

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

Кафедра бухгалтерського обліку та аудиту

РЕФЕРАТ
кваліфікаційної роботи
на здобуття освітнього ступеня магістра
зі спеціальності 071 «Облік і оподаткування»
за магістерською програмою професійного спрямування
«Облік, аудит і оподаткування підприємницької діяльності»

на тему: «Теоретичні і практичні аспекти обліку та аудиту розрахунків із бюджетом з податків: діючий стан, перспективи розвитку (на прикладі ТОВ «Укрюгмережа»)»

Виконавець:

студентка Обліково-економічного факультету

Гончар Марія Анатоліївна

(прізвище, ім'я, по батькові)

/підпис/

Науковий керівник:

К.е.н., доцент

(науковий ступінь, вчене звання)

Нікуліна Тетяна Миколаївна

(прізвище, ім'я, по батькові)

/підпис/

ЗАГАЛЬНА ХАРАКТЕРИСТИКА РОБОТИ

Актуальність теми. Податки є необхідною ланкою економічних відносин в суспільстві з моменту виникнення держави. Податки існують у людському суспільстві майже тисячу років, але для людини немає більш гнітючої процедури, ніж сплата їх. Високі податки – це завжди неминучі злидні, занепад господарства, шлях до катастрофи і людської трагедії. Там, де високі податки, не може бути й мови про свободу і людську гідність, творчу працю і забезпечене майбутнє. Непосильні податки були причиною багатьох соціальних конфліктів, кровопролитних воєн, занепаду цілих цивілізацій.

Розвиток і зміна форм державного устрою завжди супроводжуються вдосконаленням системи податків, адже вони є платою суспільства за виконання державою її функцій. Дослідження проблем обліку і аудиту розрахунків з бюджетом за податками і платежами викликає інтерес, насамперед тому, що саме розрахунки за податками наявні у переважаючій кількості суб'єктів господарювання. Знання податкового законодавства та особливостей відображення тих чи інших операцій в обліку підприємства допоможе не лише уникнути штрафів, а й призведе до можливості оптимізації оподаткування.

Мета дослідження. Метою даної роботи є вивчення економічної сутності податків взагалі характеристика їх ролі та значення у формуванні Державного бюджету України на підставі даних ТОВ «Укрюгмережа». А також систематизувати, узагальнити, розширити і закріпити теоретичну підготовку, поглибити і узагальнити економічні знання і підготувати рекомендації щодо вдосконалення організації оподаткування.

Завдання дослідження: Для досягнення поставленої мети поставлені наступні завдання:

- дати загальну характеристику теоретичних основ обліку розрахунків з бюджетом;
- проаналізувати законодавчі акти та вимоги до організації обліку розрахунків з бюджетом за податками і платежами;
- дати оцінку стану організації бухгалтерського обліку розрахунків з бюджетом на підприємстві – ТОВ «Укрюгмережа»;
- відобразити синтетичний і аналітичний облік, навести основні проводки, які його забезпечують;
- на основі аналізу нормативних документів висвітлити проблеми організації обліку розрахунків з бюджетом, розробити та запропонувати шляхи вдосконалення організації обліку розрахунків з бюджетом.

Об'єкт дослідження. Об'єктом дослідження є особливості обліку розрахунків з бюджетом у ТОВ «Укрюгмережа».

Предмет дослідження. Предметом дослідження є механізму обліку податку на додану вартість та порядок його відображення у фінансовій звітності базового підприємства.

Методи дослідження. Для вирішення поставлених завдань у роботі використовувалися загальнонаукові і спеціальні методи пізнання.

У процесі дослідження історичних аспектів функціонування податків використано метод наукової абстракції; для визначення ролі та сутності податків – методи якісного аналізу і синтезу, індукції і дедукції; для характеристики структури і динаміки фінансових відносин між суб'єктами господарювання і державою у процесі справляння податків – методи кількісного аналізу економічних показників (спостереження, порівняння, групування, структурування та узагальнення).

Інформаційна база дослідження. Інформаційною базою дослідження є нормативно-правові акти України, дані бухгалтерської та податкової звітності ТОВ «Укрюгмережа» за 2016 – 2018 рр.

Структура та обсяг роботи. Кваліфікаційна робота магістра складається зі вступу, трьох розділів, висновків, списку використаних джерел (92 найменування) та 19 додатків. Основний зміст кваліфікаційної роботи викладено на 95 сторінках друкованого тексту. Робота містить 14 таблиць.

Публікації. За результатами виконання кваліфікаційної роботи магістра опубліковано 10 статей:

1. INCOME TAXES: COMPARATIVE ANALYSIS OF CONCEPTUAL ISSUES IN NATIONAL AND INTERNATIONAL STANDARDS / Nikulina T., Honchar M. // Proceedings of XXI International scientific conference “Practical applications of research findings in Europe and worldwide”. Morrisville, Lulu Press., 2018. 174 p.

2. WORLD EXPERIENCE OF VAT ADMINISTRATION AND METHODS OF ITS IMPLEMENTATION IN UKRAINE / Nikulina T., Honchar M. Proceedings of XII International scientific conference “Modern scientific knowledge”. Morrisville, Lulu Press., 2017. 185 p

3. НУЛЬОВА СТАВКА З ПДВ У СИСТЕМІ ВІТЧИЗНЯНОГО ОПОДАТКУВАННЯ: ДИСКУСІЙНІ АСПЕКТИ / Артюх О. В., Гончар М. А. // ПРИЧОРНОМОРСЬКІ ЕКОНОМІЧНІ СТУДІЇ: Науковий журнал Випуск 30 Частина 2, м. Одеса – 2018. – 176 с.

4. Аудит розрахунків з бюджетом за податком на додану вартість (наук. кер. – к.е.н., доцент Нікуліна Т. М.) / Гончар М. А. // Тези доповідей III МІЖНАРОДНОЇ СТУДЕНТСЬКОЇ НАУКОВО-ПРАКТИЧНОЇ ІНТЕРНЕТ-КОНФЕРЕНЦІЇ 20 квітня 2017 року

5. ТЕОРЕТИЧНІ АСПЕКТИ АНАЛІЗУ ПОДАТКОВИХ ПЛАТЕЖІВ ДО БЮДЖЕТУ / Гончар М. А. // Збірник науково-практичних статей. Одеський національний економічний університет. Обліково-економічний факультет (кафедра економічного аналізу). – 2018. – 273 с.

6. Оптимізація оподаткування / Нікуліна Т. М., Гончар М. А. // Перспективи розвитку обліку, контролю та аналізу в контексті євроінтеграції : матеріали VI Міжнародної науково-практичної конференції. – Харків : Водний спектр Джі-Ем-Пі, 2018. – 334 с.

7. Проблемні питання обліку розрахунків з ПДВ / Нікуліна Т. М., Гончар М. А. // Тези доповідей III МІЖНАРОДНОЇ СТУДЕНТСЬКОЇ НАУКОВО-ПРАКТИЧНОЇ ІНТЕРНЕТ-КОНФЕРЕНЦІЇ 20 квітня 2017 року

8. Прогнозування банкрутства підприємства (на прикладі ПАТ«Вікторія»)/ Гончар М. А. // Сучасні проблеми розвитку економіки України: Матеріали студентської конференції обліково-економічного факультету. – Одеса: ОНЕУ, 2018. – 249 с.

9. МЕТОДИЧНІ АСПЕКТИ АНАЛІЗУ РОЗРАХУНКІВ З БЮДЖЕТОМ / Гончар М. А. // Тези доповідей ІІІ МІЖНАРОДНОЇ СТУДЕНТСЬКОЇ НАУКОВО-ПРАКТИЧНОЇ ІНТЕРНЕТ-КОНФЕРЕНЦІЇ 20 квітня 2017 року

10. ОСОБЛИВОСТІ ВИЗНАЧЕННЯ НАЯВНОСТІ ЗАГРОЗИ ВТРАТИ ФІНАНСОВОЇ СТІЙКОСТІ ТА МЕТОДИ ЇХ УСУНЕННЯ НА ПРИКЛАДІ ПАТ «НАФТОАВТОМАТИКА»/ Гончар М. А. // Напрями розвитку обліку, контролю та економічного аналізу в умовах глобалізації. Тези доповідей ІV Міжнародної студентської науково-практичної інтернет-конференції. – Одеса: ОНЕУ, 2018. – 366 с.

ОСНОВНИЙ ЗМІСТ РОБОТИ

У першому розділі «Теоретичне підґрунтя ведення обліку розрахунків з бюджетом» розглянуто теоретичні та практичні аспекти розрахунків з бюджетом, стан та недоліки системи оподаткування, зокрема в частині податку на прибуток та податку на додану вартість.

У другому розділі «Особливості обліку розрахунків з бюджетом у ТОВ «Укрюгмережа» проаналізовано стан базового підприємства та запропоновано шляхи підвищення ефективності діяльності ТОВ «Укрюгмережа», визначено основні методологічні підходи до аналізу розрахунків з бюджетом за податками та платежами.

У третьому розділі «Аудит розрахунків з бюджетом з податків і платежів: теоретичні і практичні аспекти» розглянуто порядок проведення аудиту розрахунків з бюджетом, визначено шляхи вдосконалення аудиту в умовах використання МСА.

ВИСНОВКИ

На основі проведеного дослідження можна сказати, що система оподаткування України потребує фундаментального вдосконалення.

Недоліком функціонування податкової системи України, є нестабільність законодавчого підґрунтя, адже часті зміни податкових ставок та правил нарахування податків заважають ефективному їх справлянню.

При реформуванні національної податкової системи слід орієнтуватися на міжнародний досвід. Звичайно, стверджувати, що в якійсь країні вибудована абсолютно досконала система адміністрування податків, при якій не відбувається шахрайство, неможливо. Але, спираючись на досвід іноземних країн, ми маємо реальну можливість значно покращити ситуацію в нашій країні.

Удосконалення системи оподаткування повинно зменшити негативний вплив сплати податків до бюджету суб'єктами господарювання. Це потребує прийняття відповідних рішень щодо визначення розмірів податків та умов їх

сплати до бюджету. Можна стверджувати, що механізм впливу сплати податків, зокрема непрямих, на фінансово-господарську діяльність і фінансовий стан підприємств і платників вивчений ще недостатньо. Це створює певні складності в прийнятті рішень із вдосконалення системи оподаткування.

Податок на прибуток є одним із основних прямих податків в Україні. У 2018 році податкові надходження податку на прибуток мають скласти 82,3 млрд. грн., а це приблизно 10,8% всіх податкових надходжень держави.

Загалом до державного і місцевого бюджету надійшло 72 млрд. грн. податку на прибуток за 2017 рік. Це загалом по системі Державної фіскальної служби. Платниками Офісу великих платників податків було сплачено 52 млрд. грн.

У частині сплати та декларування податку на прибуток 2017 рік став безпрецедентним. Держава отримала 20% приріст сплати у порівнянні з 2016 роком, і майже 40% приріст декларування зазначеного податку. Слід зазначити, що це досить стрімке зростання щодо сплати і щодо декларування зазначеного податку.

Практична частина нашої кваліфікаційної роботи базується на практиці діяльності ТОВ «Укрюгмережа», яке знаходиться на загальній системі оподаткування.

Аналізуючи діяльність базового підприємства, можна сказати, що у 2017 році порівняно з 2016 роком фінансовий стан підприємства значно покращився. Так, чистий прибуток у звітному році порівняно з попереднім роком збільшився на 7 тис. грн. Адже виручка від реалізації у 2017 році порівняно з 2016 роком збільшилась на 496,5 тис. грн.

Основні засоби на підприємстві порівняно з минулим роком стали використовуватись з більшим рівнем ефективності.

Бухгалтерський облік на ТОВ «Укрюгмережа», ведеться автоматизовано в програмі «1С: Підприємство: Бухгалтерія для України (ред.1.2)» відповідно до нормативних актів і законодавчої бази України. Також на підприємстві використовується програма «Клієнт-банк», завдяки якій проводяться всі безготівкові розрахунки. Для подачі статистичної, податкової та фінансової звітності ТОВ «Укрюгмережа» використовує програмне забезпечення «М.Е.Дос». Для ведення обліку розрахунків з дебіторами підприємство використовує спеціалізоване програмне забезпечення – «Біллінг». Це дає змогу зробити висновок, що у ТОВ «Укрюгмережа» досить високий ступінь автоматизації обліку.

До позитивних сторін організації обліку у ТОВ «Укрюгмережа» можна віднести:

- автоматизоване ведення бухгалтерського обліку;
- ведення бухгалтерського обліку згідно з вимогами законодавства та наказом про облікову політику;
- постійне підвищення кваліфікації працівників.

В той же час, нами відзначено деякі негативні сторони в обліку на підприємстві:

1. Відсутність обліку коштів на електронному рахунку в Державній казначейській службі України.

2. Собівартість наданих послуг відображається на рахунку 903 без використання рахунку 23.

3. Схема документообігу підприємства не затверджена, що призводить до відсутності деякої частини первинних документів.

4. Дані, що відображені в первинних документах (кількість і ціна) не співпадають із даними в податковій накладній.

З метою усунення встановлених недоліків вважаємо доцільним рекомендувати підприємству:

1. Для окремого обліку коштів на електронних рахунках ввести спеціальний субрахунок до рахунку 31 «Рахунки в банках» – 315 «Електронний рахунок в Державній казначейській службі України», сальдо якого засвідчує право на виписку податкової накладної.

2. Для визначення собівартості наданих послуг використовувати рахунок 23 «Виробництво» або списувати всі витрати, пов'язані з наданням послуг на рахунок 92 «Адміністративні витрати» та 93 «Витрати на збут».

3. Фіксувати в договорах з контрагентами обов'язки щодо обміну первинними документами у визначені підприємством строки.

4. При складенні первинних документів, що підтверджують факт здійснення господарської операції – реалізації послуг, робіт тощо, вказувати ціну без ПДВ.

Для розвитку аудиту в Україні вже зроблено досить багато, але ще залишаються певні проблеми, від правильного, успішного вирішення яких залежать перспективи його подальшого розвитку.

Першочергового роз'яснення потребує удосконалення законодавчого регулювання аудиту в Україні; подальша розробка і впровадження національних нормативів аудиту; поліпшення методики та організації аудиторських перевірок, їх якості.

Виходячи із зазначених вище проблем, вдосконалення аудиту в Україні – це складний та багатогранний процес, який потребує вдосконалення системи економічного контролю в країні в цілому шляхом вдосконалення структури; використання комп'ютерної техніки в аудиті; вдосконалення процедур і техніки аудиту, підвищення кваліфікації аудиторів.

А створення конкретних програмних забезпечень для проведення аудиторських перевірок потребує уніфікації робочих документів аудитора, особливо в такому напрямку, як розрахунки з бюджетом.

АНОТАЦІЯ

Гончар М. А., «Теоретичні і практичні аспекти обліку та аудиту розрахунків із бюджетом з податків: діючий стан, перспективи розвитку (на прикладі ТОВ «Укрюгмережа»)), кваліфікаційна робота на здобуття освітнього ступеня магістра зі спеціальності «Облік і оподаткування» за магістерською програмою
«Облік, аудит та оподаткування в управлінні підприємницькою діяльністю»
Одеський національний економічний університет
м. Одеса, 2018 рік

Кваліфікаційна робота магістра складається з трьох розділів. Об'єктом дослідження є особливості обліку розрахунків з бюджетом на прикладі ТОВ «Укрюгмережа».

У роботі розглядаються теоретичні та практичні аспекти розрахунків з бюджетом, стан та недоліки системи оподаткування, зокрема в частині податку на прибуток та податку на додану вартість.

Проаналізовано стан базового підприємства та запропоновано шляхи підвищення ефективності діяльності ТОВ «Укрюгмережа», визначено основні методологічні підходи до аналізу розрахунків з бюджетом за податками та платежами. Крім того, розглянуто порядок проведення аудиту розрахунків з бюджетом, визначено шляхи вдосконалення аудиту в умовах використання МСА.

Ключові слова: Податкова система, розрахунки з бюджетом, податки, податок на прибуток, ПДВ, економічний аналіз, аудит.

ANNOTATION

Honchar M. A., «Theoretical and practical aspects of accounting and audit of payments with the tax budget: current state, prospects of development (in the case of «Ukryuhmerezha» LLC)», graduation work for obtaining an educational degree of a Master's degree in specialty «Accounting and taxation» under the program
«Accounting, Audit and Taxation in Business Entrepreneurship Management»,
Odessa National Economic University
Odessa, 2018

Thesis consists of three chapters. The object of the study is the peculiarities of calculating accounts with the budget in the case of «Ukryuhmerezha» LLC.

The paper deals with the theoretical and practical aspects of budget settlements, the state and shortcomings of the taxation system, in particular, in terms of income tax and VAT.

The state of the base enterprise is analyzed and ways of increasing of the effectiveness of Ukryuhmerezha LLC are proposed, the main methodological approaches to the analysis of payments with the budget in the case of Income tax and VAT are determined. The procedure of conducting of an audit of settlements with the budget is considered, and ways of improving the audit in within the framework of using of ISA (International Standards on Auditing) are determined.

Keywords: Tax system, budget settlements, income tax, VAT, economic analysis, audit.