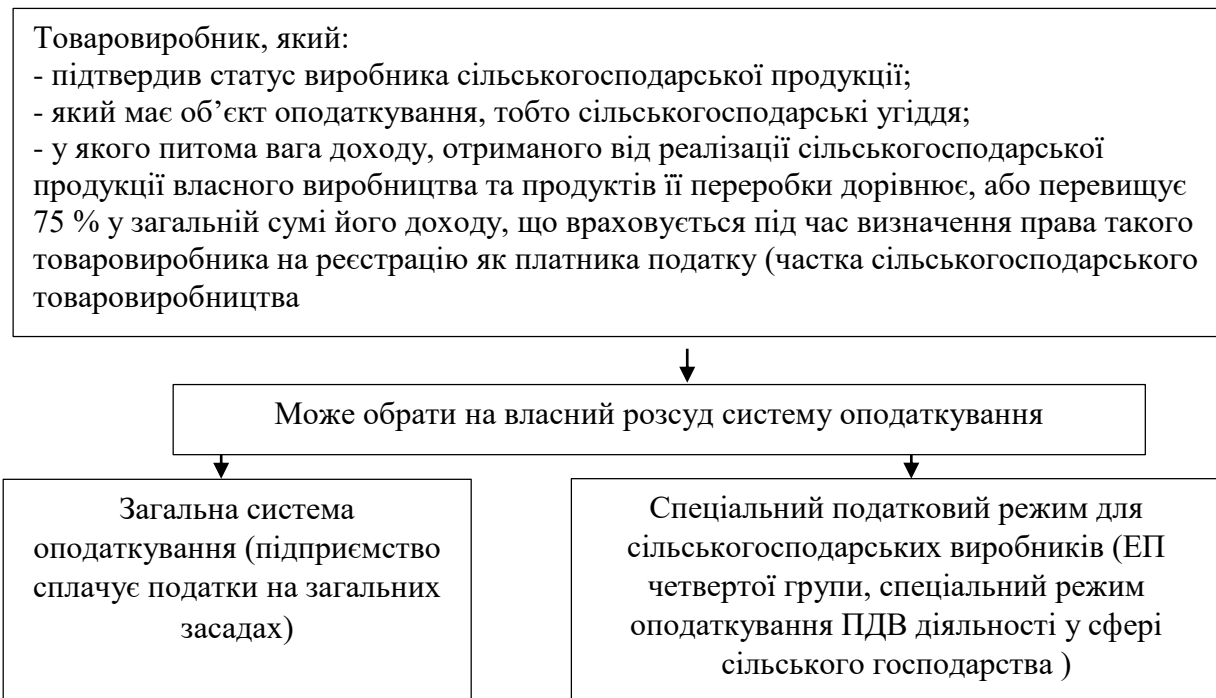


Рис. 1.3. Загальний алгоритм визначення системи оподаткування сільськогосподарських підприємств

Важливу роль також відіграє і економічний фактор сільськогосподарського товаровиробництва, тобто формування системи оподаткування сільськогосподарських підприємств, яка буде спрямована на підтримку їх господарської діяльності.

В умовах сьогодення взаємодія різноманітних об'єктів оподаткування й да можливість державі реалізувати на практиці основні функції податків (рис. 1.4).

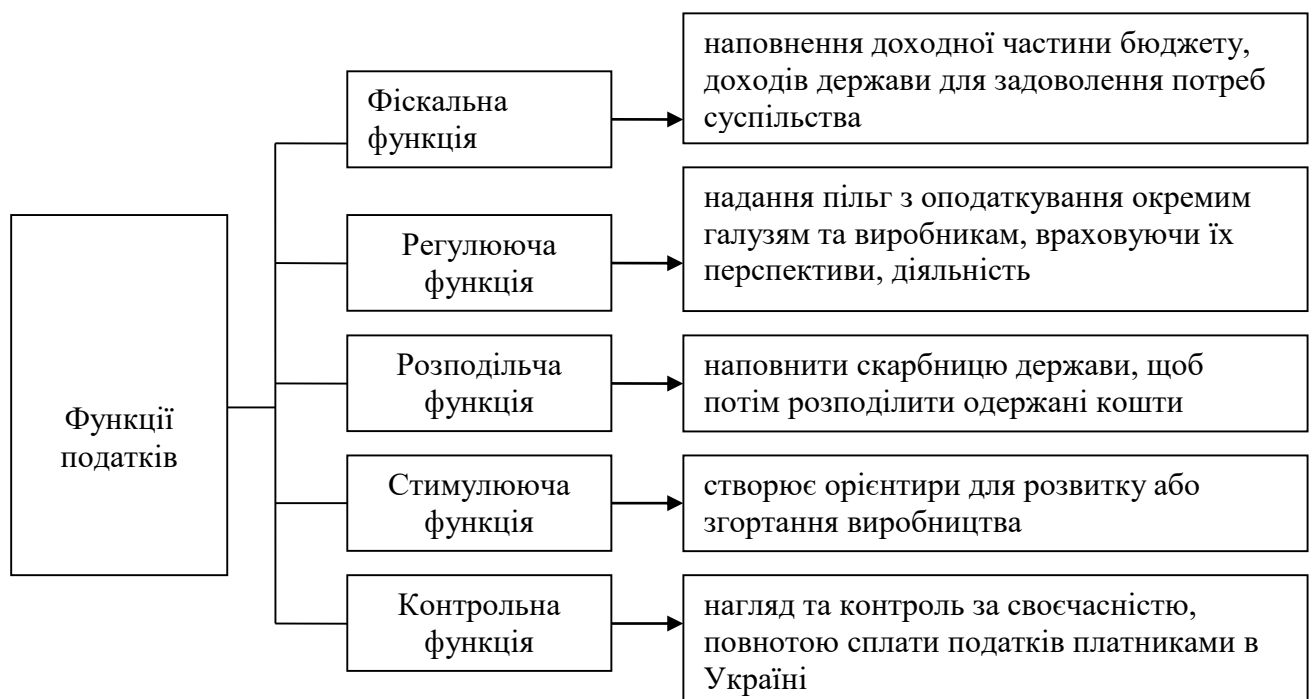


Рис. 1.4. Функції податків

Податкова система аграрного підприємства має бути складовою загальнодержавної системи оподаткування. Водночас необхідно враховувати і специфіку сільськогосподарського виробництва.

Податки виступають зобов'язаннями перед бюджетом. Згідно НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності» зобов'язання - це заборгованість підприємства, яка виникла внаслідок минулих подій і погашення якої в майбутньому, як очікується призведе до зменшення ресурсів підприємства, що втілюють в собі економічні вигоди [41]. НП(С)БО 11 «Зобов'язання» поділяє зобов'язання на довгострокові, поточні, забезпечення, непередбачені зобов'язання, доходи майбутніх періодів. Розрахунки з бюджетом належать до поточних

зобов'язань [35].

В умовах ринкової економіки основною метою формування податкової політики сільськогосподарського підприємства є вибір найоптимальніших варіантів здійснення податкових платежів при різних напрямках його господарської діяльності. Це формування будується на наступних основних принципах (рис. 1.5)

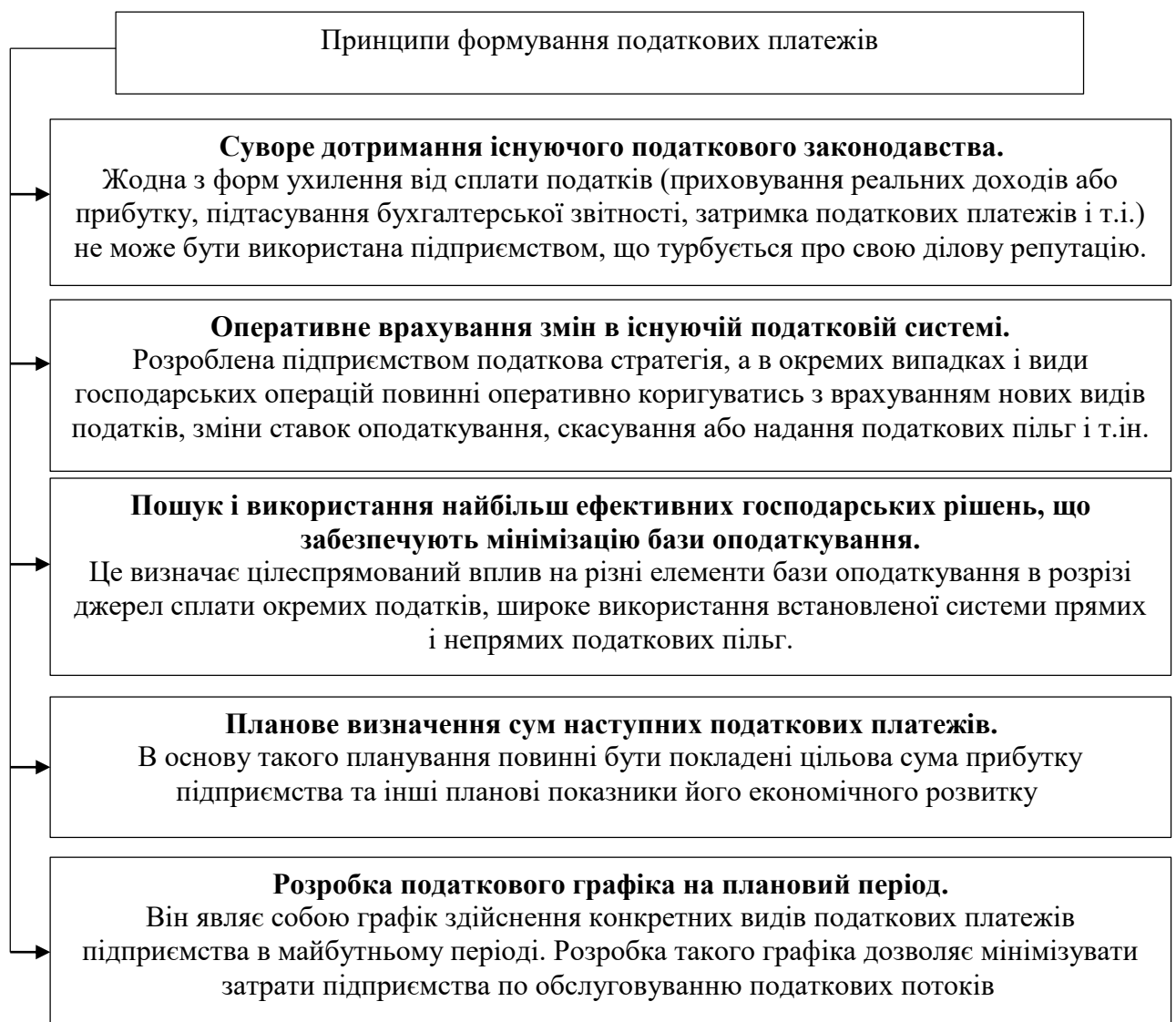


Рис. 1.5. Принципи формування податкових платежів

Податок як обліково-економічна категорія – це відносини щодо обов'язкових платежів, які утримуються центральними та місцевими органами державної влади з юридичних та фізичних осіб щодо отриманого ними доходу, здійсненням певних

господарських операцій, а також наявністю та використання майна з метою поповнення коштів державного та місцевих бюджетів. Економічна природа податку розкривається у з'ясуванні призначення об'єкта оподаткування й джерела сплати. За економічним змістом податки, являють собою форму фінансових відносин між державою й членами суспільства.

Процес формування податкової політики сільськогосподарського підприємства здійснюється за такими етапами (рис. 1.6).



Рис 1.6 Економічний механізм управління податковими платежами сільськогосподарського підприємства

В результаті проведеного дослідження можна зробити висновок, що сучасний організаційно-економічний механізм облікового забезпечення управління розрахунками за податковими платежами є багатофункціональною системою, яка включає в себе системи регулювання суспільних відносин щодо обчислення, збору та розподілу податків і інших обов'язкових платежів.

Висновки до розділу 1

В процесі проведеного дослідження можна зробити висновок, що в умовах сьогодення основним фіскальним інструментом під час наповнення Державного бюджету є податки та обов'язкові платежі.

Податок як обліково-економічна категорія – це відносини щодо обов'язкових платежів, які утримуються центральними та місцевими органами державної влади з юридичних та фізичних осіб щодо отриманого ними доходу, здійсненням певних господарських операцій, а також наявності та використання майна з метою поповнення коштів державного та місцевих бюджетів. Економічна природа податку розкривається у з'ясуванні призначення об'єкта оподаткування й джерела сплати. За економічним змістом податки, являють собою форму фінансових відносин між державою й членами суспільства.

В умовах сьогодення організація обліку з метою оподаткування сільськогосподарських підприємств має здійснюватись так, щоб забезпечити належну систему збору, обробки та узагальнення інформації для сплати податкових платежів відповідно до вимог податкового законодавства.

РОЗДІЛ 2. ДІАГНОСТИКА СТАНУ ОПОДАТКУВАННЯ ТА ОБЛІКОВО-АНАЛІТИЧНОГО ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ НА ПІДПРИЄМСТВІ

2.1. Організаційно-економічна характеристика діяльності СТОВ «Альянс-Бекон» та стан обліку податкових платежів

Об'єктом дослідження кваліфікаційної роботи є господарська діяльність СТОВ «Альянс-Бекон». Метою діяльності підприємства є вчинення дій, спрямованих на отримання прибутку, задоволення потреб народного господарства та населення в сільськогосподарській, харчовій та промисловій продукції, товарах народного споживання, роботах, послугах на основі утворення власної виробничої бази та участі в різного роду підприємствах та об'єднаннях. Аналіз джерел майна підприємства здійснюється за даними балансу. Для цього побудуємо аналітичні таблиці, в яких зазначаються активи та джерела формування майна підприємства. Характеристика активів СТОВ «Альянс-Бекон» представлено у табл. 2.1.

Таблиця 2.1

Характеристика активів СТОВ «Альянс-Бекон»

Показники	Рік			Відхилення 2019 р. до 2017 р.	
	2017	2018	2019	+	-
				% (раз)	
I. Необоротні активи					
Незавершені капітальні інвестиції	1605,7	1607,0	-		
Основні засоби (залишкова вартість)	5875,6	6381,6	9438,4	3562,8	160,6
Інші необоротні активи	-	-	3,5		
Усього за розділом I	7481,1	7988,6	9441,9	1960,8	126,2
II. Оборотні активи					
Запаси	1454,4	3086,0	7607,4	6153,0	у 5,2 р.
у тому числі готова продукція	86,0	1567,3	6254,4	6168,4	у 72,3 р.
Дебіторська заборгованість підприємства за товари, роботи,	769,8	766,5	113,8	-656,0	14,8
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	4,7	40,4	868,5	863,8	у 18,5 р.
Інша поточна дебіторська заборгованість	91,8	473,9	120,4	28,6	131,2
Грошові кошти та їх еквіваленти	11,9	22,7	18,1	6,2	152,1
Витрати майбутніх періодів	276,6	277,7	276,0	-0,6	99,8
Інші оборотні активи	840,2	768,4	768,4	-71,8	91,5
Усього за розділом II	3449,4	3946,3	9772,6	6323,2	у 2,8 р.
Баланс	10930,5	11934,9	19214,5	8284,0	175,8

З наведених даних табл. 2.1 видно, що загальна величина активів СТОВ “Альянс-Бекон” у 2019 році порівняно з 2017 роком збільшилась на 8284,0 тис. грн. або на 75,8 %. Це відбулося за рахунок збільшення вартості необоротних активів на 1960,8 тис. грн. або на 26,2 % за рахунок збільшення вартості основних засобів.

Водночас вартість оборотних активів підприємства зросла на 6323,2 тис. грн. або у 2,8 р. Переважно причинами такої зміни стало збільшення у 5,2 р. величини запасів та дебіторської заборгованості за розрахунками з бюджетом у 18,5 %.

Характеристика джерел формування активів СТОВ “Альянс-Бекон” представлена в табл. 2.2.

Таблиця 2.2

Характеристика джерел формування активів СТОВ “Альянс-Бекон”

Показники	Рік			Відхилення 2019 р. до 2017 р.	
	2017	2018	2019	+, -	%
I. Власний капітал					
Зареєстрований (пайовий) капітал	4370,5	12830,5	12830,5	8460,0	У 2,9 р.
Додатковий капітал					
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	(13510,7)	(15243,1)	(14181,0)	-670,3	105,0
Неоплачений капітал	(-)	(8460,0)	(-)		
Усього за розділом I	(9140,2)	(10872,6)	(1350,5)	7789,7	14,8
II. Довгострокові зобов'язання, цільове фінансування та забезпечення					
Поточні зобов'язання					
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи і послуги	260,4	558,9	3838,3	3577,9	у 14,7 р.
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	2,8	34,3	31,3	28,5	у 11,2 р.
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками зі страхування	5,0	6,0	4,3	-0,7	86,0
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з оплати праці	17,4	31,3	21,7	4,3	124,7
Інші поточні зобов'язання	17795,1	20776,4	16067,1	-1728,0	90,3
Усього за розділом III	18080,7	21406,9	19962,7	1882,0	110,4
Баланс	10930,5	11934,9	19214,5	8284,0	175,8

З даної таблиці випливає, що в складі джерел формування майна СТОВ “Альянс-Бекон” протягом 2017-2019 років відбулися суттєві зміни. Загальна величина джерел формування активів збільшилась на 8284,0 тис. грн. або на 75,8 %. Це відбулося за рахунок збільшення суми інших поточних зобов’язань підприємства на 1882,0 тис. грн. або на 10,4 %.

Розглянемо основні економічні показники господарської діяльності СТОВ “Альянс-Бекон” за результатами функціонування у 2017-2019 роках (табл. 2.3).

Таблиця 2.3

Характеристика результатів господарської діяльності СТОВ “Альянс-Бекон”

Показники	Рік			Відхилення 2019 р. до 2017 р.	
	2017	2018	2019	+	-
				грн.	%
Чистий дохід (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг), тис. грн.	4779,3	6463,4	3226,6	-1552,7	67,5
Інші операційний дохід	2,0	3,2	42,4	40,4	у 21,2 р.
Інші доходи	134,6	84,3	25,8	-108,8	19,2
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг), тис. грн.	4125,0	6755,9	2356,0	-1769	57,1
Інші операційні витрати	1771,3	1273,5	1281,5	-489,8	72,3
Інші витрати	1119,6	235,6	84,8	-1034,8	7,6
Чистий збиток, тис. грн.	(2100,0)	(1732,4)	(427,8)	1672,2	20,4

Як показав аналіз даних табл. 2.3, господарська діяльність підприємства є збитковою. При цьому в 2019 році чистий збиток підприємства становив 427,8 тис. грн., а у 2017 р. – 2100,0 тис. грн. За досліджуваний період сума доходу (виручки) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) зменшилась на 1552,7 тис. грн. або на 32,5 %. Водночас збільшилась сума іншого операційного доходу у 201 році на 40,4 тис. грн, або у 21,2 р.

Податок на додану вартість є головним джерелом наповненням Державного бюджету України. Податок на додану вартість - це частина новоствореної вартості, яка сплачується до державного бюджету на кожному етапі виробництва і реалізації товарів, виконання робіт, надання послуг [22] (рис. 2.1).

Головна особливість такого податку полягає в тому, що його платниками по

суті є кінцеві споживачі товарів і послуг.

Одним із вагомих важелів регулювання розподілу між державою та підприємствами прибутку як основного важеля інноваційної діяльності підприємства є податок на прибуток підприємств, який є інструментом розподілу національного доходу.

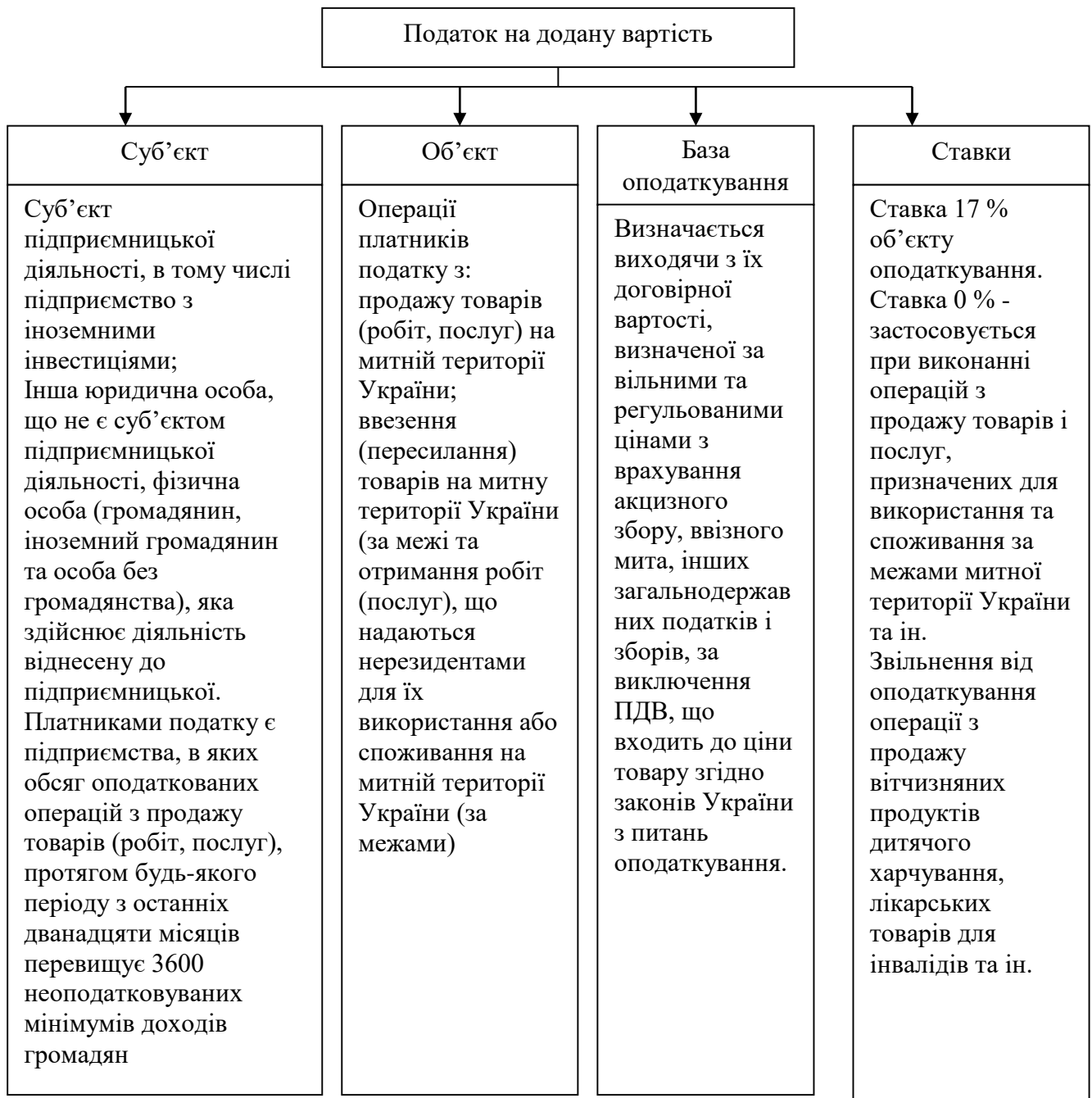


Рис. 2.1. Податок на додану вартість

Згідно П(С)БО 16 «Витрати» [37] податок на прибуток – це один із видів

витрат, які визнаються за спеціальними правилами, встановленими П(С)БО 17 «Податок на прибуток» [36]. У відповідно до податкового законодавства, податок на прибуток – це сума податку, визначена в звітному періоді відповідно до податкового законодавства (рис. 2.2).

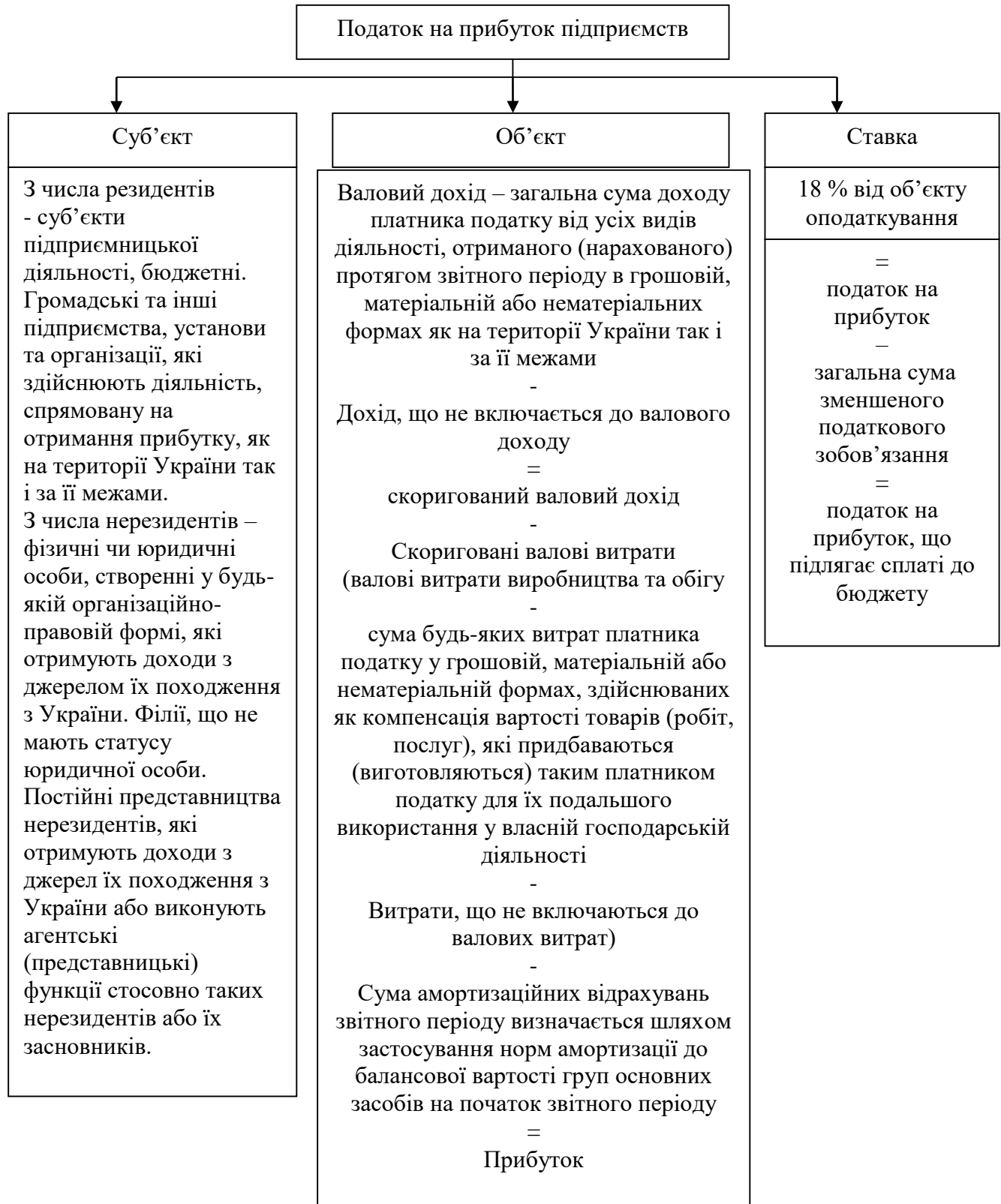


Рис. 2.2. Податок на прибуток підприємств

Платники податку на прибуток самостійно визначають суми податку, що підлягають сплаті. Податок сплачується до бюджету не пізніше 20 числа місяця, наступного за звітним кварталом [4].

Податок з доходів фізичних осіб – плата фізичної особи за послуги, які надаються їй територіальною громадою, на території якої така фізична особа має податкову адресу або розташовано особу, що утримує цей податок [44] (рис. 2.3).



Рис. 2.3. Податок з доходів фізичних осіб

Підприємство після закінчення кожного місяця, але не пізніше строку одержання в установі банку коштів на виплату заробітної плати повинно перерахувати до бюджету країни суми нарахованого і утриманого податку з доходів за минулий місяць.

2.2. Система податкових платежів на підприємстві та їх облікове забезпечення

Одним з найважливіших елементів державного регулювання в сільському господарстві є податки, оскільки саме через них відбувається вплив на сільське господарство в межах державної політики, яка запроваджує певні ринкові механізми. В умовах сьогодення сільське господарство має надзвичайно важливе значення для економіки нашої держави, оскільки Україна задекларувала свій намір приєднатися до європейської спільноти й намагається імплементувати законодавство Європейського Союзу в національне. У зв'язку із цим ефективно оподаткування суб'єктів господарювання цієї галузі передбачає необхідність належного організаційно-правового забезпечення.

Одним з актуальних завдань для розвитку сільського господарства є створення ефективної податкової системи, яка визначалася б не лише розмірами податкового навантаження, а й відповідністю структури обов'язкових платежів і податкового інструментарію рівню розвитку галузі загалом. На цьому етапі постала необхідність розроблення дієвої системи та механізмів організаційно-правового забезпечення оподаткування сільськогосподарських підприємств, які відповідали б соціальним умовам сучасного сільськогосподарського виробництва.

Система обов'язкових платежів господарюючих суб'єктів держави в ринковій економіці представлена такими групами [17]:

– податками, які не мають ні елементів конкретного еквівалентного обміну, ні цільового призначення (до цієї групи також належить мито, що справляють під час перетину державного кордону);

– зборами, які передбачають певну еквівалентність відносин і є платежами разового характеру, незначними за обсягом, що справляють за місцем виникнення відповідних відносин і вносять до місцевого бюджету;

– відрахуваннями, які пов'язані з цільовим використанням отриманих державою надходжень і є безвідплатними платежами з метою фінансового забезпечення певних витрат бюджету, що мають цільове призначення.

– внесками, що, як і відрахування, пов'язані з цільовим використанням отриманих державою надходжень і мають найвищий з-поміж інших обов'язкових платежів рівень цільового використання, що забезпечується їх спрямуванням у цільові позабюджетні фонди.

Особливості податкового законодавства України зумовлюють необхідність ведення податкового обліку, який потрібний для поглиблення інформативності, оскільки на основі даних лише фінансового чи управлінського обліку неможливо забезпечити ефективне функціонування податкової системи.

Наявність різних видів обліку призвела до того, що розрахунки з бюджетом є об'єктами як бухгалтерського обліку, так і податкового обліку, але відрізняються відображенням в реєстрах обліку, методикою складання і відповідно відображення у звітності. Так, об'єктами бухгалтерського обліку є: факти господарського життя; активи; зобов'язання; доходи; витрати; інші об'єкти у випадку, якщо це встановлено національними стандартами. Отже, розрахунки з бюджетом є одним з об'єктів бухгалтерського обліку.

В економічній літературі під об'єктом податкового обліку розуміють об'єкти оподаткування: доходи і витрати суб'єкта господарювання, транспортний засіб, якому властива певна потужність, площу об'єктів нерухомості, обсяги реалізації товарів, робіт і послуг тощо, вартісна оцінка яких визначає розмір податкової бази поточного періоду або податкової бази наступних періодів. Таким чином, об'єкти податкового обліку в деяких аспектах можуть збігатися з бухгалтерським, але використання цієї інформації здійснюється для різних цілей. В економічній літературі існує думка, що взаємодія систем бухгалтерського і податкового обліку відбулося відносно незалежно один від одного під впливом різних економічних і політичних реалій. Вважається, що бухгалтерський облік виник поза зв'язком з

утворенням і розвитком держави. Причиною його розвитку була господарська діяльність економічних суб'єктів. В ході розвитку держави облікові записи, що не представляли ніякого інтересу спочатку, набули значення аргументу, використовованого в судових розглядах, і тільки потім порядок ведення облікових записів був закріплений на законодавчому рівні.

Бухгалтерський облік діяльності сільськогосподарських підприємств для потреб оподаткування має забезпечувати узагальнення та накопичення інформації з метою визначення бази оподаткування та операцій, що формують об'єкт обкладання ПДВ.

Водночас, необхідно відмітити, що оскільки в системі бухгалтерського обліку розрахунки за ПДВ є складовою поточних зобов'язань сільськогосподарського підприємства, доцільно дослідити його як облікову категорію шляхом визначення механізму справляння ПДВ, який передбачає, що оподаткуванню підлягає лише додана вартість, а не обіг від реалізації.

З метою облікової інтерпретації принципу збирання-відшкодування та механізм адміністрування ПДВ визначають облікові процедури нарахування та сплати цього податку в сільськогосподарському підприємстві (рис. 2.4).

Аналізуючи рис. 2.4 необхідно відмітити, що у практичній роботі бухгалтерів сільськогосподарських підприємств відображається не сам ПДВ, як податок, а податковий кредит і податкове зобов'язання з ПДВ.

Під розрахунками за ПДВ у бухгалтерському обліку слід розуміти систему відносин між суб'єктом господарювання та державою в особі фіскальних органів щодо перерахування належних до сплати в бюджет або відшкодування з бюджету сум ПДВ, які виникли в результаті операцій, що формують податкове зобов'язання і податковий кредит як передумови формування у підприємства кредиторської або дебіторської заборгованості на звітну дату згідно з чинними правилами ПКУ [34].

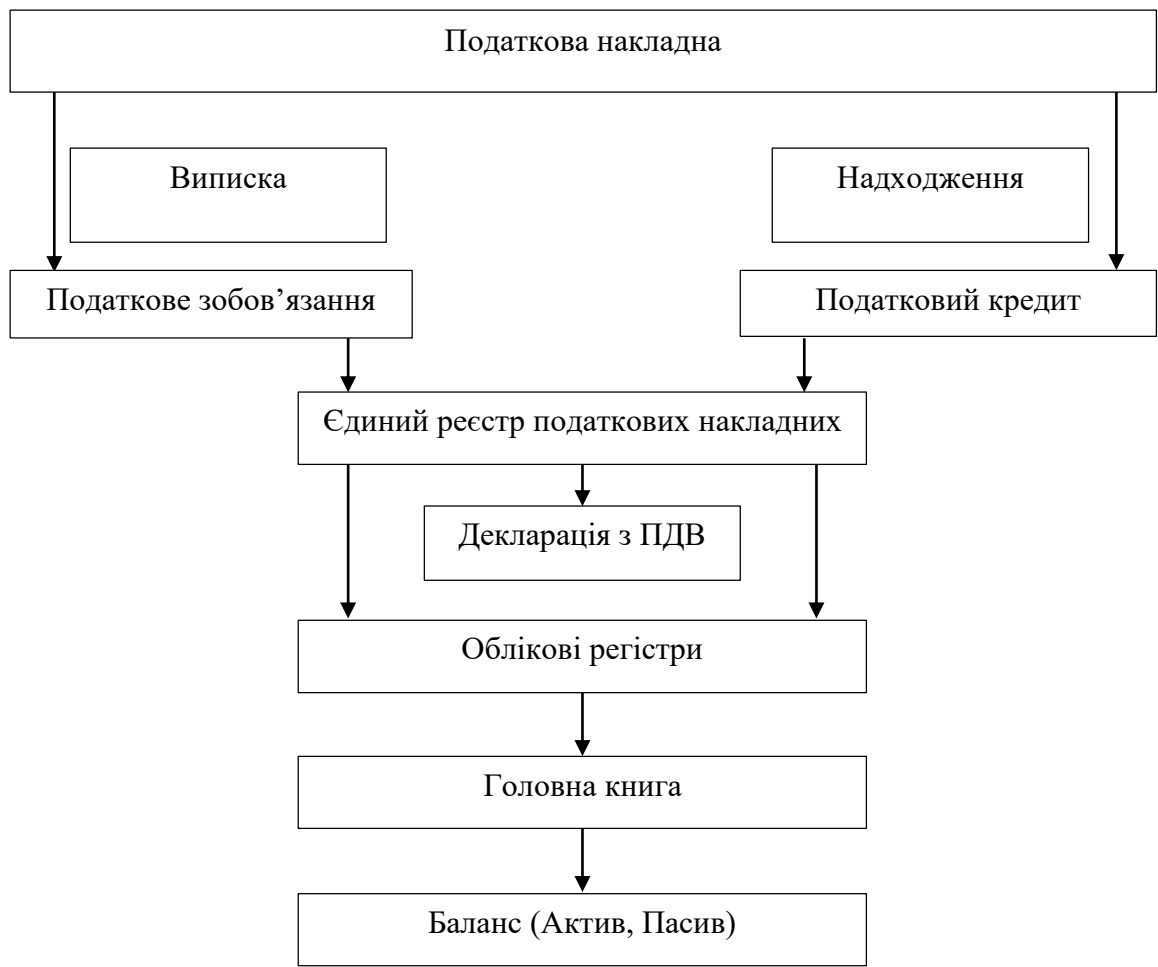


Рис. 2.4. Облікові процедури відображення розрахунків з ПДВ сільськогосподарських підприємств

Наступним податком, який сплачує СТОВ «Альянс-Бекон» є податок на прибуток. Протягом місяця господарські операції СТОВ «Альянс-Бекон» відображаються й узагальнюються в облікових регістрах, на основі яких формується податкова декларація з податку на прибуток (рис. 2.5).

Бухгалтерський облік розрахунків за податками і платежами в СТОВ «Альянс-Бекон» ведуть на балансовому рахунку 64 «Розрахунки за податками і платежами», на якому узагальнюють інформацію про розрахунки підприємства за усіма видами платежів до бюджету, включаючи податки з працівників підприємства, та за фінансовими санкціями, що справляються у дохід бюджету [16].



Рис. 2.5. Послідовність формування облікової інформації для потреб обкладання податком на прибуток підприємств

До рахунку 64 «Розрахунки за податками і платежами» СТОВ «Альянс-Бекон» відкриває такі субрахунки:

- 641 «Розрахунки за податками»;
- 642 «Розрахунки за обов'язковими платежами»;
- 643 «Податкові зобов'язання»;
- 644 «Податковий кредит» [16].

Розглянемо облік ПДВ при купівлі товарів СТОВ «Альянс-Бекон» в табл. 2.7.

Таблиця 2.7

Відображення обліку ПДВ при купівлі товарів після попередньої оплати в СТОВ «Альянс-Бекон»

Назва операції	Кореспонденція рахунків		Сума, грн
	Дебет	Кредит	
Перерахування коштів	631	311	236257
Податковий кредит з ПДВ	641	644.	33751
Отримано товари	281	631	1687575
Сума ПДВ раніше віднесена до податкового	644	631	33751

Етапи та порядок загального ведення обліку розрахунків з бюджетом в

СТОВ «Альянс-Бекон» наведені на рис. 2.6.



Рис. 2.6. Організація обліку розрахунків з бюджетом в СТОВ «Альянс-Бекон»

Таким чином, система оподаткування у сфері сільського господарства представлена податками, зборами та рентними платежами. Основною складовою такої системи є податки, до яких належать: податок на прибуток підприємств (якщо сільськогосподарські підприємства не є платниками єдиного податку четвертої групи), податок на додану вартість, податок на доходи фізичних осіб, екологічний податок, податок на майно (охоплює податок на нерухоме майно та плати за землю), єдиний податок. Військовий збір – це обов’язковий платіж, який сплачують сільськогосподарські підприємства до відповідного бюджету. Всі перелічені податки повинні знайти відповідне відображення в системі бухгалтерського обліку.

2.3. Контроль податкових платежів в сільськогосподарських підприємствах

Контроль розрахунків за податками сільськогосподарських підприємств має формувати систему спостереження за діяльністю будь-якого суб'єкта господарювання, адже будь-яка господарська операція має прямий вплив на фінансові результати господарської діяльності.

Внутрішній контроль розрахунків за податками – це контроль, що охоплює усі етапи господарювання, всі цикли діяльності і не може існувати відокремлено від контролю всієї діяльності підприємства. Основними завданнями внутрішнього контролю розрахунків з податками і платежами в СТОВ «Альянс-Бекон» є попередження наслідків порушень податкового законодавства за рахунок законності, своєчасності та повноти проведення розрахунків за податками і платежами (рис. 2.7).

Основними об'єктами внутрішньогосподарського контролю податкових розрахунків в СТОВ «Альянс-Бекон» є:

- формування валових доходів і валових витрат СТОВ «Альянс-Бекон» та оцінка їх формування;
- порядок розрахунок амортизаційних відрахувань відповідно до норм чинного законодавства;
- порядок розрахунку витрат на оплату праці і пов'язаних з ними утримань із заробітної плати працівників СТОВ «Альянс-Бекон», а також нарахувань внесків до фондів загальнодержавного обов'язкового соціального страхування;
- здійснення оцінки первинного, синтетичного та аналітичного обліку ПДВ в СТОВ «Альянс-Бекон»;
- оцінка системи повноти та своєчасності сплати податків та обов'язкових платежів.



Рис. 2.7. Сутність внутрішнього контролю розрахунків за податками в сільськогосподарських підприємствах

Вивчення вказаних об'єктів вимагає відповідного інформаційного забезпечення, яке складають законодавчі та нормативні акти з обліку, первинні і зведені документи, реєстри обліку, акти перевірок.

В процесі проведеного дослідження можна зробити висновок, що при організації проведення заключних робіт внутрішньогосподарського контролю щодо розрахунків за податками і платежами доцільно розробляти податкову стратегію СТОВ “Альянс-Бекон”, метою якої є забезпечення стабільності його стану, підвищення фінансової стійкості, збільшення обігових коштів на підприємстві за рахунок мінімізації платежів у бюджет.

Податкове планування невіддільне від загальної підприємницької діяльності СТОВ “Альянс-Бекон”. Воно є неодмінним і безпосереднім її елементом і здійснюється на всіх її рівнях і етапах. Податкове планування – це взаємодія певних процесів, спрямованих на збільшення фінансових ресурсів підприємства, що

регулюють величину й структуру податкової бази управлінських рішень, що впливають на ефективність своєчасні розрахунки, що й забезпечують, з бюджетом. Податкове планування як мінімум повинне починатися на стадії підготовки до укладання договору, оскільки фірма вже тоді повинна враховувати, які податки й скільки їй прийде заплатити згодом.

До числа основних і найбільше широко застосовуваних інструментів податкового планування ставляться:

- передбачені податковим законодавством податкові пільги;
- оптимальна з позиції податкових наслідків форма договірних відносин стосовно до здійснюваних видів діяльності;
- ціни угод;
- диференціація податкових ставок по видах податків;
- спеціальні податкові режими й системи оподаткування;
- пільги, передбачені угодами про запобігання подвійного оподаткування й іншими міжнародними договорами й угодами;
- методи визначення оподаткованої бази по конкретних податках.

Найбільш складним є четвертий етап впровадження найефективніших інструментів податкового планування на підприємстві, оскільки на цьому етапі необхідно врахувати такі аспекти податкового планування:

1. Принцип доцільності та обачності. Оптимізація оподаткування має проводитися в рамках податкового законодавства України.
2. Ціноутворення. Вигода, одержувана від податкової оптимізації, має перевищувати витрати на її реалізацію.
3. Комплексний підхід. Вибравши інструмент зниження конкретного податку, необхідно перевірити, чи не призведе його застосування до збільшення інших податкових платежів.
4. Індивідуальний підхід. Необхідно той чи інший інструмент зниження податків застосовувати з урахуванням індивідуальних особливостей кожного

окремого підприємства.

5. Документальне забезпечення записів у бухгалтерському обліку господарських операцій. Слід приділити увагу документальному оформленню операцій, бо недбалість в оформленні може призвести до штрафних санкцій з боку контролерів.

6. Послідовність та безперервність. Податкове планування треба здійснювати не після господарської операції або податкового періоду, а до них, тобто заздалегідь слід «обіграти» податкові наслідки.

Таким чином, основні напрями вдосконалення податкового планування в СТОВ “Альянс-Бекон” полягають у визначенні взаємного впливу податків на фінансові результати підприємства й мінімізації такого впливу; перекладенні частини податків на споживачів або контрагентів; управлінні податковими витратами на основі включення податкової складової в кост-карту одиниці продукції. Запропоновані методи дають змогу управляти податками, використовуючи саме внутрішні важелі підприємства.

Висновки до розділу 2

Одним з найважливіших елементів державного регулювання в сільському господарстві є податки, оскільки саме через них відбувається вплив на сільське господарство в межах державної політики, яка запроваджує певні ринкові механізми.

Основні напрями вдосконалення податкового планування в СТОВ “Альянс-Бекон” полягають у перекладенні частини податків на споживачів або контрагентів; управлінні податковими витратами на основі включення податкової складової в кост-карту одиниці продукції. Запропоновані методи дають змогу управляти податками, використовуючи саме внутрішні важелі підприємства.

Система оподаткування у сфері сільського господарства представлена податками, зборами та рентними платежами. Основною складовою такої системи є податки, до яких належать: податок на прибуток підприємств (якщо сільськогосподарські підприємства не є платниками єдиного податку четвертої групи), податок на додану вартість, податок на доходи фізичних осіб, екологічний податок, податок на майно (охоплює податок на нерухоме майно та плати за землю), єдиний податок. Військовий збір – це обов’язковий платіж, який сплачують сільськогосподарські підприємства до відповідного бюджету. Всі перелічені податки повинні знайти відповідне відображення в системі бухгалтерського обліку.

РОЗДІЛ 3. РОЗРОБКА СИСТЕМИ ОПОДАТКУВАННЯ ТА АДМІНІСТРУВАННЯ ПОДАТКІВ ЗА ОКРЕМИМИ ОБ'ЄКТАМИ ОПОДАТКУВАННЯ

3.1. Розробка системи облікової політики податкових платежів сільськогосподарського підприємства

В умовах сьогодення податкові платежі – це об'єкти планування, управління, контролю суб'єктів господарювання, незважаючи на те що їх величину жорстко визначено державою. Податкові розрахунки в свою чергу є основним формуючим елементом економічного потенціалу підприємства на основі загальної системи державного регулювання. Податкові платежі – це важливий інструмент регулювання економічно-правових відносин держави і відповідних підприємств.

Формування облікової політики на підприємстві – доволі трудомісткий і відповідальний процес, оскільки підприємству доведеться працювати з нею не один рік, що вимагає від управлінського персоналу компетентного підходу до розробки та підтримки облікової політики. Уміло сформована, така політика сприяє ефективності управління господарською діяльністю підприємства, його перспективного розвитку, зручності й прозорості ведення бухгалтерського обліку. Вона поєднує державне регулювання та власні судження суб'єктів ринкових відносин із питань організації й ведення обліку, активізує використання інформації бухгалтерського обліку для управління капіталом, що й обумовлює актуальність цього дослідження [26].

Розділ «Податкові розрахунки» в Наказі про облікову сільськогосподарських підприємств має містити положення, які представлено в табл. 3.1.

Таблиця 3.1

**Розділ «Податкові розрахунки» Наказу про облікову політику
сільськогосподарського підприємства**

№ з/п	Пункт розділу	Характеристика
1.	Система оподаткування	Вказується, яка система оподаткування на підприємстві (загальна чи спрощена)
2.	Реєстрація платником ПДВ	Вказується період, коли підприємство стало платником
3.	Форма ведення обліку	автоматизована з використанням відповідної програми
4.	Первинні документи для визнання доходів	рахунки-фактури, видаткові накладні, товарно-транспортні накладні, акти приймання виконаних робіт тощо
5.	Первинні документи для визнання витрат	рахунки-фактури, рахунки-акти, накладні, товарно-транспортні накладні, акти здачі-прийняття робіт (надання послуг) тощо
6.	Первинні документи, підтверджуючі виникнення податкового зобов'язання з податку на додану вартість	банківська виписка, видаткові накладні, акти приймання виконаних робіт та інші
7.	Первинні документи, підтверджуючі виникнення податкового кредиту з податку на додану вартість	банківська виписка, рахунки-акти, акти здачі-прийняття робіт (надання послуг), накладні та інші
8.	Графік документообігу	Оформляється окремим додатком до наказу про облікову політику
9.	Податковий календар бухгалтера	Оформляється окремим додатком до наказу про облікову політику

Зазначивши основні проблемні аспекти формування облікової політики щодо податкових розрахунків суб'єктів господарювання України, нами запропоновано виділяти основні положення у Розділі «Податкові розрахунки» в Наказі про облікову політику сільськогосподарських підприємств, що дасть змогу оптимізувати систему облікового процесу для обліку податкових платежів підприємства та створює умови для провадження ефективного контролю над нарахуванням і сплатою податкових зобов'язань.

3.2. Використання результатів аналітичної роботи в управлінні податковими платежами підприємства

В сучасних умовах господарювання основним призначенням інформації обліково-аналітичного забезпечення є надання системі управління достовірної, повної, точної та своєчасної інформації з метою прийняття обґрунтованих та ефективних управлінських рішень. Основою інформаційного забезпечення управління є система бухгалтерського обліку (рис. 3.1).

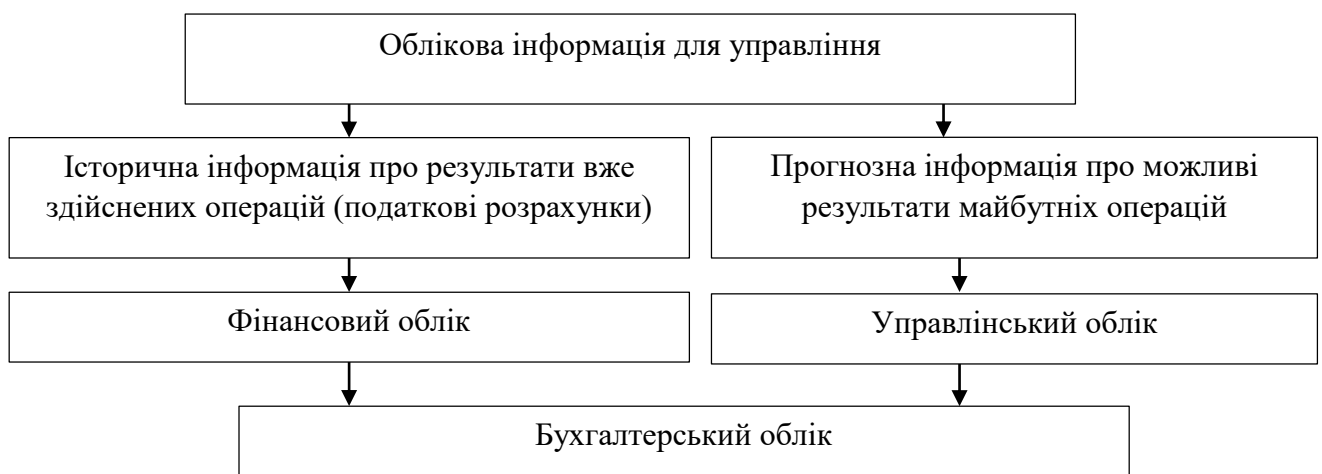


Рис. 3.1. Джерела інформації для управління податковими платежами сільськогосподарського підприємства

Джерелом обліково-аналітичної інформації для управління податковими платежами сільськогосподарських підприємств є інформація первинних і зведених документів, що перевіряються під час внутрішнього контролю.

Реалії сьогодення свідчать, що створення раціональної й ефективної системи обліку на будь-якому підприємстві неможливе без здійснення контролю, адже допущення помилок в процесі оформлення податкової документації може тягти за собою накладання штрафних санкцій з боку контролюючих органів. Так в обліковій політиці сільськогосподарських підприємств потрібно визначити елементи

організації внутрішнього контролю в частині розрахунків за податками та платежами.

Необхідно відмітити, що раціональна організація бухгалтерського обліку податкових розрахунків в СТОВ «Альянс-Бекон» є запорукою покращення податкової дисципліни та дозволяє керівництву підприємства уникнути витрат на сплату штрафів та інших видів фінансових санкцій, що передбачені чинним законодавством

В процесі проведеного дослідження для вдосконалення внутрішнього контролю розрахунків за податками в СТОВ «Альянс-Бекон» нами запропоновано закріпити функції суб'єктів внутрішнього контролю розрахунків за податками в СТОВ «Альянс-Бекон» в Наказі про облікову політику підприємства (рис. 3.2).

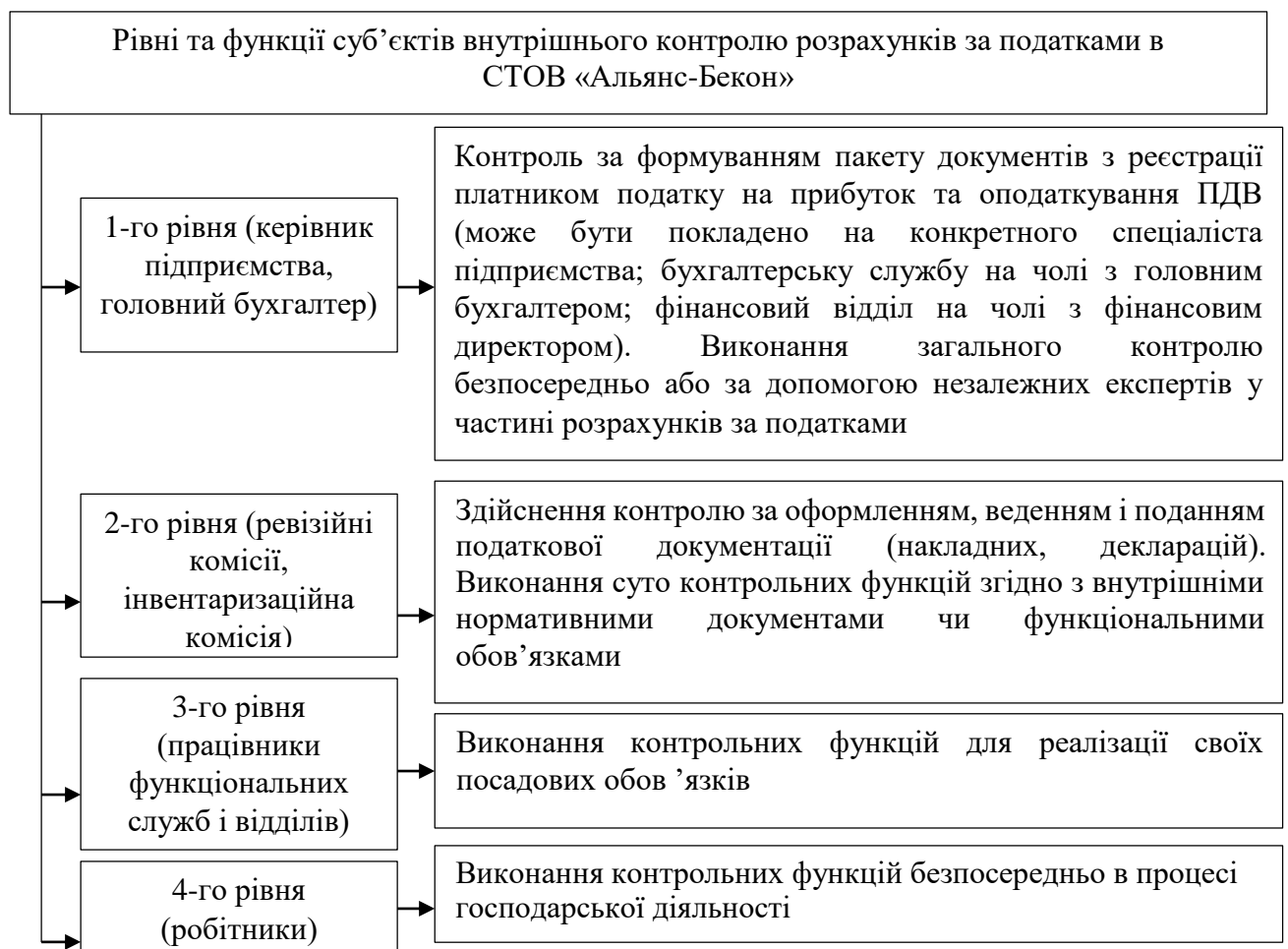


Рис. 3.2. Рівні та функції суб'єктів внутрішнього контролю розрахунків за податками в СТОВ «Альянс-Бекон»

Формування ефективної системи організації обліку і контролю розрахунків за податками в СТОВ «Альянс-Бекон» передбачає виконання наступних пропозицій:

1. З метою вдосконалення системи організації обліку податкових платежів запропоновано складати податковий календар (на місяць, квартал, рік).

2. В посадовій інструкції головного бухгалтера (бухгалтера, що відповідає за нарахування та сплату відповідних податків) СТОВ «Альянс-Бекон» передбачити проведення нарахувань та перерахувань податків, зборів та платежів в бюджети різних рівнів та відповідальність, яку він несе в разі невиконання або неналежного виконання своїх обов'язків.

3. В Примітках до річного звіту СТОВ «Альянс-Бекон» зазначати, чи були у звітному році податкові перевірки розрахунків по податках і платежах та їх результати.

4. Удосконалити розрахунково-платіжну відомість розрахунків СТОВ «Альянс-Бекон» – ввести графу податкова соціальна пільга.

5. Використовувати інформацію СТОВ «Альянс-Бекон» для управління, проектування, контролю та аналізу.

Вважаємо, що запропоновані заходи дозволять вдосконалити діючу систему обліку та контролю розрахунків в управлінні СТОВ «Альянс-Бекон».

Висновки до розділу 3

Джерелом обліково-аналітичної інформації для управління податковими платежами сільськогосподарських підприємств є інформація первинних і зведених документів, що перевіряються під час внутрішнього контролю.

Реалії сьогодення свідчать, що створення раціональної й ефективної системи обліку на будь-якому підприємстві неможливе без здійснення контролю, адже допущення помилок в процесі оформлення податкової документації може тягти за собою накладання штрафних санкцій з боку контролюючих органів. Так в обліковій політиці сільськогосподарських підприємств потрібно визначити елементи організації внутрішнього контролю в частині розрахунків за податками та платежами.

В процесі проведеного дослідження можна зробити висновок, що інформаційне забезпечення формування системи внутрішнього контролю формує сукупність первинних облікових документів, реєстрів аналітичного та синтетичного обліку й інших документів, що підлягають перевірці, в сукупності із дані рахунків бухгалтерського обліку, зовнішньої та внутрішньої звітності, що і відображають фактичні дані.

ВИСНОВКИ

В процесі проведеного дослідження можна зробити висновок, що сучасний організаційно-економічний механізм управління розрахунками за податковими платежами є багатофункціональною системою, яка включає в себе системи регулювання суспільних відносин щодо обчислення, збору та розподілу податків і інших обов'язкових платежів.

Об'єктом дослідження кваліфікаційної роботи є господарська діяльність СТОВ «Альянс-Бекон». Метою діяльності підприємства є вчинення дій, спрямованих на отримання прибутку, задоволення потреб народного господарства та населення в сільськогосподарській, харчовій та промисловій продукції, товарах народного споживання, роботах, послугах на основі утворення власної виробничої бази та участі в різного роду підприємствах та об'єднаннях.

Провівши аналіз господарської діяльності СТОВ «Альянс-Бекон» необхідно відмітити, що вона є збитковою. При цьому в 2019 році чистий збиток підприємства становив 427,8 тис. грн., а у 2017 р. – 2100,0 тис. грн. За досліджуваний період сума доходу (виручки) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) зменшилась на 1552,7 тис. грн. або на 32,5 %. Водночас збільшилась сума іншого операційного доходу у 201 році на 40,4 тис. грн, або у 21,2 р.

Основні напрями вдосконалення податкового планування в СТОВ «Альянс-Бекон» полягають у перекладенні частини податків на споживачів або контрагентів та управлінні податковими витратами на основі включення податкової складової в кост-карту одиниці продукції. Запропоновані методи дають змогу управляти податками, використовуючи саме внутрішні важелі підприємства.

Податкові платежі – це об'єкти планування, управління, контролю суб'єктів господарювання, незважаючи на те що їх величину жорстко визначено державою. Податкові розрахунки в свою чергу є основним формуючим елементом економічного потенціалу підприємства на основі загальної системи державного

регулювання. Податкові платежі – це важливий інструмент регулювання економічно-правових відносин держави і відповідних підприємств.

Необхідно відмітити, що раціональна організація бухгалтерського обліку податкових розрахунків в СТОВ «Альянс-Бекон» є запорукою покращення податкової дисципліни та дозволяє керівництву підприємства уникнути витрат на сплату штрафів та інших видів фінансових санкцій, що передбачені чинним законодавством

В процесі проведеного дослідження для вдосконалення внутрішнього контролю розрахунків за податками в СТОВ «Альянс-Бекон» було запропоновано закріпити функції суб'єктів внутрішнього контролю розрахунків за податками в СТОВ «Альянс-Бекон» в Наказі про облікову політику підприємства.

Отже, в процесі проведеного дослідження можна зробити висновок, що інформаційне забезпечення формування системи внутрішнього контролю розрахунків за податками формує сукупність первинних документів, реєстрів аналітичного та синтетичного обліку, які підлягають перевірці, в сукупності із дані рахунків бухгалтерського обліку, зовнішньої та внутрішньої звітності, що і відображають фактичні дані.

СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ

1. Боднар Г.Ф. Актуальні проблеми організації бухгалтерського та податкового обліку в умовах податкового реформування. URL: <http://elar.nung.edu.ua/bitstream/123456789/7389/1/6930p.pdf>
2. Бойко О. Ефективність системи податкового адміністрування в Україні. URL: http://lvivacademy.com/vidavnitstvo_1/visnyk20/fail/Vojko.pdf
3. Букало Н. Облікова політика, її суть та призначення. URL: http://esnuir.eenu.edu.ua/bitstream/123456789/8520/1/echcenu_2015_1_16%5B1%5D.pdf
4. Бурковська А. В. Сучасні особливості оподаткування сільськогосподарських підприємств України. *Електронне наукове фахове видання з економічних наук «Modern Economics»*. 2017. №6.
5. Васільєва Л. М. Сутність облікової політики, її значення і вимоги, які до неї пред'являються. <http://www.economy.nayka.com.ua/?op=1&z=2131>
6. Веремчук Д.В. Організація податкового обліку на підприємстві: історичний огляд і систематизація наукових поглядів. URL: <http://dspace.nbu.gov.ua/bitstream/handle/123456789/92824/06-Veremchuk.pdf?sequence=1>
7. Винниченко Н. В., Лінська А. С. Проблеми оптимізації облікового процесу на сільськогосподарських підприємствах. URL: <http://www.economy.nayka.com.ua/?op=1&z=5987>
8. Вяткін П.С. Елементи стратегічного управління інформаційними ресурсами підприємств. *Сталий розвиток економіки. всеукраїнський науково-виробничий журнал*. 2012. Вип. 5. 385 с. С. 101-105.
9. Городянська Л. Особливості технічного забезпечення системи бухгалтерського обліку. *Бухгалтерський облік і аудит*. 2009. № 10. С. 17–22.
10. Гуренко Т.О. Теоретичні основи формування обліково-аналітичного

забезпечення управління. URL: irbis-nbuv.gov.ua/.../cgiirbis_64.exe?...

11. Гутуряк К.О. Шляхи вдосконалення обліку розрахунків з бюджетом по податку на додану вартість. URL: <http://www.rusnauka.com>.

12. Дема Д. І., Шевчук І. В. Спрощена система оподаткування: реалії та перспективи в Україні. Облік і фінанси АПК. 2011. № 1. С. 146–149.

13. Доходи зведеного бюджету України. URL: <https://index.minfin.com.ua/ua/finance/budget/cons/income/>

14. Драчук В.Ю. Облікове забезпечення операцій по розрахунках з бюджетом за спрощеною системою оподаткування сільськогосподарських підприємств. URL: http://www.ej.kherson.ua/journal/economic_13/119.pdf

15. Єфименко Т. І. Фіскальний простір антикризового регулювання. К. : ДННУ «Акад. фін. управління», 2012. 332 с.

16. Інструкція про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій: Наказ Міністерства фінансів України від 30.11.1999 р. № 291. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/>.

17. Крисоватий А. І., Кізима А. Я., Маслій В. В. Планування та прогнозування податкових надходжень : навч. посіб. Тернопіль : ТНЕУ, 2011. 260 с.

18. Козачук Л.В. Оновлення законодавчої бази з адміністрування та сплати податку на додану вартість у 2019 році. URL: http://www.vtei.com.ua/konfa/27_03/3/16.pdf.

19. Лазеба Є.С. Основні функції управління підприємством. URL: <http://www.pdaa.edu.ua/sites/default/files/nppdaa/4.3/81.pdf>

20. Левицька С.О. Обліковий інформаційний ресурс: теоретичний аспект. URL: eztuir.ztu.edu.ua/5451/1/65.pdf

21. Лігоненко Л. Концептуальні засади економічного управління підприємством. URL: <http://visnik.knteu.kiev.ua/files/2013/03/1.pdf>

22. Мандра Г.А. Питання оподаткування податком на додану вартість послуг, які надаються портами України. URL: https://minjust.gov.ua/m/str_7145
23. Малишкін О.І. ПДВ в системах податкового і фінансового обліку: аспекти взаємодії. Бухгалтерський облік та аудит. 2013. № 11. с. 28-41.
24. Методичні рекомендації щодо облікової політики підприємства Наказ Міністерства фінансів України від 27 червня 2013 р. № 635 URL: http://search.ligazakon.ua/l_doc2.nsf/link1/MF13052.html
25. Мороз Ю.Ю. Облік податкових платежів підприємства. *Проблеми теорії та методології бухгалтерського обліку, контролю і аналізу*. 2013. Вип. 1 (25).
26. Навальнєв О. Оподаткування агробізнесу: останні новели. URL: <http://yur-gazeta.com/publications/practice/mitne-pravo/opodatkuвання-agrobiznesu-ostanni-noveli.html>
27. Новак Н. П. Імплементация міжнародного досвіду обліку розрахунків за податками й платежами та застосування податкових важелів у вітчизняній практиці підтримки малого і середнього бізнесу. *Вісник Бердянського університету менеджменту і бізнесу*. 2019. № 1 (45). С. 8-93.
28. Облікове забезпечення оподаткування сільськогосподарських товаровиробників: Практичний посібник / За ред. Метелиці В.М., Мельничука Б.В. 2-е вид., доп. і перероб. К.: ТОВ "Всеукраїнський інститут права і оцінки", 2011. 142 с.
29. Обліково-аналітичне забезпечення й оподаткування розвитку суб'єктів агробізнесу та сільських територій: [колективна монографія] / за заг. ред. Мармуль Л. О. Херсон: Айлант, 2019. 334 с.
30. Онищенко Н. І знову про ПДВ. URL: <http://agroconf.org/content/i-znovu-pro-pdv>

31. Панасюк В. М. Податковий облік: організація, нормативне забезпечення, податкові розрахунки, звітність : навчальний посібник [Текст]. Тернопіль : Астон, 2003. 304 с.
32. Партин Г.О., Митрухіна О.Я. Фінансова стратегія у системі управління фінансами підприємств. 2009. Вип. 19.6. с.208-214.
33. Податкова система: Навчальний посібник / [Волохова І. С., Дубовик О. Ю., Слатвінська М. О. та ін.]; за заг. ред. І. С. Волохової, О. Ю. Дубовик. Харків: Видавництво «Діса плюс», 2019. 402 с.
34. Податковий кодекс України Кодекс України від 02.12.2010 № 2755-VI. URL: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/2755-17/ed20120601>
35. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 11 «Зобов'язання»: наказ М-ва фінансів України від 31 січня 2000 р. №20. URL: <http://www.zakon.rada.gov.ua>
36. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 17 «Податок на прибуток»: Наказ М-ва Фінансів України від 28 грудня 2000р. №353. URL: <http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/z0047-01>
37. Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 16 «Витрати»: наказ Міністерства фінансів України від 29.10.1999 р. №290 URL: www.zakon.nau.ua.
38. Приймак Ю.Ю. Організаційний механізм доступу до електронних інформаційних ресурсів в аграрній сфері. *Науковий вісник Національного університету біоресурсів і природокористування України. Серія: Економіка, аграрний менеджмент, бізнес. Збірник наукових праць.* 2012. № 169.
39. Про внесення змін до Податкового кодексу України та деяких інших законодавчих актів України щодо покращення адміністрування та перегляду ставок окремих податків і зборів :Закон України від 23.11.2018 р. № 2628. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2628-19>.
40. Про деякі питання електронного адміністрування податку на додану вартість : Постанова КМУ від 16 жовтня 2014 р. № 569. URL: <http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/569-2014-п>

41. Про затвердження Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку 1 "Загальні вимоги до фінансової звітності" Наказ Міністерства фінансів України від 07.02.2013 р. №73: [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/z0336-13>

42. Про затвердження форми податкової накладної та Порядку заповнення податкової накладної: затв. Наказом Міністерства фінансів України від 31.12.2015 р № 1307 URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0137-16>(дата звернення: 10.03.2019).

43. Про податок на додану вартість : Лист ДФС України від 17.02.2015 №5292/7/99-99-19-03-02-17.URL:<https://zakon.rada.gov.ua/rada/show/v5292872-15>.

44. Сплата податку на доходи фізичних осіб – актуальне питання наповнення місцевих бюджетів. URL: <http://officevp.sfs.gov.ua/media-ark/local-news/print-223934.html>

45. Сучасні тенденції розвитку обліку, оподаткування та міжнародних економічних відносин : збірник матеріалів Всеукраїнської науково-практичної конференції (м. Харків, 31 травня 2019 року). Харків : ХНАДУ, 2019. 280 с.

46. Федоришина Л., Таужнянська С. Основні аспекти організації податкового обліку в Україні. *Теоретико-методологічні і науково-практичні засади інвестиційного, фінансового та облікового забезпечення розвитку економіки: матеріали міжнар. наук.-прак. Інтернет-конф. 15-16 листопада 2011 р.*, Тернопіль: Крок. 2013. С. 272-275.

47. Філімоненков О.С. Фінанси підприємств: Навч. посіб. 2-ге видання, перероблене і доповнене. К.: МАУП, 2004. 328 с.

48. Хворостяний В. Податки-2020: основні зміни для АПК від уряду та парламенту. URL: <https://agropolit.com/spetsproekty/681-podatki-2020-osnovni-zmini-dlya-apk-vid-uryadu-ta-parlamentu>

49. Цал-Цалко Ю.С. Фінансовий аналіз: підруч. / Ю.С. Цаль-Цалко. – К.: Центр навчальної літератури, 2010. – 574с.

50. Цал-Цалко Ю. С. Стан та розвиток економічного потенціалу аграрного

і промислового секторів економіки: монограф. / Ю.С. Цал-Цалко, О.Г. Денисюк. – Житомир: ПП „Рута”, 2009. – 209 с.

51. Ярошенко Ф.О. Реформування податкової системи України в контексті прийняття Податкового кодексу. Фінанси України. 2010. № 7. С. 3-21.

ДОДАТКИ