

МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ
ОДЕСЬКИЙ НАЦІОНАЛЬНИЙ ЕКОНОМІЧНИЙ УНІВЕРСИТЕТ

Кафедра бухгалтерського обліку, аналізу та аудиту
(найменування кафедри)

Допущено до захисту
Завідувач кафедри

_____ (підпис)
“ ___ ” _____ 2024 р.

КВАЛІФІКАЦІЙНА РОБОТА
на здобуття освітнього ступеня бакалавр
зі спеціальності 071 – Облік і оподаткування
(шифр та найменування спеціальності)
за освітньою програмою «Облік, аудит і податковий консалтинг»
(назва освітньої програми)

на тему: Податкова звітність у системі управління вітчизняних підприємств:
методичні аспекти та діюча практика
(на прикладі ТОВ «ТЕЛЕКАРД-ПРИЛАД»)
(назва теми)

Виконавець:

студентка ФМОІТ

Мартинюк Дар'я Олегівна

(прізвище, ім'я, по батькові)

/підпис/

Науковий керівник:

Доктор економічних наук, професор

(науковий ступінь, вчене звання)

Артюх Оксана Валентинівна

(прізвище, ім'я, по батькові)

/підпис/

Одеса 2024

ЗМІСТ

ВСТУП	4
РОЗДІЛ 1. ТЕОРЕТИЧНІ ОСНОВИ СКЛАДАННЯ ТА ПОДАННЯ ПОДАТКОВОЇ ЗВІТНОСТІ ВІТЧИЗНЯНИМИ ПІДПРИЄМСТВАМИ, ВЗАЄМОРОЗРАХУНКИ З БЮДЖЕТОМ	7
1.1. Сутність та сучасний склад податкової звітності вітчизняних підприємств.....	7
1.2. Нормативно-правове підґрунтя для складання податкової звітності.....	36
1.3. Порядок подання податкової звітності вітчизняних підприємств та взаєморозрахунки з бюджетом.....	38
РОЗДІЛ 2. ПРАКТИКА ФОРМУВАННЯ ТА ПОДАННЯ ПОДАТКОВОЇ ЗВІТНОСТІ НА ТОВ «ТЕЛЕКАРД-ПРИЛАД»	53
2.1. Коротка характеристика досліджуваного підприємства.....	53
2.2. Практичні аспекти формування та надання податкової звітності на на ТОВ «ТЕЛЕКАРД-ПРИЛАД».....	57
2.3. Проблемні питання формування податкової звітності та шляхи їх розв’язання на досліджуваному підприємстві.....	59
РОЗДІЛ 3. ВНУТРІШНІЙ КОНТРОЛЬ ФОРМУВАННЯ ТА ДОТРИМАННЯ ЗАКОНОДАВЧИХ НОРМ ПРИ ПОДАННІ ПОДАТКОВОЇ ЗВІТНОСТІ НОРМ НА ТОВ «ТЕЛЕКАРД-ПРИЛАД»	63
3.1. Аналіз складу податкової звітності ТОВ «ТЕЛЕКАРД-ПРИЛАД»	63
3.2. Практичні аспекти внутрішнього контролю формування та надання податкової звітності на досліджуваному підприємстві....	64
3.3. Проблемні питання внутрішнього контролю показників податкової звітності, термінів її подання, порядку виправлення	68

самостійно виявлених помилок у звітності ТОВ «ТЕЛЕКАРД-ПРИЛАД».....	
ВИСНОВКИ	71
Список використаних джерел	75
Додатки	80

ВСТУП

Актуальність теми. Розглядаючи доцільність оподаткування підприємств, важливо враховувати його невід’ємне значення як складової податкової політики та системи бухгалтерського обліку кожної країни. У контексті ринкової економіки, бюджетні надходження напряму залежать від результатів діяльності підприємств. Таким чином, оптимально організована система оподаткування має стимулювати підприємницьку активність, бути прозорою, ефективною та стабільною у процесі збору податків.

Ефективна реалізація функцій системи оподаткування можлива лише за умови належної організації облікової системи, яка відповідно відобразатиме реальну економічну ситуацію та забезпечуватиме контроль над виконанням податкових зобов’язань. Для цього необхідно мати висококваліфікованих фахівців з обліку, які забезпечать правильну організацію податкового обліку, визначення сум податків та відповідний контроль їх оплати.

Важливо відзначити, що однією з ключових умов успішної діяльності підприємства є дотримання правил обліку податкових операцій та їх відображення у податковій звітності. Лише правильний підхід до відображення таких операцій у податковому обліку дозволить коректно відобразити їх у податковій звітності.

Актуальність обраної теми важко переоцінити, оскільки воєнний конфлікт суттєво впливає на фінансову діяльність підприємств. В умовах війни підприємства стикаються зі значними економічними викликами та нестабільністю, яка може суттєво ускладнити ведення податкової звітності.

Податкова звітність стає одним із ключових аспектів фінансового управління підприємством. Відповідне ведення податкової звітності дозволяє підприємству забезпечувати відповідність своєї діяльності до вимог законодавства та уникнути можливих податкових ризиків. З огляду на надзвичайні обставини, підприємство може змушене швидко адаптуватися до змін у податковому

законодавстві та застосовувати ефективні методичні підходи для забезпечення правильності та своєчасності подання звітності.

Дослідження методичних аспектів та діючої практики ведення податкової звітності на прикладі конкретного підприємства, такого як ТОВ «ТЕЛЕКАРД-ПРИЛАД», може надати цінний інсайт у те, як підприємства пристосовуються до екстремальних умов та виправляють можливі недоліки в системі управління, зокрема, у сфері податкової звітності.

Дослідженням питань формування податкової звітності та її ролі в управлінні підприємств займалися багато науковців, а саме: Артюх О. В., Белінська О. В., Горопко С. І., Мадяр М. М., Чернега Л. О., Довгалюк В. І., Ярмоленко Ю. Ю., Діденко А. В., Сомов Л., Риженко І. Є., Редько О. Ю., Малишкін О. І., Щербакова Н. А., Кротова О. Г., Онищенко В. А., Чугаєв А. О., Войнаренко М. П., Пухальська Г. В., Василькова Т. В., Цимбалюк С. Я. та інші.

Об'єктом дослідження є податкова звітність у системі управління вітчизняних підприємств.

Предметом дослідження є методичні аспекти та діюча практика формування та надання податкової звітності на ТОВ «ТЕЛЕКАРД-ПРИЛАД».

Мета і завдання дослідження. Метою роботи є виокремлення проблемних методичних та практичних питань формування та надання податкової звітності на досліджуваному підприємстві.

Враховуючи мету дослідження, в роботі були поставлені такі завдання:

- Проаналізувати сутність та сучасний склад податкової звітності вітчизняних підприємств та нормативно-правове підґрунтя для її складання;
- Дослідити порядок подання податкової звітності вітчизняних підприємств та взаєморозрахунки з бюджетом;
- Надати характеристику досліджуваного підприємства;
- Виявити практичні аспекти формування та надання податкової звітності на ТОВ «ТЕЛЕКАРД-ПРИЛАД»;

- Здійснити аналіз складу податкової звітності досліджуваного підприємства;
- Освітити практичні аспекти формування та надання податкової звітності на досліджуваному підприємстві;
- Виокремити проблемні питання формування податкової звітності та внутрішнього контролю даного процесу, надати потенційні шляхи їх розв'язання.

Методи дослідження. У процесі написання кваліфікаційної роботи використовувалися різноманітні наукові методи, як загальнонаукові, так і спеціалізовані. Серед загальнонаукових методів використано аналіз і синтез, індукцію та дедукцію. У той же час, для специфічних аспектів дослідження застосовано такі методи, як спостереження, обчислення відносних та середніх значень, графічне зображення даних, порівняння, а також економіко-математичне моделювання та прогнозування.

Інформаційна база дослідження: Дослідження ґрунтується на різноманітних джерелах інформації, включаючи законодавчі акти, що регулюють бухгалтерський облік та оподаткування фінансово-господарської діяльності підприємств. Також враховані наукові дослідження (статті), періодичні видання, матеріали науково-практичних конференцій і семінарів, а також електронні публікації, які базуються на річних даних, наданих Державною службою статистики України. Додатково використані бухгалтерські документи, облікові реєстри, фінансові та податкові звіти ТОВ «ТЕЛЕКАРД-ПРИЛАД».

Структура та обсяг роботи. У кваліфікаційній роботі використано 41 джерело інформації. Загальний обсяг роботи 75 сторінок, 4 таблиці, 15 додатків.

ВИСНОВКИ

На підставі проведеного дослідження методичних аспектів та діючої практики формування та надання податкової звітності на ТОВ «ТЕЛЕКАРД-ПРИЛАД», в даній кваліфікаційній роботі були вирішені поставлені завдання, а саме: проаналізована сутність та сучасний склад податкової звітності вітчизняних підприємств та нормативно-правове підґрунтя для її складання; досліджений порядок подання податкової звітності вітчизняних підприємств та взаєморозрахунки з бюджетом; надано характеристику досліджуваного підприємства; виявлено практичні аспекти формування та надання податкової звітності на ТОВ «ТЕЛЕКАРД-ПРИЛАД»; здійснено аналіз складу податкової звітності досліджуваного підприємства; освітлені практичні аспекти формування та надання податкової звітності на досліджуваному підприємстві; виокремлені проблемні питання формування податкової звітності та внутрішнього контролю даного процесу, надані потенційні шляхи їх розв'язання.

В першому розділі розглянуто теоретичні основи складання та подання податкової звітності вітчизняними підприємствами, а також взаєморозрахунки з бюджетом. Зокрема, було розглянуто сутність та сучасний склад податкової звітності вітчизняних підприємств. Згідно аналізу, сучасний склад податкової звітності включає різноманітні форми та документи, що відображають різні аспекти фінансової діяльності підприємств. Також, було проаналізовано нормативно-правове підґрунтя для складання податкової звітності. Встановлені вимоги до складання та подання податкових звітів, а також наведені відповідні нормативні акти та законодавчі документи, які регулюють цю сферу.

Окрему увагу було приділено порядку подання податкової звітності вітчизняних підприємств та взаєморозрахунків з бюджетом. Розглянуті процедури та вимоги, які стосуються складання і подання різних видів звітності, а також взаємодії з органами податкової служби та іншими відомчими структурами. Аналіз

розділу вказує на важливість дотримання вимог щодо складання та подання податкової звітності для ефективної фінансової діяльності підприємств. Враховуючи зміни в законодавстві та вимоги до звітності, необхідно постійно оновлювати та вдосконалювати процеси складання податкових документів.

В ході дослідження практики формування та подання податкової звітності на ТОВ "ТЕЛЕКАРД-ПРИЛАД", в другому розділі роботи, було встановлено, що підприємство дотримується вимог законодавства щодо складання та подання фінансової звітності та податкової звітності.

Практичні аспекти формування та надання податкової звітності виявили деякі особливості, що варто врахувати для оптимізації цього процесу на досліджуваному підприємстві. Зокрема, можливо вдосконалити систему збору та обробки фінансової інформації для ефективнішого формування податкової звітності.

Аналіз проблемних питань, пов'язаних з формуванням податкової звітності, дав змогу сформулювати потенційні шляхи їх розв'язання:

- Постійне відстеження змін в законодавстві, а саме: досліджуване підприємство повинно стежити за змінами в податковому законодавстві та вчасно адаптувати свої процеси формування звітності до нових вимог, а персонал підприємства повинен постійно оновлювати свої знання щодо податкового законодавства, щоб відповідати вимогам і уникати помилок.
- Забезпечення захисту даних, а саме: ТОВ "ТЕЛЕКАРД-ПРИЛАД" повинно вживати заходів для захисту фінансової інформації від кіберзагроз та інших ризиків безпеки, а використання програмного забезпечення для обліку податків може спростити процес формування звітності та зменшити ризики помилок. Впровадження автоматизованих процесів обліку та звітності може знизити ризики помилок і забезпечити точність податкової звітності.

- Оптимізація фінансових процесів, а саме: досліджуване підприємство може оптимізувати свої фінансові процеси для зменшення негативного впливу умов воєнного часу на їх фінансовий стан та сплату податків.
- Співпраця з податковими органами, а саме: активна співпраця з податковими органами може допомогти підприємству у вирішенні потенційних проблем та уникненні неприємностей, пов'язаних з податковим контролем.
- Стратегії управління ризиками: розробка та впровадження стратегій управління ризиками може допомогти ТОВ "ТЕЛЕКАРД-ПРИЛАД" зменшити негативний вплив умов воєнного часу на його фінансові результати та податкову звітність.

На наш погляд, ці заходи можуть допомогти ТОВ "ТЕЛЕКАРД-ПРИЛАД" ефективно вирішувати проблеми формування податкової звітності в умовах воєнного часу.

У третьому розділі даної роботи ми провели аналіз складу податкової звітності ТОВ «ТЕЛЕКАРД-ПРИЛАД». Виявлені складові цього процесу вказують на необхідність ретельного внутрішнього контролю для забезпечення відповідності законодавчим нормам. Практичні аспекти внутрішнього контролю формування та подання податкової звітності на ТОВ «ТЕЛЕКАРД-ПРИЛАД» також були розглянуті. За результатами аналізу виявлено, що належний контроль може покращити процеси формування та подання звітності, зменшити ймовірність помилок та запобігти можливим порушенням законодавства.

Проблемні питання внутрішнього контролю формування та подання податкової звітності є актуальними для ТОВ «ТЕЛЕКАРД-ПРИЛАД». Зокрема:

- забезпечення коректного складання податкової звітності відповідно до вимог чинного законодавства. Це передбачає точне нарахування податкових платежів та вчасну подачу звітності до відповідних податкових органів. Такий підхід допомагає уникнути застосування

штрафів та санкцій за порушення встановлених законом строків, забезпечуючи відповідність фінансових зобов'язань законодавству.

- забезпечення високої якості податкової звітності, яка містить точні та повні фінансові дані, передані до податкових органів. Це вимагає впровадження внутрішніх процедур та перевірок для забезпечення правильності та достовірності інформації, яка надсилається.
- ефективна систему для виправлення будь-яких помилок, які можуть бути виявлені у податковій звітності. Це означає, що підприємство повинно мати чіткі процедури коригування даних та внесення відповідних змін до звітності, щоб уникнути податкових штрафів та негативних наслідків для фінансової стійкості компанії.

Вирішення цих питань потребує комплексного підходу та ретельного аналізу практичних аспектів внутрішнього контролю.

Звернення до потенційних шляхів вирішення виявлених проблем у методичних аспектах та практиці формування податкової звітності на ТОВ «ТЕЛЕКАРД-ПРИЛАД» відкриває можливості для покращення управлінських процесів та забезпечення відповідності законодавчим нормам. Впровадження рекомендацій може стати важливим кроком для підприємства у поліпшенні контролю та забезпеченні якості податкової звітності.

Врахування запропонованих шляхів може сприяти підвищенню ефективності системи внутрішнього контролю на ТОВ «ТЕЛЕКАРД-ПРИЛАД», що в свою чергу сприятиме зниженню ризиків порушень законодавства та покращенню фінансової дисципліни.

Такий підхід до вирішення проблем може стати фундаментом для підвищення конкурентоспроможності підприємства та покращення його фінансової стабільності в умовах війни.

СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ

1. Безродна Т.М. Обліково-аналітичне забезпечення управління підприємством: визначення сутності поняття. Т.М. Безродна. [Електронний ресурс] Режим доступу:http://www.nbuiv.gov.ua/old_jrn/Soc_Gum/VSUNU/2008_10_2/bezrodna.pdf.
2. Бухгалтерський облік для економістів і правознавців: [навч. посіб]. [Л.Є. Берадзе, Т.А. Бондар, М.О. Воронова та ін.] ; за заг. ред. Ю.А. Кузьмінського. К.: КНЕУ, 2007. 648 с.
3. Бухгалтерський управлінський облік: підручник для студентів спеціальності 7.050106 «Облік і аудит» вищих навчальних закладів. [Ф.Ф. Бутинець, Т.В. Давидюк, Н.М. Малюга, Л.В. Чижевська]; за ред. проф. Ф.Ф. Бутиця. [2-е перероб. і доп.]. Житомир: ПП «Рута», 2002. 480 с.
4. Голов С. Ф. Фінансовий облік: Підручник. С. Ф. Голов, В. М. Костюченко, І. Ю. Кравченко, Г. А. Ямборко К.: Лібра, 2005. 976 с.
5. Давидов Г. М. Звітність підприємств: навч. посіб.. Г. М. Давидов, Н. С. Шалімова. 2-ге вид., стер. К. : Знання, 2011. 623 с.
6. Житній П. Принципи формування облікової політики. Бухгалтерський облік і аудит. 2005. - №4. С. 25-27.
7. Закон України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 р. № 996-XIV зі змінами та доповненнями. [Електронний ресурс]. URL: <http://zakon1.rada.gov.ua/laws/show/996-14>.
8. Костирко Р.О. Інтегрована модель звітності компаній: передумови, принципи, складові. Економіка України. 2013. № 2(615). С. 18-28.
9. Кузнецова С.А. Інтегрована управлінська звітність: глобальні виклики та локальні рішення в епоху ноосфери. Економічний нобелівський вісник. 2014. № 1 (7). С. 270-279.

10. Крупка, Я. Д. Бухгалтерський облік: підручник. Я. Д. Крупка, З. В. Задорожний, Р. В. Романів [та ін.]. Т. : ТНЕУ, 2018. 460с.
11. Лоханова Н.О. Інтегрована звітність як продукт цілісної обліково-аналітичної системи. Н.О. Лоханова. Вісник соціально-економічних досліджень. 2012. Випуск 4(47). С. 50-56.
12. Малишкін О., А. Кравчук, В. Мальована. Український баланс: можливості трансформації до євроформату. Бухгалтерський облік і аудит. 2016. № 6. С. 16–26.
13. Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності», затверджене Міністерством фінансів України від 07.02.2013 р. № 73, зі змінами і доповненнями. URL: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/z0336-13>
14. Наказ Державної податкової служби України «Про затвердження Методичних рекомендацій щодо приймання та комп'ютерної обробки податкової звітності платників податків в органах ДПС України» (Методичні рекомендації, розд.2) № 516 від 14.06.2012 року. [Електронний ресурс]. URL: <https://zakon.rada.gov.ua>
15. Наказ Державної податкової служби України «Про затвердження Тимчасового порядку надходження та комп'ютерної обробки податкової звітності платників податків в електронному вигляді до органів ДПС України» (Тимчасовий порядок, розд.2) № 672 від 26.11.2004 року [Електронний ресурс]. URL: <https://zakon.rada.gov.ua>
16. Наказ Державної податкової служби України «Про подання електронної податкової звітності» (Інструкція з підготовки і подання податкових документів в електронному вигляді засобами телекомунікаційного зв'язку, розд.1, п.1) № 233 від 10.04.2008 [Електронний ресурс]. URL: <https://zakon.rada.gov.ua>

17. Наказ Міністерства фінансів України 20.10.2015 № 897 [Електронний ресурс]. URL: <https://zakon.rada.gov.ua>
18. Наказ Міністерства фінансів України 17 червня 2016 року № 553 [Електронний ресурс]. URL: <https://zakon.rada.gov.ua>
19. Наказ Міністерства фінансів України від 24.11.2022 № 394 [Електронний ресурс]. URL: <https://zakon.rada.gov.ua>
20. Наказ Міністерства фінансів України від 18.01.2016 № 8 [Електронний ресурс]. URL: <https://zakon.rada.gov.ua>
21. Наказ Міністерства фінансів України від 25.08.2022 № 254 [Електронний ресурс]. URL: <https://zakon.rada.gov.ua>
22. Наказ Міністерства фінансів України від 17.05.2023 № 256 [Електронний ресурс]. URL: <https://zakon.rada.gov.ua>
23. Наказ Міністерства фінансів України від 23.01.2015 № 14 [Електронний ресурс]. URL: <https://zakon.rada.gov.ua>
24. Наказ Міністерства фінансів України від 09.07.2015 № 636 [Електронний ресурс]. URL: <https://zakon.rada.gov.ua>
25. Наказ Міністерства фінансів України від 10.04.2015 № 408 [Електронний ресурс]. URL: <https://zakon.rada.gov.ua>
26. Наказ Міністерства фінансів України від 10.04.2015 № 415 [Електронний ресурс]. URL: <https://zakon.rada.gov.ua>
27. Наказ Міністерства фінансів України від 17.08.2015 № 715 [Електронний ресурс]. URL: <https://zakon.rada.gov.ua>
28. Наказ Міністерства фінансів України від 13.01.2015 № 4 [Електронний ресурс]. URL: <https://zakon.rada.gov.ua>
29. Наказ Міністерства фінансів України від 02.10.2015 року № 859 [Електронний ресурс]. URL: <https://zakon.rada.gov.ua>
30. Наказ Міністерства фінансів України 19.06.2015 року № 578 [Електронний ресурс]. URL: <https://zakon.rada.gov.ua>

31. Наказ Міністерства фінансів України від 11.02.2016 №49 [Електронний ресурс]. URL: <https://zakon.rada.gov.ua>
32. Наказ Міністерства фінансів України від 06.01.2020 р. №261 «Про внесення змін до Порядку обміну електронними документами з контролюючими органами», зареєстрований в Міністерстві юстиції України 31.07.2020 за №723/35006. [Електронний ресурс]. URL: <https://zakon.rada.gov.ua>
33. Пантелійчук Л. Формування облікової політики підприємства. Бухгалтерський облік та аудит. 2004. - №12. С. 25-29.
34. Податковий кодекс України: Кодекс України від 02.12.2010 р. № 2755-VI / Верховна Рада України. URL: <https://zakon.rada.gov.ua>
35. Позов А. Х. Формування внутрішньогосподарської (управлінської) звітності промислових підприємств : автореф. дис. канд. ек. наук : спец. 08.00.09 «Бухгалтерський облік, аналіз та аудит (за видами економічної діяльності)». А. Х. Позов. К., 2013. 22 с.
36. Проект міжнародного формату інтегрованої звітності <IR>. [Електронний ресурс]. Режим доступу : http://bdo.com.ua/integririvannaja_otchetnost.
37. Пуцентейло П.Р. Інформаційне забезпечення аналітичної діяльності в управлінні підприємством. Науково-інформаційний вісник Івано-Франківського університету права імені Короля Данила Галицького. Івано-Франківськ: Редакційно-видавничий відділ Івано-Франківського університету права імені Короля Данила Галицького, 2015. Вип. 11. 360 с. С. 224-232.
38. Сопко В.В. Бухгалтерський облік в управлінні підприємством: [навч. посіб]. В.В. Сопко. К.: КНЕУ, 2006. 526 с.
39. Управління формуванням конкурентоспроможного потенціалу підприємств (теоретико-методологічний аспект): [монографія] . О.Д. Гудзинський, С.М. Судомир, Т.О. Гуренко ; за заг. ред. О.Д. Гудзинського. К.: ІПК ДСЗУ, 2010. 212с.

40. Хотинський Ю. Організаційні аспекти бухгалтерського обліку. Бухгалтерський облік і аудит. 2003. - №4. С. 36-39.
41. Щирська А.Ю. Сукупність характеристик якості облікової інформації для управління підприємством. [Електронний ресурс]. Режим доступу: <https://ztu.edu.ua/ua/science/conference/files/world.../Shchyrska+.docx>.