

**МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ
ОДЕСЬКИЙ НАЦІОНАЛЬНИЙ ЕКОНОМІЧНИЙ УНІВЕРСИТЕТ**

Кафедра бухгалтерського обліку, аналізу та аудиту
(найменування кафедри)

РЕФЕРАТ
кваліфікаційної роботи
на здобуття освітнього ступеня магістра
зі спеціальності 071 «Облік і оподаткування»
(шифр та найменування спеціальності)
за освітньою програмою професійного спрямування
«Облік, аудит і оподаткування підприємницької діяльності»
(назва освітньої програми)

на тему «Розрахунки за податками й платежами у системі обліку та оподаткуванні вітчизняних підприємств (на прикладі ТОВ «ТТ»)»
(назва теми)

Виконавець:

студентка Центру заочної та вечірньої форм навчання

Ізотова Інеса Андріївна

(прізвище, ім'я, по батькові)

/підпис/

Науковий керівник:

доктор економічних наук, професорка

(науковий ступінь, вчене звання)

Артюх Оксана Валентинівна

(прізвище, ім'я, по батькові)

/підпис/

ЗАГАЛЬНА ХАРАКТЕРИСТИКА РОБОТИ

Актуальність теми. Вагомою складовою доходної частини бюджету держави виступають податкові надходження, які складають основну частину валового внутрішнього продукту. Державна казна України є головним фондом фінансових ресурсів, у процесі формування якого за допомогою податкових надходжень здійснюється регулювання діяльності суб'єктів підприємництва і розширеного відтворення країни загалом. Тому важливіше місце у системі управління будь-якого підприємства займають податкові надходження. Саме від правильних розрахунків за податками й платежами, їх достовірного відображення у системі обліку та звітності, своєчасних надходжень до державного та місцевого бюджетів залежить економічний розвиток суб'єктів господарювання, стабільність фінансового стану держави та у кінцевому підсумку добробут населення. Тому дослідження проблемних аспектів справляння податкових платежів, відображення таких розрахунків в обліку та звітності, здійснення дієвого податкового контролю набуває особливу актуальність, що і визначило тему магістерської роботи.

Мета дослідження – дослідження теоретико-прикладних аспектів обліку та контролю розрахунків за податками й платежами, вирішення проблемних питань у сфері оподаткування таких розрахунків.

Завдання дослідження:

- розкрити сутність розрахунків за податками й платежами у системі бухгалтерського обліку та вивчити їх класифікацію;
- дослідити вимоги до документального забезпечення розрахунків за податками й платежами на вітчизняних підприємствах;
- надати загальну організаційно-економічну характеристику підприємства ТОВ «ТТ»;
- розглянути особливості відображення у системі обліку та звітності ТОВ «ТТ» розрахунків за податками й платежами;
- проаналізувати податкове навантаження з податку на прибуток на ТОВ «ТТ»;
- розкрити методичні засади податкового контролю розрахунків за податками й платежами;
- дослідити податкове планування як чинник оптимізації податкових платежів на вітчизняних підприємствах.

Об'єкт дослідження – розрахунки за податками й платежами у системі обліку та оподаткування на вітчизняних підприємствах.

Предмет дослідження – теоретико-методичні засади та діюча практика обліку та оподаткування розрахунків за податками й платежами на ТОВ «ТТ».

Методи дослідження. В роботі використані загальнонаукові методи пізнання, зокрема: історичний - для висвітлення понятійних категорій у системі обліку та оподаткування; системний - для розкриття всіх процесів і явищ у системній єдності; метод наукового абстрагування - для формулювання наукових тверджень та висновків. Серед спеціальних методів дослідження використані такі, як: табличний

та графічний - для унаочнення результатів дослідження; методи порівняння та узагальнення, аналізу та синтезу - при дослідженні інформаційного забезпечення обліку у сфері обліку та оподаткування; метод статистичної обробки інформації та вибірових спостережень - при дослідженні динаміки податкових надходжень до відповідних бюджетів; економіко-математичне моделювання - для розгляду моделей податкової оптимізації, та інші.

Інформаційна база дослідження – законодавчі акти України, нормативні документи, довідково-інформаційні видання, наукові праці вітчизняних та зарубіжних учених, наукові статті та матеріали науково-практичних конференцій, а також статутні, первинні документи, облікові реєстри, дані фінансової та податкової звітності досліджуваного підприємства.

Структура та обсяг роботи. Кваліфікаційна робота магістра складається зі вступу, трьох розділів, висновків, списку використаних джерел (36 найменувань) та 9 додатків. Загальний обсяг роботи становить 66 сторінок. Робота містить 13 таблиць, 11 рисунків.

ОСНОВНИЙ ЗМІСТ РОБОТИ

У першому розділі **«Розрахунки за податками та платежами: теоретичні засади обліку та оподаткування»** розкривається сутність розрахунків за податками й платежами у системі бухгалтерського обліку та вивчити їх класифікація. Досліджуються вимоги до документального забезпечення розрахунків за податками й платежами на вітчизняних підприємствах.

У другому розділі **«Практичні аспекти розрахунків за податками й платежами на вітчизняних підприємствах»** надається загальна організаційно-економічна характеристика досліджуваного підприємства, розглядаються особливості відображення у системі обліку та звітності ТОВ «ТТ» розрахунків за податками й платежами.

У третьому розділі **«Аналіз розрахунків з бюджетом та податковий контроль підприємств України»** аналізується податкове навантаження з податку на прибуток на ТОВ «ТТ», розкриваються методичні засади податкового контролю розрахунків за податками й платежами; досліджується податкове планування як чинник оптимізації податкових платежів на вітчизняних підприємствах.

ВИСНОВКИ

Проведене дослідження дозволило зробити висновки, основні з яких такі:

1. У роботі доведено, що податки є основним джерелом поповнення доходної частини державного бюджету, виконують важливішу роль у фінансовій системі держави. Розкриття сутності розрахунків за податками й платежами у системі бухгалтерського обліку, їх видової різноманітності дало змогу продовжити дослідження таких розрахунків у системі обліку та оподаткування.

2. Вивчення основних видів первинної документації, облікових (аналітичних та зведених) реєстрів по розрахункам за податками й платежами дало змогу розкрити порядок їх документального забезпечення та продовжити вивчення

прикладних аспектів обліку та оподаткування таких операцій на досліджуваному торговельному підприємстві.

3. Для розкриття об'єкта дослідження у роботі наведена загальна організаційно-економічна характеристика ТОВ «ТТ», основним видом діяльності якого була оптова торгівля безалкогольними напоями (зокрема, газованою та негазованою водою, соками, солодкими газованими напоями, енергетичними напоями). З'ясовано, що для здійснення господарської діяльності підприємство має достатній потенціал, використання якого дозволяє отримувати найкращі результати діяльності.

4. Дослідження прикладних аспектів нарахування бюджетоутворюючих податків і зборів, їх відображення у податковій звітності на вітчизняному торговельному підприємстві дало можливість встановити специфіку їх відбиття в обліку та звітності у системі оподаткування.

5. Результати аналізу податкового навантаження з податку на прибуток на ТОВ «ТТ», проведеного за послідовними етапами шляхом оцінювання абсолютного, відносного податкового навантаження, податкової заборгованості підприємства та податкових втрат дали комплексне уявлення про діяльність підприємства у сфері оподаткування. Для визначення оптимального рівня податкового навантаження розглянута багатофакторна модель зміни податкового навантаження з податку на прибуток та з'ясовано, що економіко-математичне моделювання дозволило оцінити взаємозв'язок таких показників, як фінансовий результат і податкове навантаження за окремими видами податків, та визначити ефективність оподаткування податком на прибуток.

6. Дослідження методичних засад податкового контролю розрахунків за податками й платежами шляхом розкриття поняття, мети, видів податкового контролю, визначення особливостей його проведення та оформлення результатів перевірки дозволило узагальнити типові порушення у сфері оподаткування та запропонувати напрями удосконалення податкового контролю на вітчизняних підприємствах.

7. Розкриття основних концептуальних засад податкового планування через визначення поняття, мети, завдань, методів та етапів організації та здійснення податкового планування дало можливість зазначити, що використання відповідних методів податкового планування та вибір оптимального варіанту оподаткування дозволяють підприємству мінімізувати податкові платежі та використовувати вільні кошти для подальшого економічного розвитку підприємства.

АНОТАЦІЯ

Ізотова І. А. «Розрахунки за податками й платежами у системі обліку та оподаткуванні вітчизняних підприємств (на прикладі ТОВ «ТТ»)».

Кваліфікаційна робота на здобуття освітнього ступеня магістра зі спеціальності 071 «Облік і оподаткування» за освітньою програмою професійного спрямування «Облік, аудит і оподаткування підприємницької діяльності». – Одеський національний економічний університет. Одеса, 2024.

Кваліфікаційна робота складається з трьох розділів. Об'єкт дослідження – діюча система обліку та оподаткування розрахунків за податками й платежами на ТОВ «ТТ».

У роботі розкривається сутність розрахунків за податками й платежами у системі бухгалтерського обліку та наводиться їх класифікація. Досліджуються вимоги до документального забезпечення розрахунків за податками й платежами на вітчизняних підприємствах. На підставі загальної організаційно-економічної характеристики ТОВ «ТТ» розглядаються особливості відображення у системі обліку та звітності розрахунків за податками й платежами. Аналізується податкове навантаження з податку на прибуток на ТОВ «ТТ», розкриваються методичні засади податкового контролю розрахунків за податками й платежами, досліджується податкове планування як чинник оптимізації податкових платежів на вітчизняних підприємствах.

Ключові слова: розрахунки податків, податкове навантаження, податковий контроль, податкове планування, документальне забезпечення.

ANNOTATION

Izotova I. A. "Calculations for taxes and payments in the accounting and taxation system of domestic enterprises (on the example of LLC "TT")."

Thesis for a Master degree in specialty 071 «Accounting and Taxation» under the master's program «Accounting, audit and taxation of business activities». – Odessa National Economic University. Odessa, 2024.

Thesis consists of three chapters. Object of study – the current system of accounting and taxation of tax and payment settlements at LLC "TT".

The paper reveals the essence of tax and payment settlements in the accounting system and provides their classification. The requirements for documentary support for tax and payment settlements at domestic enterprises are studied. Based on the general organizational and economic characteristics of LLC "TT", the features of reflecting tax and payment settlements in the accounting and reporting system are considered. The tax burden on profit tax at LLC "TT" is analyzed, the methodological principles of tax control of tax and payment settlements are revealed, and tax planning is studied as a factor in optimizing tax payments at domestic enterprises.

Key words: tax calculations, tax burden, tax control, tax planning, documentary support.