

ДВНЗ «Донецький національний технічний університет»

Факультет економіки та менеджменту

(повне найменування інституту, назва факультету)

Кафедра управління і фінансово-економічної безпеки

(повна назва кафедри)

«До захисту допущено»

Завідувач кафедри

Попова О.Ю.

(підпис)(прізвище та ініціали)

«__» _____ 2022 року

Випускна кваліфікаційна робота

Бакалавр

(освітньо-кваліфікаційний рівень)

на тему Управління податковою політикою підприємства

Виконав(-ла): студент (-ка) 4 курсу, групи МЕНз-18

Спеціальності (напряму підготовки) 073 Менеджмент

(шифр і назва напрямку підготовки, спеціальності)

Лизунова А. Д.

(прізвище та ініціали)

(підпис)

Керівник Мізіна О.В., доц., к.е.н., доц. кафедри УФЕБ

(посада, науковий ступінь, вчене звання, прізвище та ініціали)

(підпис)

Рецензент зав. кафедри ЕОіО, д.е.н., проф. Н.О.Подлужна

(посада, науковий ступінь, вчене звання, прізвище та ініціали)

(підпис)

Нормоконтролер доцент кафедри УФЕБ, к.е.н., доц.

Василишина Л.М.

(посада, науковий ступінь, вчене звання, прізвище та ініціали)

(підпис)

«__» _____ 2022 р.

*Засвідчую, що у цій
кваліфікаційній роботі немає
запозичень з праць інших авторів
без відповідних посилань.*

Студент _____

(підпис)

Луцьк – 2022 р.

ДВНЗ «Донецький національний технічний університет»

Факультет економіки та менеджменту

Кафедра управління і фінансово-економічна безпека

Освітній ступінь бакалавр

Напрямок підготовки (спеціальність) 073 Менеджмент

(шифр і назва)

ЗАТВЕРДЖУЮ:

Завідувач кафедри

_____/Попова О.Ю./

“ ____ ” _____ 2022 року

ЗАВДАННЯ НА ВИПУСКНУ КВАЛІФІКАЦІЙНУ РОБОТУ СТУДЕНТУ

Лизунова Анна Дмитрівна

(прізвище, ім'я, по батькові)

1. Тема роботи Управління податковою політикою підприємства

керівник роботи к.е.н., доцент Мізіна Олена Вікторівна

(прізвище, ім'я, по батькові, науковий ступінь, вчене звання)

затверджені наказом по університету від „05_” 05_ 2022 р. №_178_

2. Строк подання студентом роботи _____

3. Вихідні дані до роботи техніко-економічні та фінансові показники діяльності ТОВ «ФІНАНСИСТ І КО»

4. Зміст розрахунково-пояснювальної записки (перелік питань, які потрібно розробити) теоретичні основи управління податковою політикою підприємства, аналіз діяльності ТОВ «ФІНАНСИСТ І КО», рекомендації щодо удосконалення податкової політики підприємства

5. Перелік графічного матеріалу (з точною вказівкою обов'язкових креслень) _____
роздавальний матеріал

6. Консультанти розділів роботи

Розділ	Прізвище, ініціали та посада консультанта	Підпис, дата	
		завдання видав	завдання прийняв
Вступ	Мізіна О. В., доцент кафедри УФЕБ	23.05.2022	26.05.2022
Розділ 1	Мізіна О.В., доцент кафедри УФЕБ	18.04.2022	02.05.2022
Розділ 2	Мізіна О.В., доцент кафедри УФЕБ	03.05.2022	16.05.2022
Розділ 3	Мізіна О.В., доцент кафедри УФЕБ	17.05.2022	22.05.2022
Висновки	Мізіна О.В., доцент кафедри УФЕБ	27.05.2022	30.05.2022
Нормоконтроль	Василишина Л.М, доцент кафедри УФЕБ		

7. Дата видачі завдання 18.04.2022

КАЛЕНДАРНИЙ ПЛАН

№ з/п	Назва етапів випускної кваліфікаційної роботи	Строк виконання етапів роботи	Примітка
1	Теоретичні основи управління податковою політикою підприємства	18.04.2022 – 02.05.2022	
2	Аналіз діяльності ТОВ «ФІНАНСИСТ І КО»	03.05.2022 – 16.05.2022	
3	Рекомендації щодо удосконалення податкової політики підприємства	17.05.2022 – 22.05.2022	
4	Висновки за роботою, вступ	23.05.2022– 30.05.2022	
5	Оформлення роботи	31.05.2022 – 07.06.2022	

Студент _____
(підпис)

Лизунова А.Д.
(прізвище та ініціали)

Керівник роботи _____
(підпис)

Мізіна О.В.
(прізвище та ініціали)

АНОТАЦІЯ

Лизунова А.Д.. Управління податковою політикою підприємства / Випускна кваліфікаційна робота на здобуття освітнього ступеня «бакалавр» за спеціальністю 073 Менеджмент. – ДВНЗ ДонНТУ, Луцьк, 2022.

В роботі досліджено сутність податкової політики підприємства, наведено характеристику функцій та видів податків, розглянуто сучасні шляхи складання та надання податкової звітності до контролюючих органів. Виконано аналіз показників діяльності підприємства та його фінансового стану. Запропоновано напрями вдосконалення податкової політики.

Ключові слова: податки, звітність, податкові органи, ставка податку, облік податків, користувачі податкової звітності, ефективність управління

Список публікацій здобувача

1. Лизунова О.М. Забезпечення ефективності діяльності підприємства при стратегічному управлінні / О.М. Лизунова, А.Д. Лизунова // Новітні технології в освіті, науці та виробництві»: збірник матеріалів I Міжнародної науково-технічної інтернет-конференції, 2019. . С.90-92
2. SobolievaTetiana, LyzunovaAnna. Implementation of Talent Management Strategyin the Organization // Стратегія бізнесу: футурологічні виклики: Зб. Матеріалів Міжнародної науково-практичної інтернет-конференції [Електронний ресурс]. – К.: КНЕУ, 2019. С. 393 - 397. Режим доступу: https://56d7b6b3-0d1f-45d1-93f4-bcec91012c86.filesusr.com/ugd/1d34df_b5dece4c354247df8a2af133a71ea1dd.pdf I SBN 978–966–926–310–0

ANNOTATION

Lyzunova A. Managing a company's tax policy / Graduation qualification work for the degree "Bachelor" in the specialty 073 Management. - DonNTU, Lutsk, 2022.

The paper investigates the essence of the tax policy of an enterprise, describes the functions and types of taxes, considers modern ways of preparing and submitting tax returns to the controlling authorities. The analysis of indicators of enterprise activity and its financial condition is carried out. The directions of improvement of tax policy are offered.

Keywords: taxes, reporting, tax authorities, tax rate, tax accounting, users of tax returns, management efficiency

List of publisher publications

2. Lyzunova O.M. Ensuring the effectiveness of the enterprise in strategic management / O.M. Lyzunova, A.D. Lyzunova // The latest technologies in education, science and production: Proceedings of the I International Scientific and Technical Internet Conference, 2019. C.90-92
3. SobolievaTetiana, Lyzunova Anna. Implementation of Talent Management Strategy in the Organization // Business Strategy: Futurological Challenges: Proceedings of the International Scientific and Practical Internet Conference [Electronic resource]. - K.: KNEU, 2019. C. 393 - 397. Access mode.: https://56d7b6b3-0d1f-45d1-93f4-bcec91012c86.filesusr.com/ugd/1d34df_b5dece4c354247df8a2af133a71ea1dd.pdf I SBN 978–966–926–310–0

ЗМІСТ

ВСТУП	7
РОЗДІЛ 1 ТЕОРЕТИЧНІ ОСНОВИ УПРАВЛІННЯ ПОДАТКОВОЮ ПОЛІТИКОЮ ПІДПРИЄМСТВА	9
1.1 Економічна сутність податків, їх функції та класифікація	9
1.2 Особливості податкової політики підприємства.....	14
1.3 Складання податкової звітності на підприємстві	20
Висновки до розділу 1	30
РОЗДІЛ 2 АНАЛІЗ ДІЯЛЬНОСТІ ТОВ «ФІНАНСИСТ І КО».....	31
2.1 Загальна характеристика підприємства	31
2.2 Аналіз основних показників діяльності ТОВ «ФІНАНСИСТ І КО»	32
2.3 Аналіз проведення податкової політики ТОВ «ФІНАНСИСТ І КО».....	47
Висновки до розділу 2	51
РОЗДІЛ 3 РЕКОМЕНДАЦІЇ ЩОДО УДОСКОНАЛЕННЯ ПОДАТКОВОЇ ПОЛІТИКИ ПІДПРИЄМСТВА	53
3.1 Шляхи подання податкової звітності підприємства до державних органів	53
3.2 Рекомендації щодо удосконалення процесу подання податкової звітності ТОВ «ФІНАНСИСТ І КО»	56
Висновки до розділу 3.....	62
ВИСНОВКИ.....	64
СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ	67
Додаток А Заява	70
Додаток Б Обліково-фінансова звітність підприємства	71
Додаток В Перелік публікацій бакалавра	74

ВСТУП

Актуальність теми. Недосконалість українського податкового середовища характеризується неефективністю окремих правових норм, регулюючих механізми стягування податків та права і обов'язки суб'єктів податкових відносин; частими змінами законодавства; непідготовленістю судової системи до швидкого вирішення суперечок в сфері оподаткування; фіскальний напрямок дій податкових органів при роботі з платниками податків. Це все зумовлює проблеми в управлінні податковою політикою підприємства, в регулюванні процесів надання підприємствами звітності та призводить до додаткових економічних ризиків для підприємств.

Мета дослідження полягає в розробці рекомендацій щодо управління податковою політикою підприємства на основі теоретичного розгляду проблеми та аналізу діяльності ТОВ «ФІНАНСИСТ І КО». Для досягнення поставленої мети необхідно розв'язати наступні задачі:

- розглянути економічну сутність податків, їх функції та класифікацію;
- визначити особливості податкової політики підприємства;
- дослідити процес складання податкової звітності на підприємстві;
- навести загальну характеристика підприємства;
- проаналізувати основні показники діяльності ТОВ «ФІНАНСИСТ І КО»;
- виконати оцінку фінансових показників ТОВ «ФІНАНСИСТ І КО»;
- виявити шляхи подання податкової звітності підприємства до державних органів;
- розробити рекомендації щодо удосконалення процесу подання податкової звітності ТОВ «ФІНАНСИСТ І КО»

Об'єктом кваліфікаційної роботи є процес управління податковою політикою підприємства.

Предметом дослідження є підходи до управління податковою політикою ТОВ «ФІНАНСИСТ І КО» .

Методи дослідження. Вищезазначені завдання вирішуються за допомогою загальнонаукових та методичних прийомів економічної науки (аналіз, синтез, індукція, дедукція); економіко-статистичних методів (порівняльного аналізу, угруповання, факторного аналізу); економіко-математичних методів

Так, з допомогою статистичних методів, саме аналізу, виконується оцінка основних показників діяльності підприємства. Метод порівняння дозволяє надати характеристику фінансових результатів ТОВ «ФІНАНСИСТ І КО» за останні кілька років. Аналітичні методи використовуються для дослідження теоретичного матеріалу щодо управління податковою політикою підприємства

Практичне значення дослідження полягає в тому, що теоретичні положення, викладені в роботі, доведено до рівня практичних рекомендацій, які запропоновані до впровадження у практику діяльності ТОВ «ФІНАНСИСТ І КО» з метою оптимізації податкової політики. Було запропоновано надавати податкову звітність підприємства до державних органів в електронному вигляді.. Виконання запропонованих рекомендацій буде сприяти покращенню процесу надання підприємствами податкової звітності. Він стане простішим і зручнішим

Пропозиції мають універсальний характер і можуть бути запроваджені в діяльності інших підприємств.

Структура роботи. Робота складається із вступу, трьох розділів, висновків, списку використаних джерел, 4 додатків, містить 17 рисунків і 12 таблиць.

При написанні випускної кваліфікаційної роботи були використані законодавчо-нормативні акти України, ресурси мережі Інтернет, періодичні видання, праці вітчизняних та зарубіжних науковців та практиків.

Випускна кваліфікаційна робота була виконана самостійно на основі реальних даних ТОВ «ФІНАНСИСТ І КО»

РОЗДІЛ 1

ТЕОРЕТИЧНІ ОСНОВИ УПРАВЛІННЯ ПОДАТКОВОЮ ПОЛІТИКОЮ ПІДПРИЄМСТВА

1.1 Економічна сутність податків, їх функції та класифікація

У сучасній економічній літературі податки сприймаються як об'єктивна реальність, щодо існуванням держави. Їх сутність полягає у відносинах між державною владою, підприємствами та окремими громадянами з приводу сплати фінансових ресурсів до бюджету.

Податки – це плата за конкретні послуги, що надаються державою. Вони визначаються функціями держави і, відповідно, мають таку ж об'єктивну реальність, як і будь-яка інша плата за проданий товар, послугу, виконану роботу. Задоволення суспільних потреб державою обумовлено лише економічними доцільністю та справедливістю. Економічна справедливість у тому, що громадські потреби повинні задовольнятися з допомогою всього суспільства (тут без податків не обійтися і держави теж), а економічна доцільність полягає у мінімізації витрат у разі задоволення цієї потреби державою. І відносини тут цілком рівноправні – натомість вилучення частини доходу суб'єкти господарювання отримують цілком конкретний товар, роботу, послугу [1].

Податок носить примусовий характер справляння через специфічність послуги, що надається державою. Суспільство через своїх представників, обраних демократичним шляхом, визначає необхідність надання тих чи інших послуг державою. Деякі з послуг мають особливість поширюватися на всі суб'єкти господарювання (захист прав і свобод) та безперервність у часі (через доцільність постійного надання послуги). Таким чином, податок – це оплата суб'єктами господарювання специфічних послуг держави.

Основні елементи податку наведені в таблиці 1.1.

Таблиця 1.1 - Основні елементи податку[2]

№	Елемент податку	Сутнісна характеристика
1	Суб'єкт податку	фізичні або юридичні особи (відокремлені підрозділи юридичних осіб), на яких покладені обов'язки справляння податку
2	Об'єкт оподаткування	явище, предмет чи процес, внаслідок наявності яких сплачується податок. Об'єктом оподаткування можуть бути майно, товари, дохід (прибуток) або його частина, обороти з реалізації товарів (робіт, послуг), операції з постачання товарів (робіт, послуг) та інші об'єкти, визначені податковим законодавством, з наявністю яких податкове законодавство пов'язує виникнення у платника податкового обов'язку (ст. 22 ПКУ)
3	База оподаткування	фізичний, вартісний чи інший характерний вираз об'єкта оподаткування, до якого застосовується податкова ставка і який використовується для визначення розміру податкового зобов'язання
4	Ставка податку	законодавчо встановлений розмір податку або збору, виходячи із об'єкта оподаткування або масштабу вимірювання
5	Базова ставка	ставка, що визначена такою для окремого податку
6	Гранична ставка	максимальний або мінімальний розмір ставки за певним податком
7	Податкова пільга	передбачене податковим та митним законодавством звільнення платника податків від обов'язку щодо нарахування та сплати податку та збору, сплата ним податку та збору в меншому розмірі за наявності підстав
8	Податкові канікули	відстрочення на певний період належних до сплати сум податків або звільнення від сплати податку протягом певного періоду певних груп платників
9	Порядок обчислення податку	обчислення суми податку здійснюється шляхом множення бази оподаткування на ставку податку із/без застосування відповідних коефіцієнтів.
10	Податковий період	період часу, з урахуванням якого відбувається обчислення та сплата окремих видів податків та зборів.
11	Джерело сплати	фонд, явище чи предмет, з якого сплачується податок
12	Норма оподаткування	відношення податкових надходжень до податкової бази
13	Податковий період	період часу, з урахуванням якого відбувається обчислення та сплата окремих видів податків та зборів
14	Базовий податковий (звітний) період	період, за який платник податків зобов'язаний здійснювати розрахунки податків, подавати податкові декларації (звіти, розрахунки) та сплачувати до бюджету суми податків та зборів
15	Податковий звіт	документ, що подається платником податків контролюючому органу у строки, встановлені законом, на підставі якого здійснюється нарахування та/або сплата податкового зобов'язання

З таблиці 1.1 бачимо, що об'єктом оподаткування є дохід, товар чи майно, що підлягають оподаткуванню.

Шлях розрахунку визначення суми податку має назву - спосіб обчислення податку. Він поділяється на такі складові:

- податкову основу – джерело розрахунку. Вона може бути у вартісному та кількісному висловлюваннях;
- податкову ставку – це відсоток чи фіксована сума у вартісному вираженні.

У фізичних осіб джерелом виплати є особистий дохід. Для юридичних осіб джерелом виплати може бути виручка, собівартість, прибуток.

На рисунку 1.1 графічно представлені функції, які виконують податки в економіці.

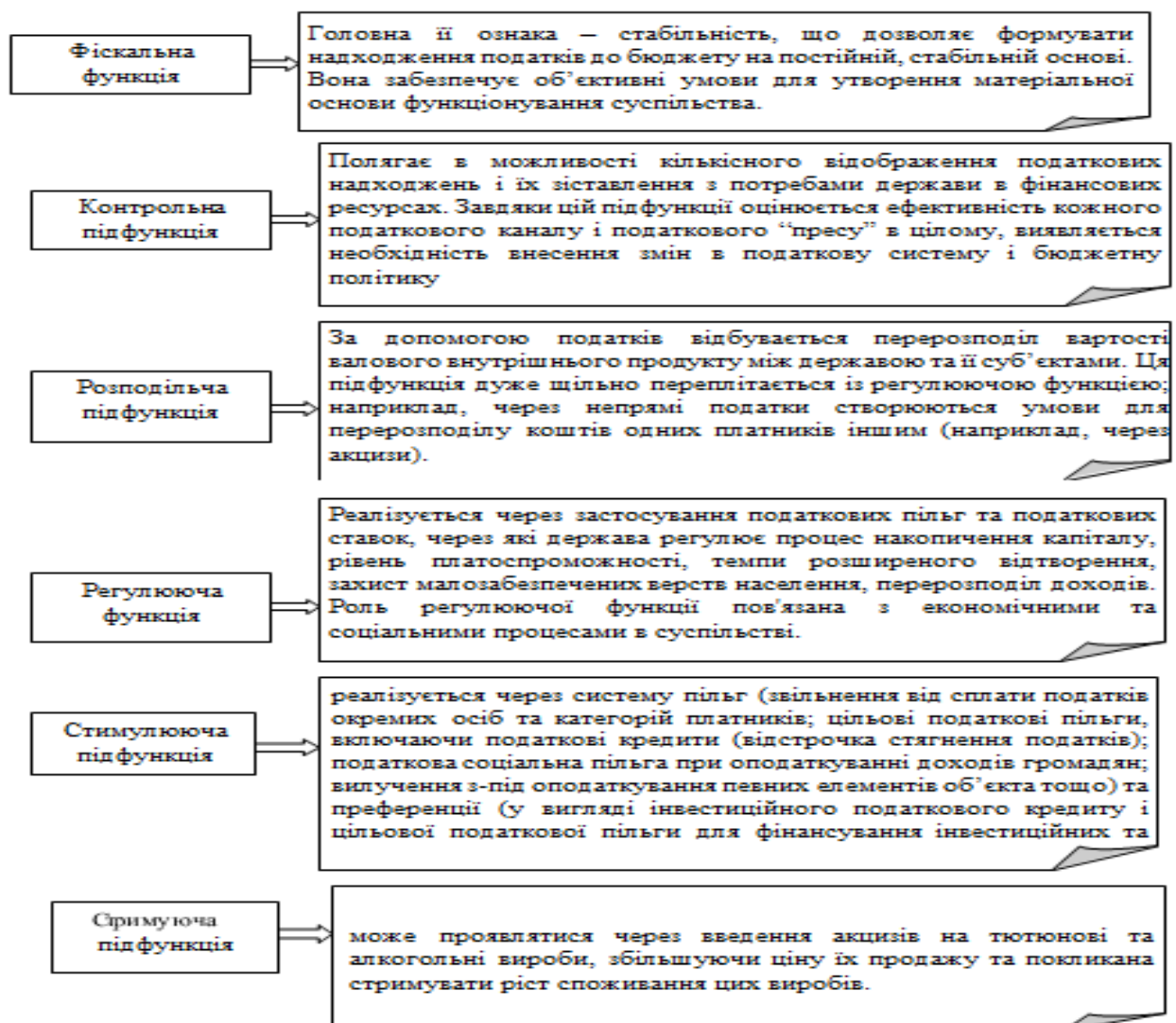


Рисунок 1.1 - Функції податків [3]

Основна функція податку така сама, як і в будь-якого іншого платежу між суб'єктами господарювання - відшкодування витрат, вироблених державою для виконання своїх функцій. Коли необхідно звузити будь-яке явище економіки чи стимулювати розвиток чогось, податки можуть виконувати додаткову регулюючу функцію. При цьому слід пам'ятати про рівність та справедливість по відношенню до всіх платників податків. Потрібно також встановити, у якій формі мають існувати податки. Найповніше податок розраховується з допомогою його елементів.

Кожен платіж державі має на увазі зустрічний рух вартості у вигляді товарів, робіт, послуг, відповідно, податок повинен встановлювати, за що конкретно здійснено платіж. Цей елемент податку має значення. По-перше, через те, що він дозволяє виявити зв'язок між виконуваною державою функцією та платником. Таким чином, цілком проглядається відповідальність держави перед платником податків. По-друге, призначення платежу дозволяє формулювати інші елементи з дотриманням основних принципів оподаткування, що, своєю чергою, сприяє побудові ефективної та справедливої податкової системи.

При чіткому знанні всіх елементів податку встановлюється прозорість та усвідомленість його сплати для платника податків. Податкова система держави відповідає наступним основним принципам:

- обов'язковість сплати податків, зборів та мита;
- рівність і справедливість по відношенню до всіх платників податків;
- визначеність та однозначність податкового законодавства;
- одноразовість оподаткування доходів;
- пропорційність податків з величиною одержуваних платником доходів;
- простота обчислення податків та зручність їх сплати;
- стабільність податків;
- гнучкість системи, адаптованість до мінливої економічної ситуації.

Податки можна класифікувати за різноманітними чинниками. Перелік видів податків наведено на рисунку 1.2.



Рисунок 1.2 - Класифікація податків [4]

Серед основних видів податків можна назвати такі:

- Податок додану вартість (ПДВ). Платниками цього податку є юридичні особи – саме вони роблять перерахування до бюджету, проте ПДВ включається до ціни товарів та послуг, тому практично ПДВ стосується і фізичних осіб. Ставка ПДВ становить 20%, проте існує низка товарів та послуг, котрим передбачені пільги: податкову ставку може бути знижена чи бути взагалі.

Податок на додану вартість – найважливіше джерело податкових доходів держави, з допомогою нього, зазвичай, формується приблизно третину всіх податкових надходжень.

- Податок на доходи фізичних осіб. Цей податок сплачується громадянами з доходів, що вони отримують. Здебільшого це заробітні плати. Крім того, прибутковим податком у деяких випадках можуть оподатковуватись

доходи за банківськими депозитами, доходи від продажу нерухомості та іншого майна, подарунки тощо..

- Ввізні та вивізні мита сплачують підприємства під час здійснення ними зовнішньоекономічної діяльності. Ставки мит встановлюються індивідуально для різних країн-партнерів та видів діяльності. Мита надходять у загальнодержавний бюджет.

- Податок на прибуток. Цей податок сплачують організації з допомогою свого прибутку. Основна ставка податку на прибуток становить 18%, але в ряді випадків вона може бути нижчою або вищою. Податки з прибутку надходять у державний бюджет.

- Акцизи. Цим податком оподатковується низка підакцизних товарів: алкогольні напої, тютюнова продукція та інше. Ставки акцизів встановлюються індивідуально кожної групи товарів. Як і у випадку з ПДВ, акцизи включаються до ціни та перераховуються до бюджету юридичними особами.

- Інші податки (збір за паркування транспортних засобів, туристичний збір). Інші податки сплачуюся, залежно від виду податку, фізичними, і юридичними особами[5].

Прямий податок означає, що стягується він із доходу чи майна платника податків і сплачується їм з допомогою своїх коштів. Непрямий податок розглядається як встановлення надбавки до ціни товарів та послуг, яка сплачується кінцевим покупцем.

1.2 Особливості податкової політики підприємства

Податкова політика підприємства – зведення правил здійснення довгострокового та оперативного планування податкової діяльності. Вона порушує питання вибору моделі обліку, вироблення стилю взаємовідносин з контрагентами. Головна мета створення документа – оптимізація податкового навантаження, забезпечення передбачуваності податкових витрат та раціональний розподіл фінансових потоків.

Основна мета податкової політики підприємства – створення умов отримання максимальних прибутків і натомість зниження податкового навантаження. Продумана податкова стратегія та тактика допомагає вирішувати такі завдання, як:

- правильний розрахунок фінансових показників діяльності підприємства;
- об'єктивну оцінку ступеня впливу на рівень рентабельності проектів податкового навантаження;
- формування зручного платіжного календаря;
- оптимізація податків.

Обов'язковість формування податкової політики властива підприємствам всіх форм власності, незалежно від використовуваного режиму оподаткування.

Особливості оптимізації видатків до бюджету не дозволяють об'єднувати бухгалтерську облікову політику з податковою. Для першої характерне внесення рідкісних коригувань у змістову частину на підставі вагомих причин. Для податкової політики властиві гнучкість та швидке реагування на будь-які зміни внутрішніх та зовнішніх факторів.

- зміна норм законодавства;
- запровадження нового збору чи податку;
- поява додаткових видів діяльності організації.

Будь-яке доповнення оформляється наказом на підприємстві за підписом керівника.

Підприємство-платник податків має чітко визначити такі положення:

- основні відмінності у відображенні операцій та майна для цілей бухгалтерського та податкового обліку;
- форми реєстрів податкового обліку;
- способи коригування доходів та витрат.

Система податкового обліку забезпечує можливість контролю доходів, витрат та збитків, що відображаються у податкових деклараціях. Аналітичний та синтетичний облік розкриває порядок формування об'єктів оподаткування.

При веденні податкового обліку необхідно забезпечити прозорість інформації щодо формування доходів, витрат і збитків для цілей оподаткування, оподатковуваних та неоподатковуваних операцій, починаючи з первинних документів.

На даний час у практичній діяльності підприємств склалося три підходи до організації податкової політики (рис 1.3.)

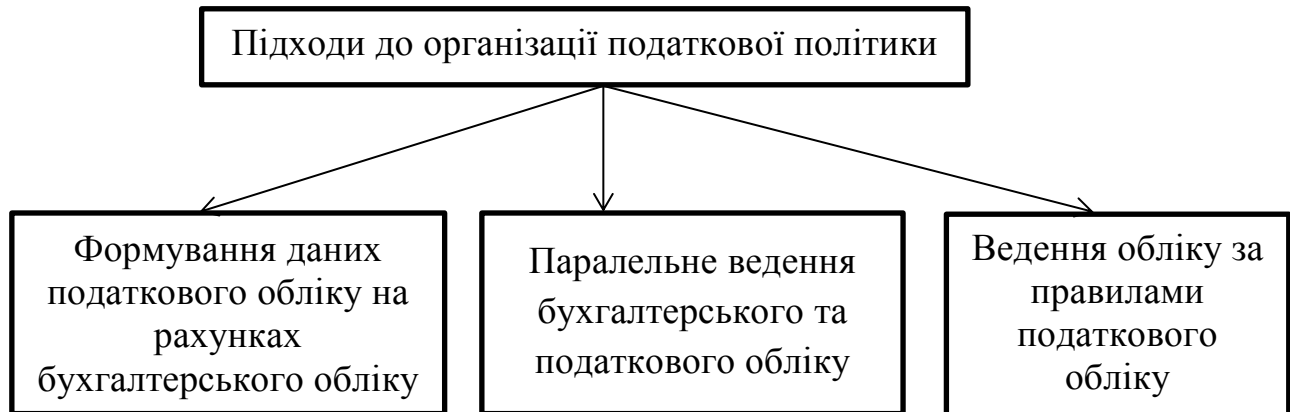


Рисунок 1.3 - Підходи до організації податкової політики на підприємстві[3, 5]

Як видно з рисунка, ведення податкового обліку та складання звітності можливе такими способами:

- формування даних податкового обліку на рахунках бухгалтерського обліку;
- паралельне ведення бухгалтерського та податкового обліку;
- ведення обліку за правилами податкового обліку [6].

Незважаючи на різні підходи до ведення податкового обліку, його організація для будь-якого підприємства визначається системою бухгалтерського обліку, масштабами і видами діяльності підприємства, кількістю об'єктів, податковий облік яких відрізняється від бухгалтерського обліку.

При використанні даних бухгалтерського обліку для ведення податкового обліку необхідні коригування доходів і витрат здійснюються за правилами податкового обліку.

Податковий облік ведеться для формування повної та достовірної інформації про оподатковувані об'єкти, майно та господарські операції платника податків та контролю обчислення і сплати податку на прибуток.

Прозорість податкової політики визначається наступними вимогами:

- відповідність облікової політики для цілей оподаткування вимогам Податкового Кодексу і особливостям господарської діяльності підприємства;
- достовірність бухгалтерського обліку;
- обов'язкове визначення порядку переходу від даних бухгалтерського обліку до даних податкового обліку;
- розробка системи реєстрів податкового обліку, яка передбачає набір певних форм звітних реєстрів, їх взаємозв'язок і послідовність заповнення;
- ясний виклад правил податкового обліку майна та операцій в інструкції або стандарті податкового обліку.

Дотримання перерахованих умов зробить податковий облік достовірним, а значить, зрозумілим і прозорим.

При організації податкової політики на основі використання даних бухгалтерського обліку слід враховувати, що існують відмінності в порядку здійснення наступних операцій:

- оцінки майна та фактів господарської діяльності;
- класифікації активів і операцій;
- визначення дат відображення активів і операцій.

Збіг оцінок в бухгалтерському обліку і для цілей оподаткування дозволяє без зміни переносити дані з бухгалтерського обліку в податкові реєстри[7, 8].

Якщо в податковому обліку сума повинна бути визнана більшою або меншою, ніж у бухгалтерському, то в податковому обліку ведуться додаткові розрахунки або коригування доходів, витрат і збитків.

У податковому обліку не повинні враховуватися доходи і витрати, які не впливають на обчислення і сплату податку на прибуток. Перелік не прийнятих

з метою оподаткування доходів і витрат слід приводити як додаток до облікової політики або Інструкції зі складання регістрів податкового обліку.

Підприємство-платник податків має чітко визначити для себе такі положення:

- основні відмінності у відображенні операцій і майна для цілей бухгалтерського та податкового обліку;
- форми регістрів податкового обліку;
- способи коригування доходів і витрат.

Податкова політика підприємства повинна забезпечувати можливість перевірки доходів, витрат і збитків, що відображаються в податкових деклараціях. Аналітичний і синтетичний облік розкриває порядок формування об'єктів оподаткування. При проведенні податкової політики на підприємстві необхідно забезпечити прозорість інформації про формування доходів, витрат і збитків з метою оподаткування, оподатковуваних і неоподатковуваних операцій починаючи з первинних документів [9, 10].

Для створення ефективної та працюючої моделі поведінки у сфері оподаткування підприємству необхідно дотримуватися наступних правил:

1) Відсутність протиріч між діями і нормами законодавства. Це забезпечить мінімізацію ризику виникнення серйозних суперечок із податковими органами, виключить ймовірність утворення заборгованості та штрафних санкцій за податковими платежами.

2) Мінімізація податкових відрахувань має здійснюватися без зниження темпів виробництва. Тобто прагнути слід стільки до зменшення суми податків, скільки їх оптимальному співвідношенні з результатами господарської діяльності.

3) Максимальне використання практично можливих податкових пільг.

4) Внесення своєчасних та оперативних коректив до податкової політики на фоні зміни норм чинного законодавства.

5) Щорічне планування обсягів розрахунків з податків, контроль за виконанням бюджету та аналіз відхилень від нього.

6) Врахування територіальних особливостей формування податкової політики підприємства. У процесі регіональної диверсифікації господарської діяльності підприємств виникають можливості використання податкових переваг, що діють окремих територіях.

7) Формування методичних засад податкового планування для підприємства. Для ефективної реалізації податкової політики оцінки альтернативних її варіантів підприємство має використовувати коректні методи податкового планування, пов'язані з особливостями оподаткування конкретної операційної діяльності. Така методична база має бути створена у процесі формування податкової політики.

8) Дослідження ефективності розробленої податкової політики підприємства. Така оцінка здійснюється в процесі порівняння альтернативних варіантів за допомогою системи відповідних показників. Основними з цих оцінних показників є :

- коефіцієнт ефективності оподаткування. Він дозволяє отримати найбільш узагальнену характеристику обраної податкової політики підприємства, показуючи, як співвідносяться між собою показники чистого операційного прибутку та загальної суми податкових платежів;

- податкоємкість продукції, що продається. Цей показник дозволяє визначити суму податкових платежів, що припадають на одиницю обсягу проданої продукції;

- коефіцієнт пільгового оподаткування. Цей показник дозволяє визначити, наскільки ефективно підприємство використовує надані законодавством пільги з податкових платежів загалом (або за окремими видами податків) [11, 12]

Основний критерій необхідності створення стратегії поведінки у податковій сфері – наявність у компанії можливості самостійно вибирати спосіб обліку активів та зобов'язань у рамках запропонованого законодавством інструментарію. До цієї категорії входять організації на загальній та спрощеній системі оподаткування.

1.3 Складання податкової звітності на підприємстві

Організації та фізичні особи, на яких згідно Податкового Кодексу України покладено зобов'язання сплачувати відповідні податки і (або) збори, після закінчення податкового (звітного) періоду повинні представити до податкового органу за місцем свого знаходження податкову звітність.

Податкова звітність - це звітність, яка подається до органів податкової служби та позабюджетних фондів і характеризує стан зобов'язань підприємства, пов'язаних з обчисленням і сплатою податків та інших обов'язкових платежів. Податкова звітність включає в себе розрахунки і податкові декларації за кожним видом податку і обов'язкового платежу або за виплаченими доходами, а також додатки до розрахунків і податкових декларацій.

Мета податкової звітності полягає у задоволенні інформаційних потреб користувачів щодо величини податкових зобов'язань платника податків та їх обґрунтованості. Податкова звітність складається для визначення розміру податків. Бухгалтерська звітність потрібна для оцінки фінансових показників підприємства, його платоспроможності [6].

Процес формування податкової звітності слід розглядати у взаємозв'язку функцій податків та інформаційних потреб користувачів цієї звітності. У зв'язку з цим можна виділити наступні завдання податкової звітності:

- * забезпечення інформаційної бази для проведення заходів з контролю за правильністю обчислення податку;
- * забезпечення інформаційної бази для вирішення аналітичних завдань, збору статистичних даних та податкового планування на державному рівні;
- * забезпечення інформаційної бази для аналізу та контролю застосування податкових пільг та ефективності їх надання.

Податкова звітність складається з сукупності документів, що відображають відомості про обчислення і сплату податків фізичними особами, індивідуальними підприємцями та організаціями. Податкова звітність підприємства, установи - це документи платника податків, що містять

розрахунки та податкові декларації за кожним видом податку і обов'язкового платежу або за виплаченими доходами, а також додатки до розрахунків і податкових декларацій.

Податкова звітність являє собою податкові декларації та інші звіти, які платник податку надає в податкову адміністрацію. Кожна організація надає податкову звітність залежно від характеру діяльності, наявності /відсутності певних видів матеріального майна (активів).

Етапи складання податкової звітності:

- 1.Перевірка повноти і правильності відображення первинних документів.
- 2.За необхідності, внесення виправлень у відображення первинних документів.
- 3.Складання бухгалтерської та податкової звітності.
- 4.Здача звітності.

Залежно від стадії діяльності підприємства виділяють кілька видів податкової звітності, які представлені на рисунку 1.4.

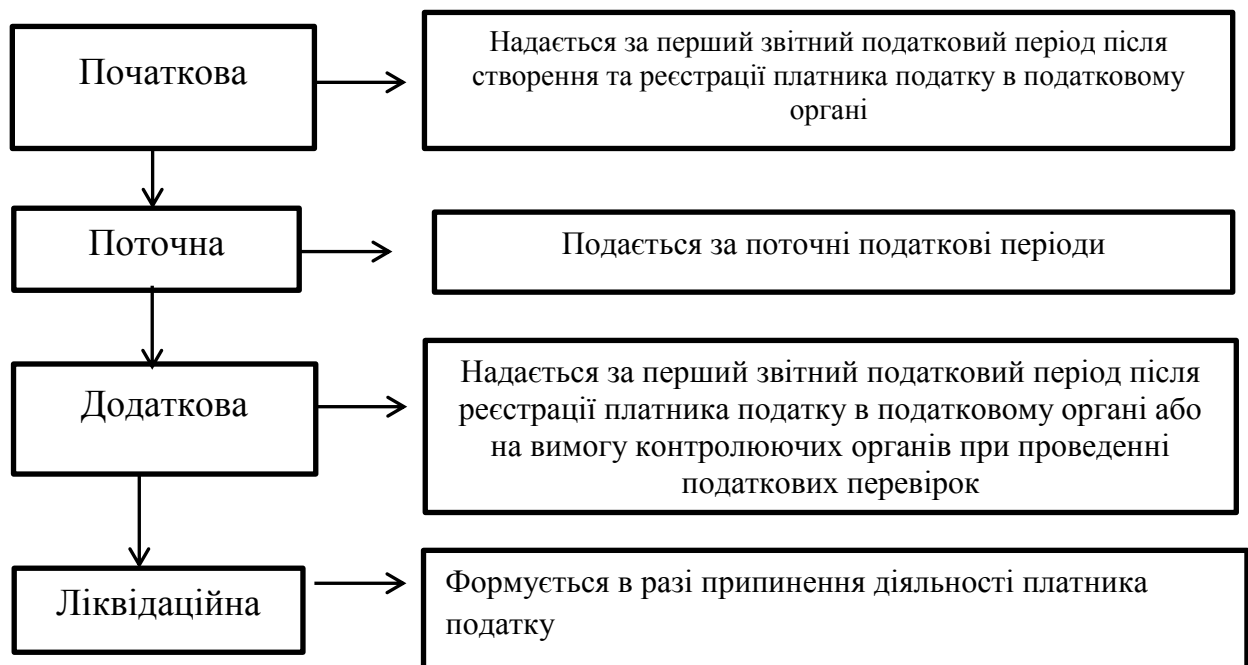


Рисунок 1.4 -Форми податкової звітності залежно від стадії діяльності підприємства

Джерело: Сформовано автором на основі [13, 14]

У кожного податку є власний об'єкт оподаткування, податкова ставка, податковий період, податкова база, які визначаються податковим законодавством України. Згідно Податкового Кодексу України: «Об'єктами оподаткування ... є майно та дії, у зв'язку з якими у платника податків виникають обов'язки щодо сплати податків та зборів» Податковою базою називають фізичну, вартісну або іншу характеристику об'єкта оподаткування.

Податковий період - період часу, після закінчення якого визначається податкова база і обчислюється сума податку, що підлягає сплаті. Він є обов'язковим елементом оподаткування. Податковий період може становити календарний місяць, квартал, календарний рік або інший період часу. Стосовно окремих податків він може бути іншим, після його закінчення визначається база оподаткування та обчислюється величина податку, яка підлягає сплаті. Цей період в деяких випадках може складатися з декількох періодів або з одного, після закінчення яких сплачуються авансові платежі [6, 15]. Загальні принципи обчислення податкового періоду:

- Термін податкового періоду й порядок його розрахунку встановлюються Податковим Кодексом України.

- У випадку, коли підприємство створене після початку календарного року, для нього початковим податковим періодом є період часу з дня його створення до закінчення поточного року. Днем створення підприємства визнають день його державної реєстрації.

Якщо підприємство ліквідоване (реорганізоване) до кінця поточного календарного року, то податковим останнім періодом для нього є час з початку поточного року до дня завершення ліквідації (реорганізації).

Якщо підприємство створене після того, як почався календарний рік, ліквідоване (реорганізоване) до кінця цього року, податковим періодом для нього є час з дня створення до дня ліквідації (реорганізації).

Вищенаведені правила не застосовуються до тих податків, за якими податковий термін встановлюється як календарний місяць або квартал. У таких випадках при створенні, ліквідації, реорганізації організації зміна окремих

податкових періодів проводиться за погодженням з податковим органом за місцем обліку платника податків.

Звітність є важливим джерелом інформації. Вона відображає результати суб'єкта господарювання та показники його виробничої діяльності. Звітність підприємства повинна відповідати сучасним завданням управління і задовольняти певні вимоги. Виходячи із значущості фінансової та податкової звітності для внутрішніх і зовнішніх користувачів, можна сформулювати основні принципи (вимоги) її побудови:

- * **Періодичність:** звітність подається через однакові проміжки часу. Основний проміжок-фінансовий рік.

- * **Повнота охоплення:** у звітності необхідно представити всі витрати, здійснення яких було необхідно для отримання доходів у звітному періоді. Це дозволяє визначити фінансовий результат за звітний період.

- * **Принцип консерватизму:** у ситуації невизначеності вимірювання фінансових показників у звітності повинні бути показані найбільш реальні цифри.

- * **Принцип ясності:** інформація у звітності повинна бути представлена на такому рівні, щоб її міг сприйняти середній користувач. Звітність повинна бути орієнтована на простих акціонерів і потенційних інвесторів.

- **Суттєвість:** податковий звіт повинен містити інформацію істотну для прийняття рішень і орієнтовану на користувачів.

- **Надійність:** надана інформація повинна бути повною і достовірною.

- **Спадкоємність:** у звітності повинні бути використані зіставні методи фінансових розрахунків, з метою порівняння даних за різні періоди часу.

Виходячи з цих вимог звітність підприємства повинна демонструвати:

- * фінансовий та майновий стан підприємства на кінець періоду;

- * загальну суму доходів і витрат за період;

- * потоки грошових коштів за період;

- * вклади власників і виплати їм за період.

Податкова інформація, якою можуть скористатися особи, зацікавлені в її використанні для прийняття рішень, пов'язаних з питаннями оподаткування, більшою частиною зосереджена в інформаційній системі бухгалтерського обліку.

Користувачів податкової звітності можна класифікувати за ознаками:

- * за цільовою спрямованістю податкової звітності;
- * по відношенню до платника податків як до відокремленого економічного суб'єкта.

За цільовою спрямованістю податкової звітності користувачів податкової звітності можна поділити на:

- реальних користувачів - це ті користувачі, яким безпосередньо призначається податкова звітність, тобто особи, які мають прямий інтерес до складу і якості інформації, поданої в податковій звітності. До таких користувачів відносяться:

- * податкові органи, яким платники податків зобов'язані подавати податкові декларації;

- * адміністрація і керівництво організації, які на підставі даних податкової декларації приймають рішення про величину податкового зобов'язання перед бюджетом і виконанні обов'язку зі сплати податку, а також несуть відповідальність за несвоєчасну сплату податків;

- * бухгалтерська служба організації, яка виступає не тільки користувачем, але і укладачем податкової звітності.

- потенційних користувачів, які не є безпосередніми користувачами податкової звітності. Однак при настанні певних обставин інформація, що міститься в податковій звітності організації, може бути ними затребувана. До потенційних користувачів відносяться власники організації (засновники), аудиторські організації, арбітражні суди, органи внутрішніх справ.

По відношенню до платника податків як до відокремленого економічного суб'єкта користувачі податкової звітності діляться на:

- внутрішніх користувачів - користувачі, які використовують отриману інформацію за даними податкової звітності для прийняття управлінських рішень, податкового планування, складання прогностичного звіту про рух грошових коштів та іншого. До числа таких користувачів відносяться Адміністрація, керівництво і бухгалтерська служба організації.

- зовнішніх користувачів - користувачі податкової звітності, що функціонують за межами організації. До таких користувачів відносяться власники організації, податкові органи, аудиторські організації, арбітражні суди, органи внутрішніх справ.

Власники організації розглядаються в якості зовнішніх користувачів, оскільки одним з критеріїв визнання юридичної особи є його майнова відособленість від активів і зобов'язань власників цієї організації та активів і зобов'язань інших організацій. Таким чином, організацію та її засновників слід розглядати в якості самостійних юридичних осіб і, отже, платників податків [15, 16].

Зовнішніх користувачів податкової звітності можна розділити на користувачів з прямим фінансовим інтересом, з непрямим фінансовим інтересом і без фінансового інтересу.

До зовнішніх користувачів податкової звітності з прямим фінансовим інтересом відносяться власники організації (засновники) і податкові органи. Податкові органи здійснюють контроль правильності обчислення і сплати податків, виконання платником податків обов'язків, покладених на них податковим законодавством. Власникам організації необхідна інформація про величину прибутку, що залишається в розпорядженні організації після сплати податків.

До зовнішніх користувачів податкової звітності з непрямим фінансовим інтересом відносяться аудиторські організації. Заборгованість організації зі сплати податків до бюджету є однією зі складових зобов'язань організації. Її величина, а також можливі податкові наслідки у зв'язку з невиконанням обов'язків платника податків, порушенням податкового законодавства можуть

істотно вплинути на фінансове становище організації. Даний факт може виявитися істотним при оцінці аудиторського ризику, вираженні думки аудитором за результатами перевірки. До числа зовнішніх користувачів податкової звітності без фінансового інтересу відносяться арбітражні суди, органи внутрішніх справ. Дані податкової звітності можуть служити в даному випадку одним з елементів доказової бази. Вони можуть цікавити даних користувачів з точки зору правомірності здійснених господарських операцій, а також виконання обов'язків, передбачених нормами законодавства.

Назва груп користувачів податкової інформації законодавством не передбачено. Головним Користувачем податкової звітності підприємства є податкові органи. Саме інтереси податкових органів визначають вимоги до складу та якості інформації, що відображається у податковій звітності. Звітність також потрібна для створення сприятливого враження про підприємство у кредиторів та інвесторів. На рисунку 1.5. графічно представлені користувачі звітності підприємства.

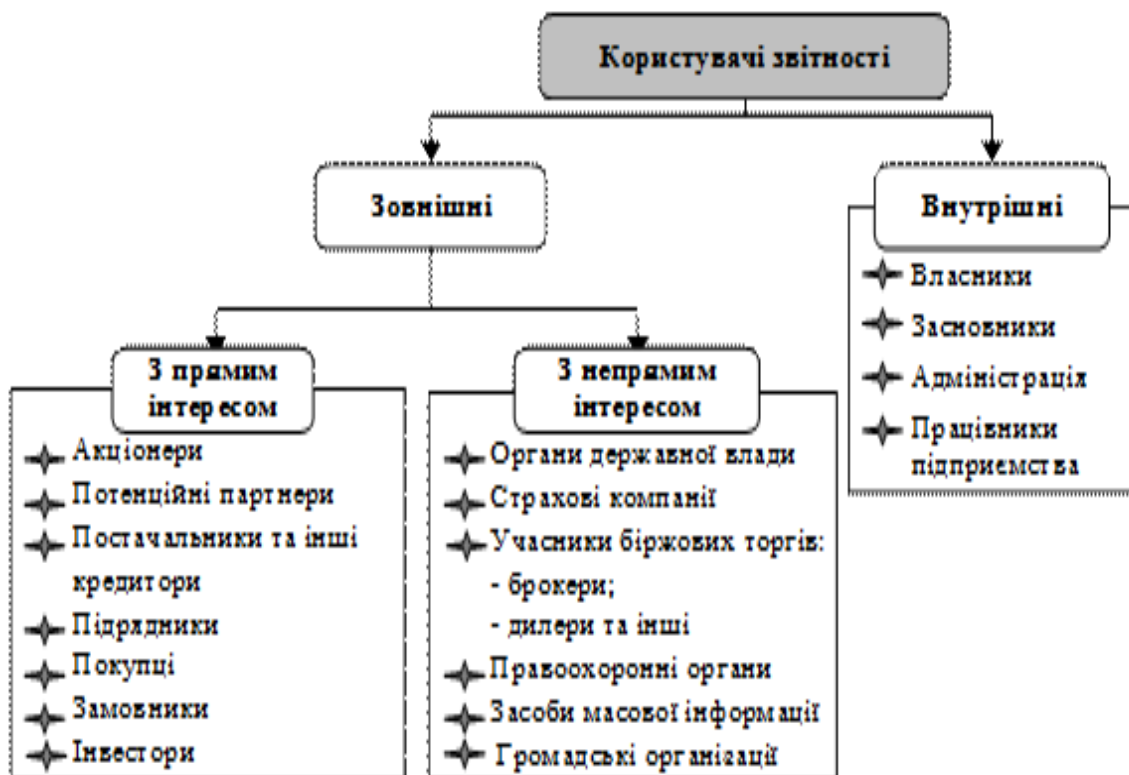


Рисунок 1.5 - Користувачі звітності підприємства [16, 18]

Порядок подання податкової звітності платниками податків до податкових органів визначено законодавством України. Звітність подається до податкового органу за місцем обліку платника податків.

Надання звітності – один з головних обов'язків бухгалтера підприємства. В Україні найбільш необхідну інформацію містить календар бухгалтера. В ньому вказані кінцеві строки сплати податків і обов'язкових платежів, дати здачі статистичних, податкових, фінансових звітів, які є обов'язковими для підприємств незалежно від форми власності або системи оподаткування.

У разі неподання звітності у відповідні органи може бути накладена адміністративна відповідальність як на юридичну, так і на посадову особу. За неподання податкових звітів настає податкова відповідальність, розмір якої залежить від несплаченої суми податку за кожний повний і неповний календарний місяць. Неподання звітності до податкової адміністрації карається штрафами.

До податкової звітності відноситься податкова декларація та податковий розрахунок авансового платежу. Класифікацію податкової звітності можна побачити на наступному рисунку 1.6.

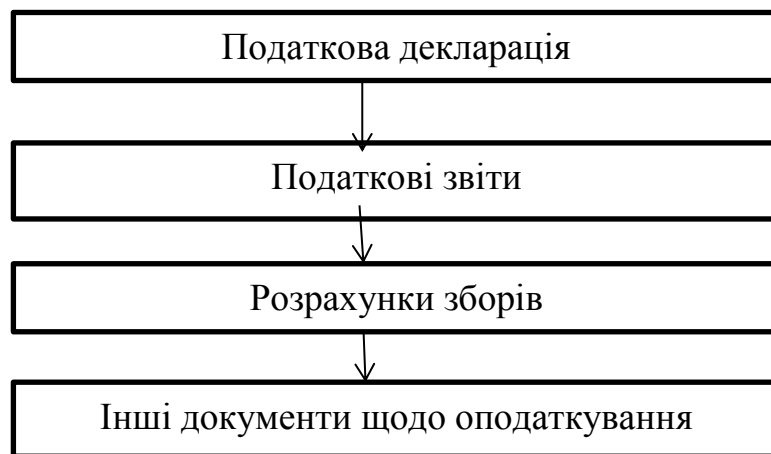


Рисунок 1.6 - Склад податкової звітності[18]

В статті 46 ПКУ сказано: «Податкова декларація ... - документ, що подається платником податків ... контролюючому органу у строки, встановлені законом, на підставі якого здійснюється нарахування та/або сплата податкового

зобов'язання або відображаються обсяги операції, доходів (прибутків), щодо яких податковим та митним законодавством передбачено звільнення платника податку від обов'язку нарахування і сплати податку і збору, чи документ, що свідчить про суми доходу, нарахованого (виплаченого) на користь платників податків - фізичних осіб, суми утриманого та/або сплаченого податку.» [2].

Податкова декларація - це офіційна заява платника податків, яка містить відомості про об'єкти оподаткування, про отримані доходи та проведені витрати, про джерела доходів, про податкову базу, податкові пільги, про суму податку підлягає сплаті та про інші дані, які є підставою для обчислення податку.

Податковий розрахунок авансового платежу- це офіційна заява платника податків, яка містить відомості про об'єкти оподаткування, про отримані доходи та проведені витрати, про джерела доходів, про податкову базу, податкові пільги, про суму авансового платежу підлягає сплаті та про інші дані, які є підставою для обчислення авансового платежу [2, 20].

Платники податків зобов'язані самотійно сплачувати суми податкового зобов'язання, що зазначені у податковій декларації. Термін сплати складає 10 календарних днів.

Загальна система оподаткування передбачає кілька форм податкової звітності для ФОП та юридичних осіб.

Фізичні особи - підприємці повинні подавати податкову декларацію про доходи один раз на рік. А також, якщо у підприємця є наймані працівники, він нараховує їм заробітну плату і утримує податок на доходи фізичних осіб, то щоквартально він здає до податкової звітності за формою 1-ДФ. Звітність з ЄСВ-щомісяця.

Для юридичних осіб, які обрали загальну систему, передбачені інші види податкової звітності. Так, юридичні особи, з доходом понад 20 млн грн за рік щоквартально здають до податкового органу декларацію з податку на прибуток, а з доходом до 20 млн грн, щорічно здають декларацію з податку на прибуток.

Підприємство, що знаходиться на загальній системі оподаткування подає до контролюючих органів наступні документи:

- 1) декларацію з ПДВ (якщо підприємство зареєстроване платником ПДВ);
- 2) якщо є виплати фізичним особам, то звіт 1ДФ;
- 3) декларацію з податку на прибуток;
- 4) у разі наявності земельної ділянки відповідно здається Декларація плати за землю,
- 5) фінансову звітність:
 - "повний" фінансовий звіт-Баланс, Форма №1 та звіт про фінансові результати, а щорічно ще й звіт про рух грошових коштів, звіт про власний капітал, примітки до фінансової звітності;
 - або звіт малого підприємства (1-м, 2-м).

Податкова звітність є комплексом даних, що дозволяють зробити висновок про підсумки діяльності підприємства, його поточний фінансовий стан. Подібно до бухгалтерського обліку, податкова звітність передбачає складання звіту про прибутки і збитки, а також податкового балансу [2].

Здача податкової звітності проводиться до податкового органу за місцем обліку. Платнику необхідно надати декларацію щодо кожного з податків, які він зобов'язаний сплатити. Податкова звітність не може бути не прийнята податковим органом. На прохання платника податків, що подає декларацію, на неї проставляється дата подання. Податкова звітність надається у строки, визначені законодавством, незалежно від розміру сум, що підлягають до сплати. Платникам податків заборонено формувати показники податкової звітності, митних декларацій на підставі даних, не підтверджених первинними документами.

Згідно п. 121.1 ПКУ: «в разі незабезпечення платниками податків зберігання первинних документів, облікових реєстрів, бухгалтерської, статистичної та податкової звітності, інших документів щодо розрахунку й сплати податків та зборів протягом встановлених термінів їх зберігання або ненадання платником податків контролюючим органам оригіналів документів

чи їх копій при здійсненні податкового контролю у випадках, визначених ПКУ, передбачено штраф у розмірі 510 грн (при повторному порушенні протягом року — 1020 грн.)» [2].

Висновки до розділу 1

У даному розділі розглянуті теоретичні основи управління податковою політикою підприємства. Виявлено, що об'єктом оподаткування є дохід, товар чи майно, які підлягають оподаткуванню. Охарактеризовано основні елементи податку. Дійшли висновку: основна функція податку така сама, як і в будь-якого іншого платежу між суб'єктами господарювання - відшкодування витрат, вироблених державою для виконання своїх обов'язків. Виявлено, що основними видами податків є податок на прибуток, податок на додану вартість, податок на доходи фізичних осіб.

Незважаючи на різні підходи до ведення податкової політики, її організація для будь-якого підприємства визначається системою бухгалтерського обліку, масштабами і видами діяльності підприємства, кількістю об'єктів. Аналіз теоретичного матеріалу дозволяє зробити висновок: головним Користувачем податкової звітності підприємства є податкові органи.

Виявлено, що метою проведення податкової політики на підприємстві є оптимізація податкового навантаження, забезпечення передбачуваності податкових витрат та раціональний розподіл фінансових потоків.

РОЗДІЛ 2

АНАЛІЗ ДІЯЛЬНОСТІ ТОВ «ФІНАНСИСТ І КО»

2.1 Загальна характеристика підприємства

В теперішній час головна мета, яка постає перед підприємствами, є отримання максимального прибутку за мінімальних витратах. Нестабільність економічного сектору країни диктує свої правила. Компанія «ФІНАНСИСТ І КО» є товариством з обмеженою діяльністю, яке займається багатьма видами діяльності. Підприємство розташоване у м.Київ, йому вже більше 30 років.

Метою діяльності ТОВ «ФІНАНСИСТ І КО» є організація і здійснення господарської діяльності для отримання прибутку від здійснення фінансових операцій в інтересах власників.

Згідно Статуту метою діяльності Товариства є:

- отримання економічної вигоди власниками;
- ефективне використання власних та залучених коштів;
- задоволення потреб населення в його послугах (роботах, товарах);
- реалізації на основі отриманого доходу інтересів Товариства;
- забезпечення на основі отриманого прибутку інтересів власників Товариства.

Основний вид економічної діяльності - 46.90 Неспеціалізована оптова торгівля, а саме:

- купівля/продаж цінних паперів;
- здійснення операцій на фондовій біржі;
- валютні операції.

Статутний капітал Товариства визначає мінімальний розмір його майна, який гарантує інтереси його кредиторів та складає в теперішній час 861 027 грн.

Робота ТОВ «ФІНАНСИСТ І КО» з клієнтами будується за принципом максимально повного задоволення його потреб. Для цього за кожною групою клієнтів закріплюється індивідуальний менеджер, який не тільки може

оперативно вирішити виникаючі проблеми, але і володіє системою корпоративних переваг клієнта, відстежує якість виконуваних замовлень. За рахунок високої якості обслуговування і розуміння проблем і завдань клієнта ТОВ «ФІНАНСИСТ І КО» прагне досягти високого рівня довіри зі своїми партнерами. Досягнення такого рівня довіри перетворює витрати у вигідні інвестиції.

Структура управління ТОВ «ФІНАНСИСТ І КО» відповідає вимогам з дотриманням норм менеджменту, оптимального числа ланок і рівнів управління. Така структура управління надає можливість керівнику оптимально виконувати оперативне і стратегічне керівництво.

Підприємство здійснює підприємницьку діяльність у відповідності з нормами чинного законодавства України, Статутом, внутрішніми нормативними актами Товариства. При здійсненні зовнішньо – економічної операцій – законодавчими актами інших країн та актами міжнародного права.

2.2 Аналіз основних показників діяльності ТОВ «ФІНАНСИСТ І КО»

Для зменшення ризиків, незапланованих витрат, збитків підприємства повинні своєчасно виконувати аналіз своєї господарської діяльності.

Динаміка збуту продукції наведена в таблиці 2.1 .

Таблиця 2.1 - Динаміка доходів ТОВ «ФІНАНСИСТ І КО»

Рік	Дохід, тис.грн	Темпи росту %	
		Базис.	Попередній рік
2019	6 094 000	100	-
2020	7 866 000	129,07	129,07
2021	9 107 600	149,45	115,78

З таблиці 2.1 бачимо, що за три роки дохід збільшився на 49,45%. У 2020 році помітне зростання доходу по відношенню до 2019 р. на 29,07%.

Середньорічний темп зростання доходу можна розрахувати за середньогеометричною зваженою.

Темп зростання розрахуємо за формулою:

$$\bar{T}_{mn} = \sqrt[n]{T_1 * T_2 * ... * T_n} = \sqrt[3]{1,00 * 1,2907 * 1,4945} = 1,3888 = 138,88\%$$

Для наочності динаміка доходу зображена графічно на рисунку 2.1

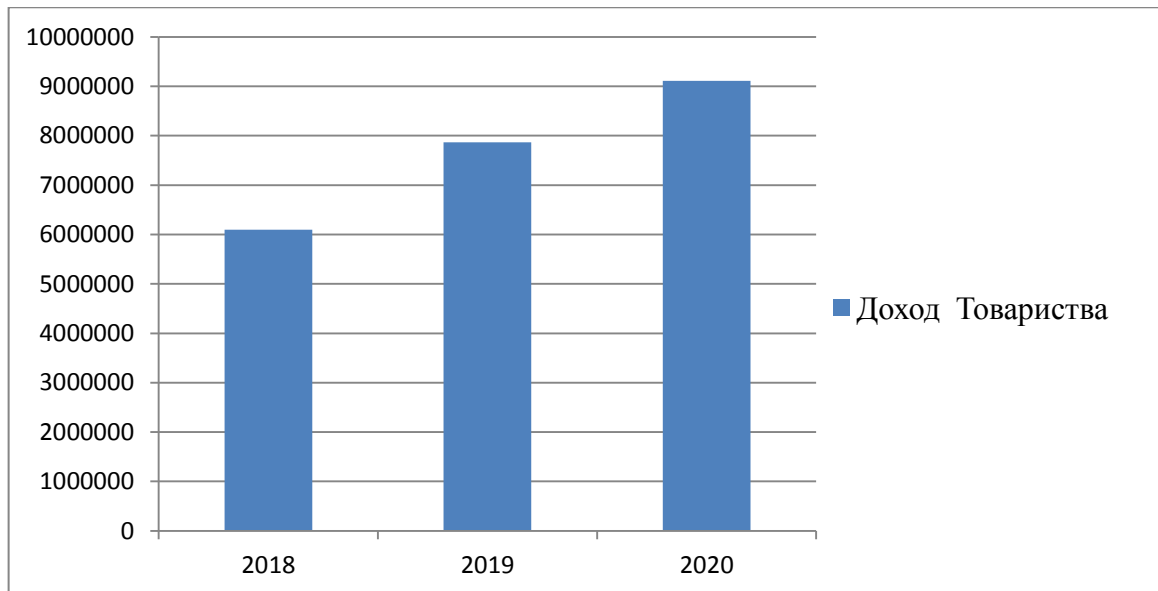


Рисунок 2.1 - Динаміка доходу ТОВ «ФІНАНСИСТ І КО»

Для оцінки діяльності ТОВ «ФІНАНСИСТ І КО» виконаємо аналіз показників майнового стану, які характеризують його виробничо-господарську діяльність (таблиця 2.2)

Виконаємо оцінку оборотних активів підприємства. Для наочності проведення аналізу складемо табл. 2.3.

На підставі таблиці 2.3 робимо висновок, що підприємство в достатній мірі забезпечене оборотними активами. Але, їх частка скоротилась до 74% у 2020 році з 78% у 2019 р. Обсяг оборотних активів ТОВ «ФІНАНСИСТ І КО» перевищує обсяг необоротних.

Таблиця 2.2 - Аналіз показників майнового стану ТОВ «ФІНАНСИСТ І КО»

Показник	Нормативне значення	Роки				Темп зростання, %		
		2018	2019	2020	2021	2019/2018	2020/2019	2021/2020
Коефіцієнт зносу основних фондів	$K_z < 0,5$	0,50	0,48	0,56	0,48	96%	117%	86%
Коефіцієнт придатності основних фондів	$K_{пр.оз} > 0,8$	0,50	0,52	0,44	0,52	104%	85%	118%
Коефіцієнт Оновлення основних фондів	$K_o > 0,1$	5,61	0,32	0,10	0,09	6%	31%	90%
Коефіцієнт Оборотності основних фондів	Збільшення	11,87	9,78	12,14	18,30	82%	124%	151%
Коефіцієнт вибуття	$K_v > 0,1$	0,04	0,20	0,10	3,27	500%	50%	3270%
Частка основних фондів в необоротних активах	Зменшення	0,81	0,89	0,94	0,86	110%	106%	91%
Частка основних фондів в сукупних активах	Зменшення	0,37	0,27	0,20	0,22	73%	74%	110%

Динаміку показників майнового стану ілюструє рисунок.2.2.

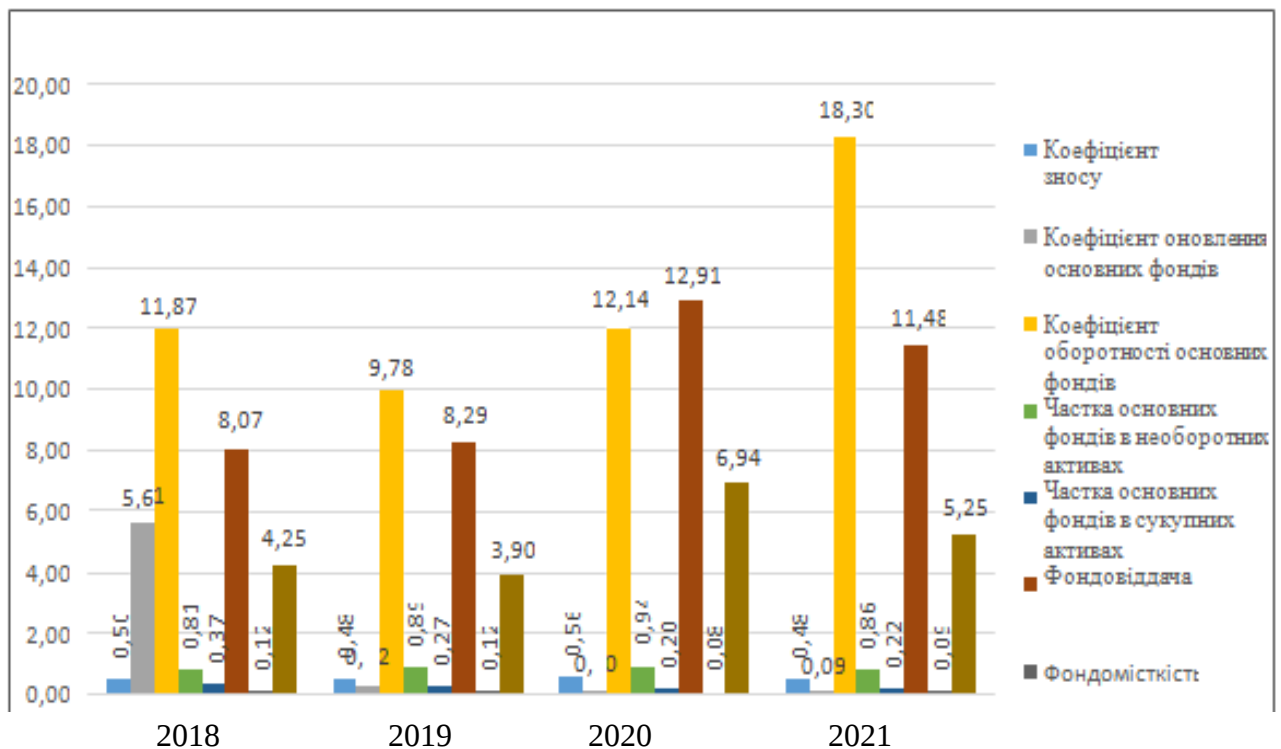


Рисунок 2.2 - Динаміка показників майнового стану ТОВ «ФІНАНСИСТ І КО»

Таблиця 2.3 - Структура активів ТОВ «ФІНАНСИСТ І КО»

АКТИВ	тис. грн	структура, %	I. Необоротні активи				тис. грн	структура, %	тис. грн	структура, %
			тис. грн	структура, %	тис. грн	структура, %				
Нематеріальні активи	556	0%	961	0,45%	846	0,60%	505	0%		
Незавершене будівництво	18019	9,51%	9468	4,39%	5364	3,83%	25147	13%		
Основи засоби	154012	81,31%	191975	89%	131357	93,75%	172346	86%		
Інші фінансові інвестиції	4928	2,6%	4928	2,29%	2325	1,66%	2325	1%		
Відстрочені податкові активи	1342	0,71%	0	0,00%	0	0,00%	0	0,00%		
Активи, які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	8678	4,58%	6688	3,1019%	25	0,02%	25	0,01%		
Інші необоротні активи	1885	1%	1589	0,74%	196	0,14%	98	0,05%		
Усього за розділом I	189420	46%	215609	30%	140113	22%	200446	26%		
II. Оборотні активи										
Запаси	44435	20%	83547	17%	86109	17%	51502	9%		
Незавершене виробництво	324	0%	397	0%	600	0%	47	0%		
Готова продукція	4072	2%	5530	1%	5941	1%	2352	0%		
Товари	21641	10%	184183	37%	37164	7%	69562	12%		
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	85769	39%	168770	34%	264655	53%	347881	61%		
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	22806	10%	11706	2%	19029	4%	16189	3%		
Дебіторська заборгованість за виданими авансами	31461	14%	24584	5%	50034	10%	27519	5%		
Інша поточна дебіторська заборгованість	519	0%	1328	0%	5715	1%	15948	3%		
Поточні фінансові інвестиції	0	0%	7523	2%	24065	5%	25262			
Гроші та їх еквіваленти	9984	4%	7428	1%	6246	1%	4520	1%		
Інші оборотні активи	1532	1%	1946	0%	1230	0%	12126	2%		
Усього за розділом II	222543	54%	496942	70%	500788	78%	572908	74%		
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття										
Баланс	411963	100%	712551	100%	640901	100%	773354	100%		

Узагальнена структура активів підприємства продемонстрована на рисунку 2.3

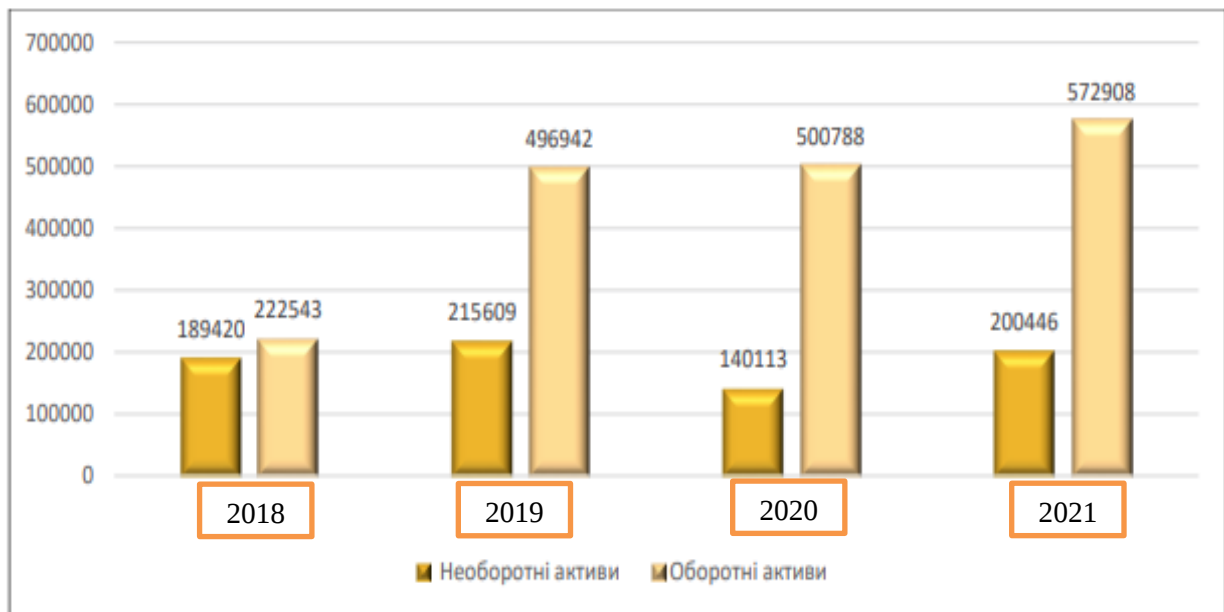


Рисунок 2.3 - Обсяг активів ТОВ «ФІНАНСИСТ І КО»

Рисунок 2.3 демонструє: у структурі активів ТОВ «ФІНАНСИСТ І КО» частка необоротних активів знизилася до 26% у 2021 році з 46% у 2018 році. Враховуючи збільшення загального обсягу активів, вказана тенденція свідчить про поступове підвищення рівня забезпечення аналізованого Товариства виробничими потужностями.

Можемо бачити, що у 2021 році спостерігається збільшення обсягу активів до 132453 тис. грн, темп зростання – 121%, порівняно з 2020 роком, коли вартість становила -71650 тис. грн та темп зростання 90%.

Спостерігається зростання обсягів як необоротних, так і оборотних активів. Оцінка балансу ТОВ «ФІНАНСИСТ І КО» за 2021 р. дозволяє зробити висновок про суттєве оновлення виробничих засобів.

Позитивним аспектом є скорочення обсягу дебіторської заборгованості за розрахунками з бюджетом на 85 (2840 тис. грн).

Привертає увагу низький обсяг грошових коштів у балансі підприємства. Це підтверджує висновок про низький рівень забезпеченості Товариства

вільними фінансовими ресурсами потрібними для забезпечення щоденних операцій..

Бачимо, що більшість показників балансу Товариства, що аналізується, мають стабільну динаміку. Це свідчить про те, що підприємство має стабільні надходження та розраховується за своїми зобов'язаннями в однаковому темпі. Наступний висновок полягає в тому, що на підприємстві у 2020 році відбулося значне оновлення виробничих засобів.

Зростання пасивів у 2020 році було зумовлене зростанням обсягу поточних зобов'язань і забезпечень на 8%.

У 2020 році власний капітал підприємства зменшився, а частка довгострокових зобов'язань зросла. Це є негативною тенденцією (рис.2.4).

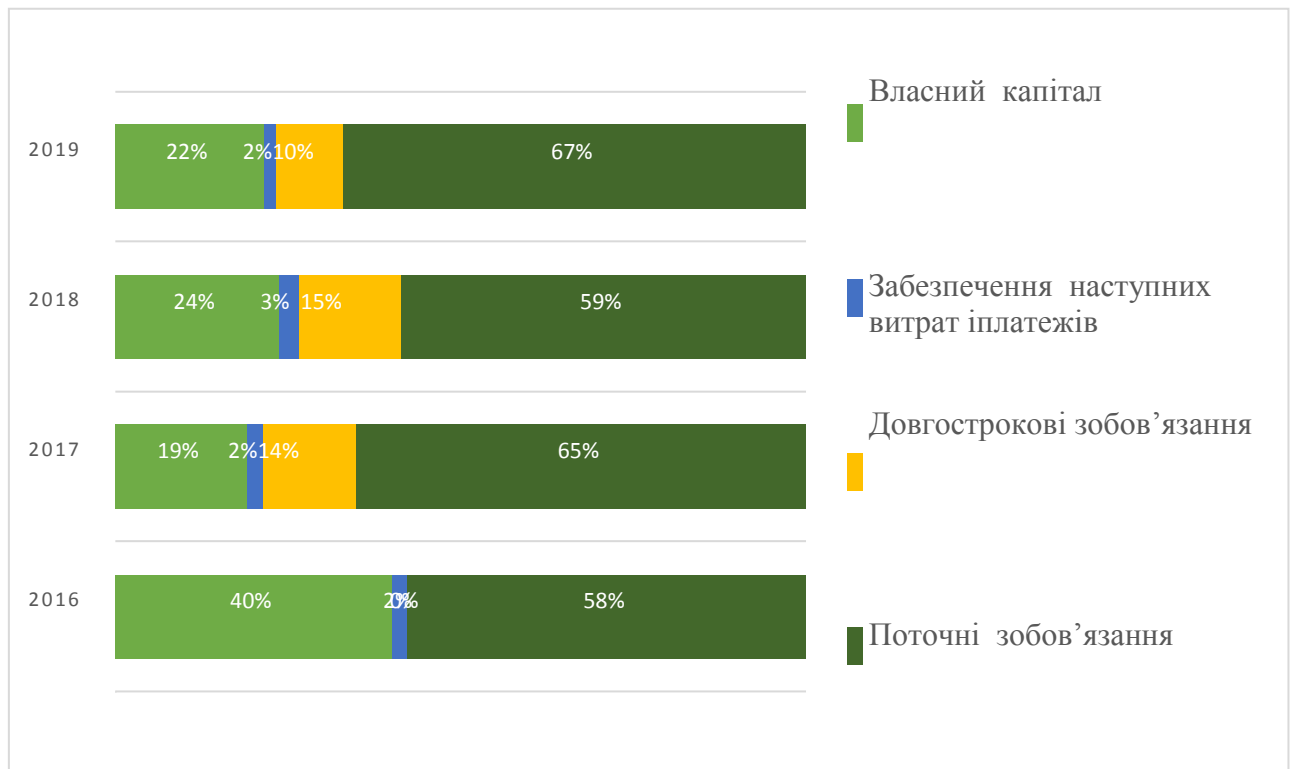


Рисунок 2.4 – Частка власного капіталу, довгострокових зобов'язань, поточних зобов'язань в структурі пасивів підприємства, %, 2018-2021рр.

Від рівня матеріально-технічної бази підприємства, ступеня використання його виробничого потенціалу залежать його кінцеві результати підприємницької діяльності.

Вартість та структуру основних засобів підприємства представлено на рисунку 2.5.

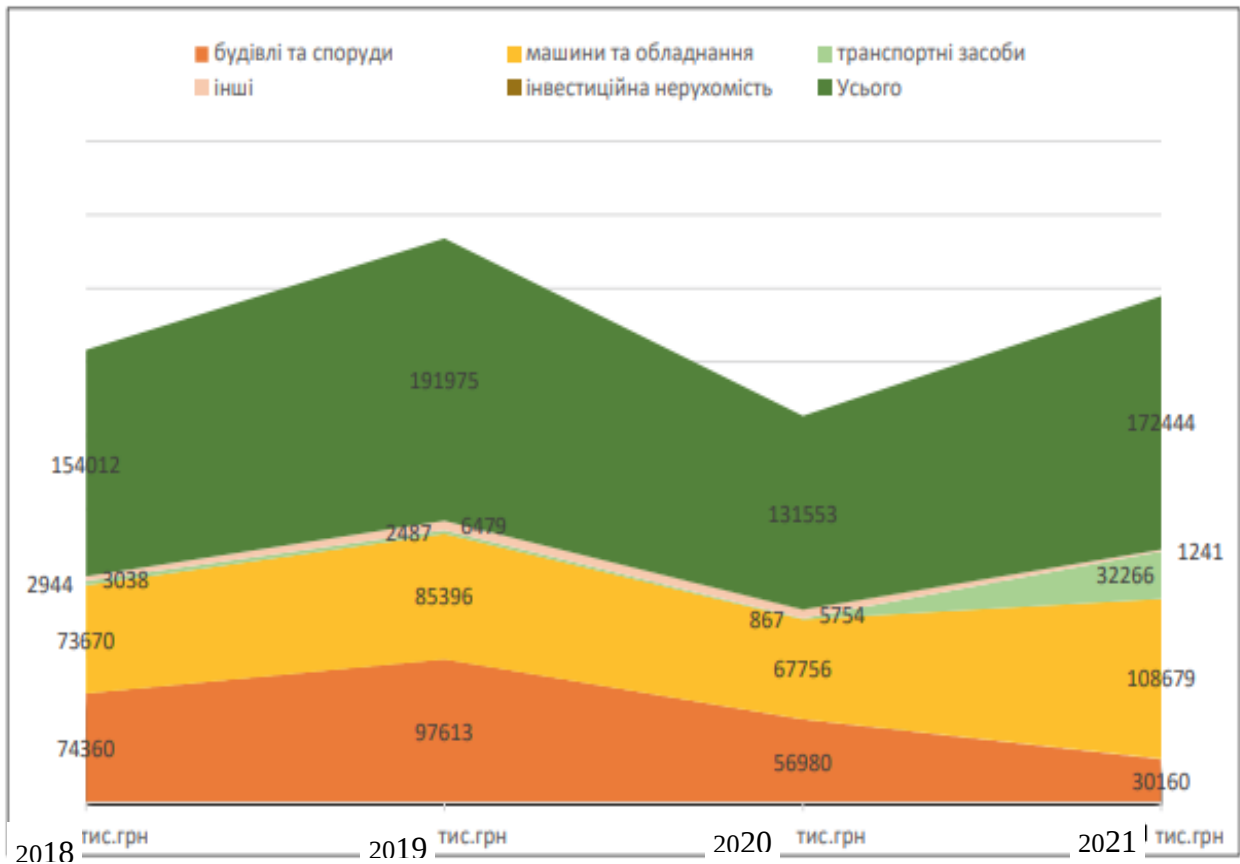


Рисунок 2.5 - Вартість та структура основних засобів ТОВ «ФІНАНСИСТ І КО»

Формування оптимальної структури активів ТОВ «ФІНАНСИСТ І КО» відбувається за рахунок його капіталу. Як відомо, він у балансі відображається у складі пасивів. Для забезпечення оптимального співвідношення складових активу слід забезпечити й оптимальне формування пасивів.

Виконаємо аналіз динаміки пасивів Товариства. Результати зведемо у таблицю 2.4.

Таблиця 2.4 - Структура пасивів ТОВ «ФІНАНСИСТ І КО»

Види джерел фінансових ресурсів для формування майна	2017 р.		2018 р.		2019 р.		2020 р.	
	Тис. грн	Структура, %	Тис. грн	Структура, %	Тис. грн	Структура, %	Тис. грн	Структура, %
I. Власний капітал								
Пайовий капітал	39621	24%	39621	29%	39621	26%	39621	24%
Додатковий вкладений капітал	1360	1%	1360	1%	1360	1%	1360	1%
Інший додатковий капітал	33531	20%	33531	25%	30063	20%	30063	18%
Резервний капітал	3477	2%	3477	3%	3477	2%	5943	4%
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	87323	53%	57789	43%	77268	51%	90070	54%
Вилучений капітал	0	0%	10	0%	10	0%	10	0%
Усього за розділом I	165312	40%	135788	19%	151799	24%	167067	22%
II. Забезпечення наступних витрат і платежів								
Інші забезпечення	8876	100%	16680	100%	19246	100%	13913	100%
Усього за розділом II	8876	2%	16680	2%	19246	3%	13913	2%
III. Довгострокові зобов'язання								
Довгострокові кредити банків	0	-	96418	100%	94500	100%	74900	100%
Усього за розділом III	0	0%	96418	14%	94500	15%	74900	10%
IV. Поточні зобов'язання								
Короткострокові кредити банків	55605	23%	3300	1%		0%		0%
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	127012	53%	434880	94%	296976	79%	421259	81%
Поточні зобов'язання за розрахунками:								
з одержаних авансів	27941	12%	5314	1%	32019	9%	50416	10%
з бюджетом	3527	1%	3003	1%	5854	2%	5927	1%
зі страхування	6026	3%	4026	1%	4745	1%	4541	1%
з оплати праці	11973	5%	8875	2%	18059	5%	17742	3%
Інші поточні зобов'язання	5691	2%	4267	1%	17703	5%	17589	3%
Усього за розділом IV	237775	58%	463665	65%	375356	59%	517474	67%
Баланс	411963	100%	712551	100%	640901	100%	773354	100%

Динаміку зміни пасивів графічно представимо на рисунку 2.6.

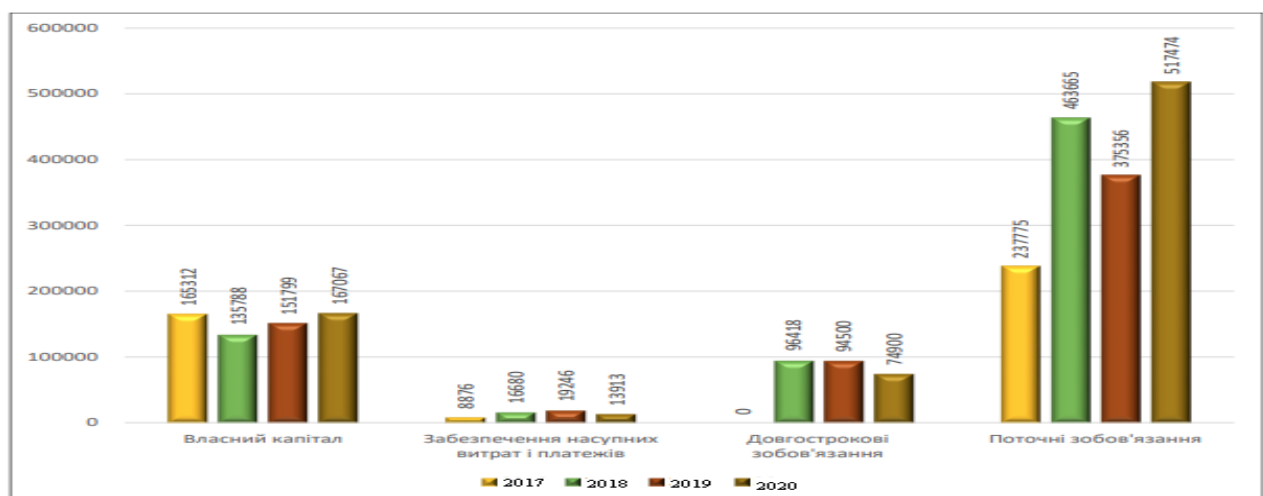


Рисунок 2.6 - Динаміка пасивів ТОВ «ФІНАНСИСТ І КО»

Частка власного капіталу у загальній сумі пасивів підприємства є низькою та має тенденцію до зниження з 40% у 2017 р. до 22% у 2020 році.

Позикові кошти підприємства складають поточні зобов'язання, у складі яких найбільшу частку займають поточні зобов'язання з одержаних авансів 9% у 2018р. та 10% у 2019 році.

На рис. 2.7 можна побачити на скільки обсяг поточних зобов'язань перевищує обсяг довгострокових зобов'язань. Крім того, у 2019 - 2020 рр. Спостерігається тенденція до збільшення частки поточних зобов'язань.

У табл. 2.5 проведено горизонтальний аналіз пасиву балансу.

Таблиця 2.5 - Горизонтальний аналіз пасивів ТОВ «ФІНАНСИСТ І КО»

Види джерел фінансових ресурсів для формування майна	2017	2018	2019	2020	2018\2017		2019\2018		2020\2019	
	Тис. грн	Тис. грн	Тис. грн	Тис. грн	Абсолютн а зміна (тис.грн)	Темп зростання , %	Абсолютн а зміна (тис.грн)	Темп зростання , %	Абсолютн а зміна (тис.грн)	Темп зростання , %
I. Власний капітал										
Пайовий капітал	39621	39621	39621	39621	0	100%	0	100%	0	100%
Додатковий вкладений капітал	1360	1360	1360	1360	0	100%	0	100%	0	100%
Інший додатковий капітал	33531	33531	30063	30063	0	100%	(3468)	89,66%	0	100%
Резервний капітал	3477	3477	3477	5943	0	100%	0	100%	2466	170,92%
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	87323	57789	77268	90070	(29534)	66,18%	19479	133,71%	12802	116,57%
Вилучений капітал	0	10	10	10	10	-	0	100%	0	100%
Усього за розділом I	165312	135788	151799	167067	(29524)	82,14%	16011	111,79%	15268	110,06%
II. Забезпечення наступних витрат і платежів										
Інші забезпечення	8876	16680	19246	13913	7804	187,92%	2566	115,38%	(5333)	72,29%
Усього за розділом II	8876	16680	19246	13913	7804	187,92%	2566	115,38%	(5333)	72,29%
III. Довгострокові зобов'язання										
Довгострокові кредити банків	0	96418	94500	74900	96418	-	(1918)	98,01%	(19600)	79,26%
Усього за розділом III	0	96418	94500	74900	96418	-	(1918)	98,01%	(19600)	79,26%
IV. Поточні зобов'язання										
Короткострокові кредити банків	55605	3300			(52305)	5,93%	(3300)	0%	0	-
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	127012	434880	296976	421259	307868	342,39%	(137904)	68,29%	124283	141,85%
Поточні зобов'язання за розрахунками:										
з одержаних авансів	27941	5314	32019	50416	(22627)	19,02%	26705	602,54%	18397	157,46%
з бюджетом	3527	3003	5854	5927	(524)	85,14%	2851	194,94%	73	101,25%
зі страхування	6026	4026	4745	4541	(2000)	66,81%	719	117,86%	(204)	95,70%
з оплати праці	11973	8875	18059	17742	(3098)	74,13%	9184	203,48%	(317)	98,24%
Інші поточні зобов'язання	5691	4267	17703	17589	(1424)	74,98%	13436	414,88%	(114)	99,36%
Усього за розділом IV	237775	463665	375356	517474	225890	195,00%	(88309)	80,95%	142118	137,86%
Баланс	411963	712551	640901	773354	300588	172,96%	(71650)	89,94%	132453	120,67%

Аналіз таблиці 2.5 дозволяє зробити наступні висновки:

- загальна сума капіталу підприємства за 2019 р. зменшилася на 71650 тис. грн, темп зростання складав – 89,94%. У той час, як у 2020 р. даний показник зріс на 132453 тис. грн, темп зростання – 120,67%;

- обсяг власного капіталу збільшився у 2019 р. на 16011 тис. грн (темп зростання 112%), за 2020 р. збільшився на 15268 тис. грн (темп зростання 110%);

- у складі пасивів варто відзначити різку зміну поточних зобов'язань: у 2019 році темп зростання склав 80%, у 2020 р. – 138%.

Отже, проведений аналіз свідчить, що підприємство забезпечене власним капіталом на середньому рівні. Також в структурі поточних зобов'язань значну частку має кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги та складає 81%. Загалом, більшість показників балансу мають стабільну динаміку, це може свідчити про те, що підприємство має стабільні надходження та розраховується за своїми зобов'язання в однаковому темпі. Слід зазначити, що баланс підприємства за 2020 рік свідчить про значне оновлення виробничих засобів.

Зростання пасивів у 2020 році було зумовлене збільшенням величини поточних зобов'язань і забезпечень на 8%.

Таким чином, фінансово-економічний стан ТОВ «ФІНАНСИСТ І КО» можна вважати задовільним. Аналіз майнового стану підприємства свідчить про стабільність використання основних засобів на нормальному рівні.

Спостерігається перевищення кредиторської заборгованості над дебіторською, що свідчить про те, що Товариство використовує кошти кредиторів в якості джерела фінансування своїх дебіторів, а інша частина грошей використовується для фінансування своїх інших операцій. Підприємство має проблеми з управлінням дебіторською заборгованістю, яка має стрімку динаміку до зростання. Кредиторська заборгованість щороку зростає, що є свідченням браку власних коштів.

Виконаємо оцінку результатів діяльності ТОВ «ФІНАНСИСТ І КО». Використовуючи додаток В проаналізуємо основні фінансові показники та представимо їх в таблиці 2.6 [Додаток В]

Таблиця 2.6 - Фінансові показники діяльності ТОВ «ФІНАНСИСТ І КО»

Стаття	2019	2020	2021	Відхилення показника в 2021р до 2019р	
				абсолютне, грн	відносне, %
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг), тис. грн	181262	180143	213585	32323	17,8
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг), тис. грн	155510	165180	185330	29820	19,2
Валовий прибуток, тис.грн	25752	14963	28255	2503	9,7
Інші операційні доходи, тис.грн	19313	18602	12614	- 6699	- 34,7
Адміністративні витрати, тис. грн	10604	10875	11626	1022	9,6
Витрати на збут, тис. грн	3103	2705	2604	- 499	16,1
Інші операційні витрати, грн	22483	18512	17062	- 5421	- 24,1
Фінансовий результат від операційної діяльності , тис. грн	8875	1473	9577	702	7,9
Інші доходи, тис. грн	2857	587	58	- 2799	97,8
Інші витрати, тис. грн	209	576	0	- 209	- 100
Чистий фінансовий результат , тис. грн	9445	1213	7899	- 1546	- 16,3

Аналіз фінансових показників діяльності за 2019-2021 рр. фіксує нестабільний фінансовий стан ТОВ «ФІНАНСИСТ І КО». Позитивним є те, що в 2021 році порівняно з 2019 р. виріс чистий дохід від реалізації продукції. Разом з тим підвищилася собівартість реалізованої продукції. Причому, вона зростала більш високими темпами ніж дохід від реалізації продукції (19,2% проти 17,8%). За період, що аналізується валовий прибуток зріс на 2503 тис. грн, що склало 9,7%. У Товариства майже на 35% зменшилися інші операційні доходи при одночасному збільшенні адміністративних (на 9,6%) та збутових (на 16,1%) витрат. Такі зміни негативно впливають на кінцеві фінансові результати підприємницької діяльності. За 2019-2021рр. прибуток Товариства скоротився на 1546 тис.грн або на 16,3%.

Чистий фінансовий результат від операційної діяльності за останні три

роки не є стабільним: він у 2020р. скоротився на 8232 тис.грн (87%) порівняно з 2019р., а у 2021р. зріс на 6686 тис.грн., тобто в 6,5 рази порівняно з 2020р.

Розглянемо елементи операційних витрат ТОВ «ФІНАНСИСТ І КО»» більш детально. Вони наведені в таблиці 2.8.

Таблиця 2.7 - Елементи операційних витрат [Додаток В]

Назва статті	2019 р.		2020 р.		2021 р.	
	Значення	Питома вага, %	Значення	Питома вага, %	Значення	Питома вага, %
Матеріальні затрати, тис.грн	124109	62,1	107095	58,5	124781	58,4
Витрати на оплату праці, тис. грн	40843	20,4	41115	22,5	48829	22,8
Відрахування на соціальні заходи, тис.грн	9817	4,9	9875	5,4	11701	5,5
Амортизація, тис.грн	15706	7,9	16294	8,9	19521	9,1
Інші операційні витрати, тис.грн	9333	4,7	8591	4,7	8885	4,2
Разом	199808	100	182970	100	213717	100

Таблиця 2.7. демонструє, що структура операційних витрат ТОВ «ФІНАНСИСТ І КО» за останні три роки суттєво не змінилася. Максимальну частину в загальній їх сумі складають матеріальні затрати, але їх питома вага поступово зменшується (від 62% у 2019р. до 58% у 2021р.). У Товариства збільшилися витрати на оплату праці, відрахування на соціальні заходи та амортизаційні відрахування. Загальна величина операційних витрат у 2021 році порівняно з 2019 роком збільшилася на 13909 тис.грн. ($213717 - 199808 = 13909$ грн), що складає 6,9%

Операційні витрати підприємства за 2021 рік представимо на рисунку 2.7.

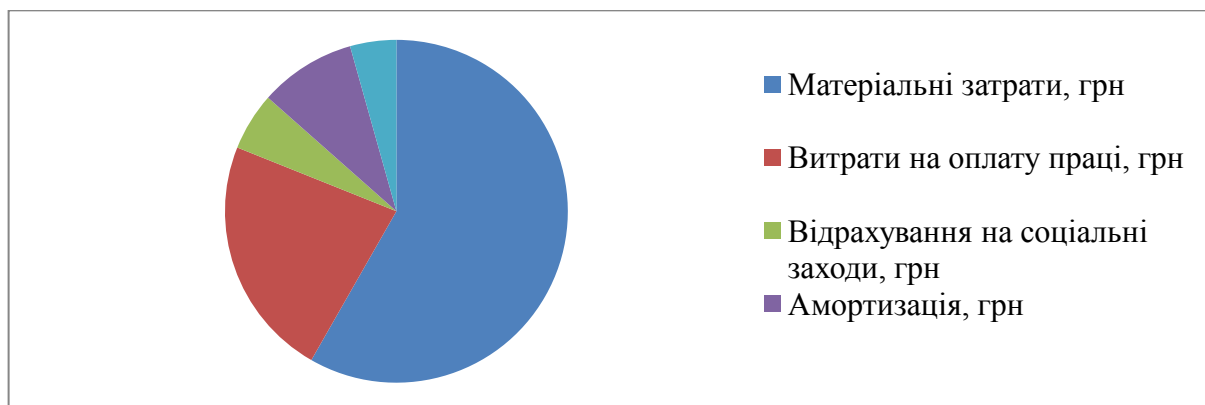


Рисунок 2.7 - Операційні витрати за 2021р. [Додаток В]

Проаналізуємо рух грошових коштів Товариства. Надходження коштів від операційної діяльності на ТОВ «ФІНАНСИСТ І КО» за останні три роки зменшилися. Одночасно спостерігається збільшення загальної суми витрачання грошових коштів. У 2021 році 86,2% надходжень Товариство отримало від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг). Найбільшу частку витрачання становлять витрачання на оплату товарів, та на оплату праці (58% та 15% відповідно). Чистий рух коштів за 2019-2021 рр суттєво зменшився.. Скорочення складає 15233 тис.грн. або 48%. [Додаток В]

На рисунку 2.8. графічно продемонстровано чистий рух коштів від операційної діяльності за останні три роки.

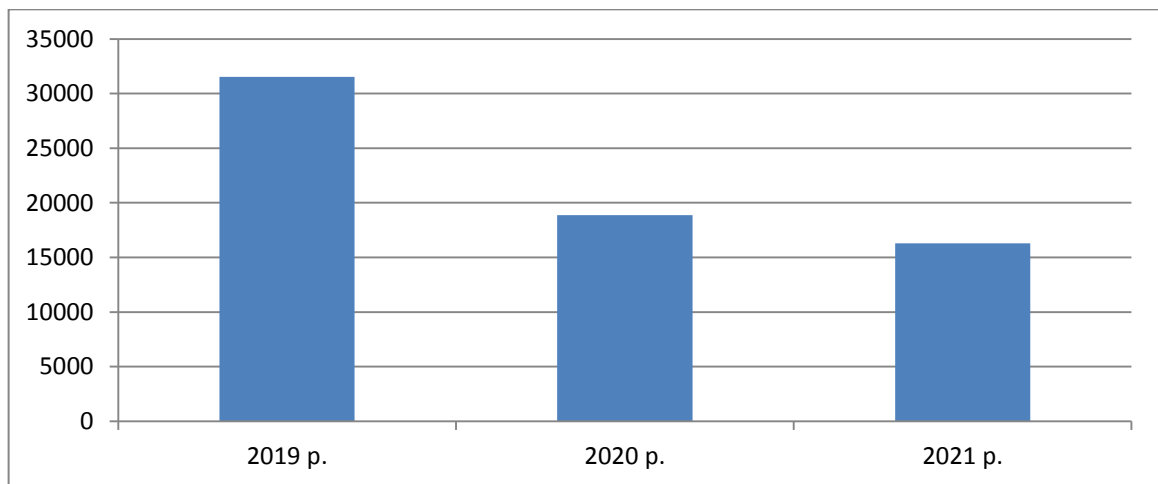


Рисунок 2.8 - Чистий рух коштів від операційної діяльності ТОВ «ФІНАНСИСТ І КО» [Додаток В]

В умовах кризи та гострої конкуренції перед кожним суб'єктом господарювання виникає загроза втрати фінансової стійкості та платоспроможності, що може призвести до банкрутства підприємства. Тому для запобігання негативним явищам підприємствам необхідно систематично здійснювати оцінку фінансового стану, що дозволить виявити реальні ризики та проблеми, а також спрогнозувати перспективи розвитку.

Далі в табл 2.8 виконаємо аналіз показників ділової активності Товариства

Таблиця 2.8 – Аналіз показників ділової активності ТОВ «ФІНАНСИСТ І КО»

Показник	Нормативне значення	Роки				Темп зростання,%		
		2017 (база)	2018	2020	2021	2017/ 2018	2020/ 2017	2021/ 2020
1	2	4	3	5	6	7	8	9
Оборотність запасів	збільшення	5,2	18,2	16,1	14,1	29%	310%	88%
Строк погашення кредиторської заборгованості, днів	Зменш.	65,2	47,6	55,1	70,8	137%	85%	128%
Коефіцієнт оборотності кредиторської заборгованості	збільшення	6,99	6,64	7,59	6,41	105%	109%	84%
Коефіцієнт покриття відсотків	збільшення	-0,3	-	2,4	1,4	-	-800%	58%

У наслідок отримання кредитів, які є видом зобов'язань, виникає кредиторська заборгованість. Збільшення показника є бажаним для підприємства. Це дозволяє знизити розмір позикового капіталу [21, 22]. У даному випадку, коефіцієнт оборотності кредиторської заборгованості упродовж 2018-2021рр. залишався стабільним, його значення коливалося у діапазоні 6,41 – 7,59. Це свідчить про стабільну діяльність ТОВ «ФІНАНСИСТ І КО» щодо залучення коштів.

Термін погашення кредиторської заборгованості може зростати, внаслідок збільшення виручки або скорочення обсягів кредиторської заборгованості підприємства. Це спостерігається в діяльності Товариства, про що свідчить стрімке зростання показника у 2019 -65,2 в порівнянні з 2018–47,6, та у 2021 році порівняно з 2018.

Проведемо аналіз показників ліквідності і фінансової стійкості (табл.2.9).

Таблиця 2.9 – Аналіз показників ліквідності ТОВ «ФІНАНСИСТ І КО»

Показник	Нормативне значення	Роки				Темп зростання, %		
		2018	2019	2020	2021	2019/2018	2020/2019	2021/2020
Поточна ліквідність	1,5-2,0	0,9	1,1	1,3	1,1	122%	118%	85%
Швидка ліквідність	0,7-1,5	0,6	0,5	1,0	0,9	83%	200%	90%
Абсолютна ліквідність	>0,2	0,048	0,020	0,020	0,032	42%	100%	160%
Чистий оборотний капітал, тис. грн	-	-24108	16597	106186	41521	-69%	640%	39%

За наведеними даними в табл.2.9 можна спостерігати, що ТОВ «ФІНАНСИСТ І КО» забезпечене чистим оборотним капіталом на середньому рівні та має тенденцію до зниження в останні роки.

Ліквідність Товариства, що аналізується, знаходиться нижче норми. Такий стан свідчить про неспроможність підприємства в повному обсязі вчасно розраховуватися за своїми зобов'язаннями.

Коефіцієнт абсолютної ліквідності показав, що підприємство не зможе вчасно погасити борги у випадку, якщо термін платежів настане незабаром.

На рисунку 2.9 відображено динаміку показників ліквідності ТОВ «ФІНАНСИСТ І КО»

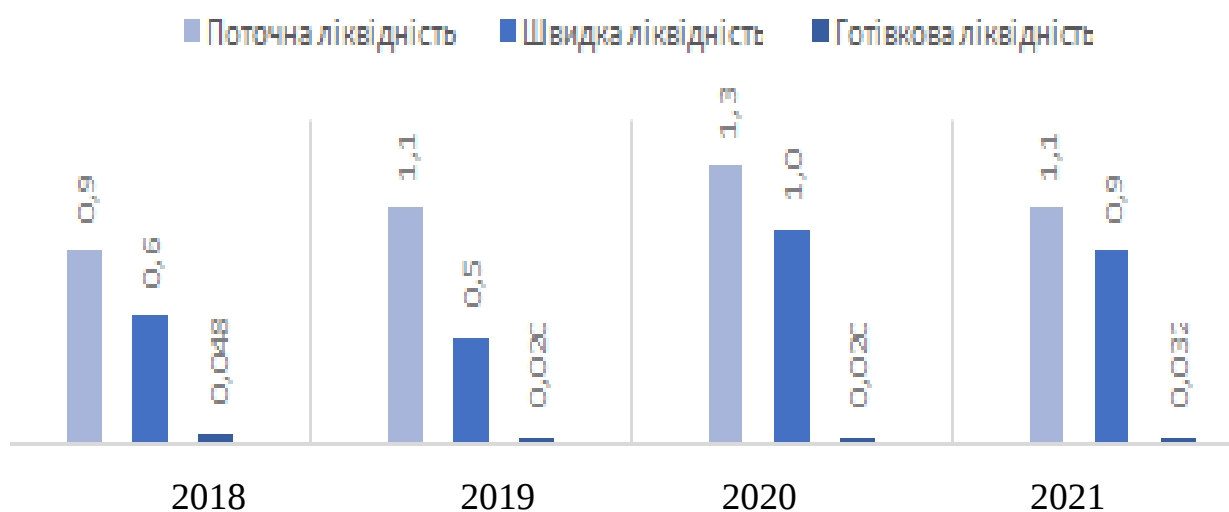


Рисунок 2.9 – Динаміка зміни показників ліквідності ТОВ «ФІНАНСИСТ І КО» у 2018-2021 рр.

Показник поточної ліквідності коливається в межах 0,9-1,3, що є нижчим за нормативне значення. Робимо висновок про проблемний стан платоспроможності даного підприємства. Його оборотних активів недостатньо для розрахунку за поточними зобов'язаннями. Це може спричинити погіршення довіри до компанії з боку кредиторів, постачальників, інвесторів. В той же час, коефіцієнт швидкої ліквідності відповідає нормативному значенню. Це вказує про достатність на підприємстві ліквідних оборотних коштів для своєчасного розрахунку за зобов'язаннями. Загалом можна зробити висновок, що на даному етапі підприємство не в змозі перекрити зобов'язання за рахунок власних активів в необхідному розмірі.

Співвідношення власного і позиченого капіталу у активах характеризує фінансову стійкість підприємства. При аналізі показників фінансової стійкості ТОВ «ФІНАНСИСТ І КО» було досліджено низку показників. Зокрема, коефіцієнт співвідношення кредиторської та дебіторської заборгованостей, нормативне значення якого <1 , характеризує структуру фінансових ресурсів підприємства. Можна спостерігати, що значення не відповідають нормативним. Це означає, що у фінансових ресурсах підприємства переважають позичені кошти. Спостерігається зменшення обсягу власного оборотного капіталу з року в рік, що означає зниження фінансової незалежності підприємства. Збільшується залежність від стороннього фінансування.

2.3 Аналіз проведення податкової політики ТОВ «ФІНАНСИСТ І КО»

Формування даних податкового обліку ТОВ «ФІНАНСИСТ І КО» відбувається на рахунках бухгалтерського обліку. Дані податкового обліку отримують на основі регістрів бухгалтерського обліку та первинних документів, а також додаткових розрахунків доходів і витрат за правилами податкового обліку.

У разі, якщо в регістрах бухгалтерського обліку міститься недостатньо інформації для визначення податкової бази Товариство самостійно доповнює

застосовувані реєстри бухгалтерського обліку додатковими реквізитами, формуючи тим самим реєстри податкового обліку, або вести самостійні реєстри податкового обліку.

Основна ідея "вбудовування" податкової політики в бухгалтерський облік базується на виявленні подібності та відмінностей підходів бухгалтерського та податкового обліку до угруповання об'єктів обліку.

Такий підхід до ведення податкової політики не вимагає значних витрат часу і грошових коштів. Управління податковою політикою ТОВ «ФІНАНСИСТ І КО» демонструє рисунок 2.10

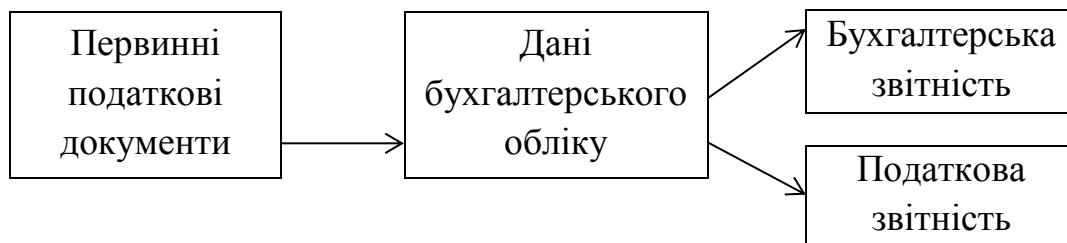


Рисунок 2.10 -Управління податковою політикою ТОВ «ФІНАНСИСТ І КО»

Далі проаналізуємо строки подання звітності. Надання податкової звітності є обов'язком бухгалтера підприємства. Результати надані в табл.2.10.

Таблиця 2.10 - Строки подання податкової звітності

Найменування податку строк подання звітності (календарних днів)	Строк подання звітності (календарних днів)
1	2
Податок на прибуток підприємств Розділ III ПКУ розділ XX, підрозділ 4, розділ III ст. 133-142 ПКУ) звітний період:	Звітний період: - рік-встановлюється підприємствам, дохід яких (за вирахуванням непрямих податків) за минулий рік не перевищує 20 млн грн. Термін подання звітності-60 днів після закінчення періоду; - квартал - для підприємств, дохід яких (за вирахуванням непрямих податків) за минулий рік перевищує 20 млн грн, за винятком новостворених підприємств і виробників сільгосп. продукція. Термін подання звітності - за I квартал, півріччя, 9 місяців - 40 календарних днів після закінчення періоду; за рік - 60 днів після закінчення періоду.

Продовження табл. 2. 10

1	2
Податок на доходи фізичних осіб Розділ IV ст.168, 177 ПКУ	Звітний період: 1) юридичні особи та податкові агенти ФОП (ФОП) – квартал; 2) ФОП на о. с.* – рік. Виняток: знову зареєстровані або перейшли зі спрощеної системи-квартал (одноразово). Термін подання звіту для всіх-40 днів після закінчення звітного періоду.
Податок на додану вартість Розділ V ст. 180-211 розділ XX, підрозділ 2 ПКУ	Звітний період-місяць. Термін подання звіту - 20 днів після закінчення звітного місяця. Для платників єдиного податку є можливість перейти на квартальний звітний період (ст.202.2)
Єдиний податок розділ XIV ст. 291-300 ПКУ	Звітний період: - рік-1, 2 Група. Термін подання звіту-60 днів з моменту закінчення періоду; - квартал-3 група. Термін подання звіту - 40 днів з моменту закінчення періоду; - рік - 4 група. Розрахунок на поточний рік не пізніше 20 лютого поточного р.
Єдиний внесок на загально-обов'язкове державне соціальне страхування Закон № 2464, наказ Мін доходів і зборів № 454	Звітний період: - місяць - для юр.осіб та ФОП-податкових агентів. Термін подання звіту - до 20 числа місяця, наступного за звітним; - рік-для ФОП о.с.*, ФОП е. н.**, самозайнятих осіб. термін подання звіту-40 днів з дати закінчення звітного періоду.
Акцизний податок Розділ VI ст. 212-230 ПКУ	Звітний період - місяць. Термін подання звіту - до 20 числа місяця, наступного за звітним.
Транспортний податок розділ XII ст. 267 ПКУ	Звітний період - рік. Термін подання звіту (для юр. осіб) - до 20 лютого поточного року, а для новоствореного об'єкта – місяць з дати реєстрації прав. Для фіз. осіб. - розрахунок здійснює контролюючий орган і надсилає податкове повідомлення-рішення до 1 липня.
Земельний податок / орендна плата розділ XII ст. 269 - 287 ПКУ	Звітний період – (на вибір) - рік (з розбивкою в декларації загальної суми по місяцях) або місяць (тоді не потрібно річну декларацію подавати). Термін подання звіту - до 20 лютого поточного року або щомісяця протягом 20 днів з моменту закінчення звітного місяця.
Податок на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки розділ XII ст. 266 ПКУ	Звітний період-рік. Термін подання звіту - до 20 лютого поточного року. Для новоствореного (введеного) об'єкта-30 днів з моменту реєстрації прав. Для фіз. осіб. - розрахунок здійснює контролюючий орган і надсилає податкове повідомлення-рішення до 1 липня.
Екологічний податок Розділ VIII ст. 243-250 ПКУ	Звітний період-квартал. Термін подання звіту-40 днів з моменту закінчення звітного кварталу.
Рентна плата за користування надрами Розділ IX ст. 252 - 253 ПКУ	
Рентна плата за користування радіочастотним ресурсом. Розділ IX ст. 254 ПКУ	

Продовження табл. 2. 10

1	2
Рентна плата за спеціальне використання води Розділ IX ст. 255 ПКУ	Звітний період-квартал. Термін подання звіту-40 днів з моменту закінчення звітного кварталу
Рентна плата за спеціальне використання лісових ресурсів Розділ IX ст. 256 ПКУ	
Рентна плата за транспортування нафти, газу, аміаку Закон від 28.12.2014 № 71-VIII	
Збір за місця паркування транспортних засобів Розділ XII ст. 268-1 ПКУ	
Туристичний збір розділ XII ст. 268 ПКУ	
* ФОП о. с. - фізичні особи-підприємці на загальній системі оподаткування без найманих. ** ФОП е. н. - фізичні особи-підприємці на єдиному податку без найманих.	

Робимо висновок, що Товариство сплачує всі необхідні податкові платежі у встановлені законодавством терміни.

Основні користувачі та склад податкової звітності ТОВ «ФІНАНСИСТ І КО» представлені в табл. 2.11.

Аналіз таблиці 2.11 показує, що склад і обсяг необхідної податкової інформації залежать від цілей збору та зацікавлених у ній осіб. Основними користувачами податкової звітності даного підприємства є державні органи, власники, адміністрація, кредитори, інвестори, зовнішні аудитори, контрагенти, вищестоящі організації.

Таблиця 2.11 - Основні користувачі та склад звітності ТОВ «ФІНАНСИСТ І КО»

Вид групи	Склад групи	Мета збору інформації	Склад інформації
Зовнішні користувачі	Держава в особі податкових органів	Правомірність господарської діяльності. Повнота використання норм податкового законодавства	- Первинні документи щодо формування податкової бази. - Податкові декларації щодо нарахування податкових зобов'язань. - Розрахункові операції з погашення податкових зобов'язань
	Інвестори	Бажання бути впевненими у відсутності заборгованості перед бюджетом	Бухгалтерський баланс щодо відображення кредиторської заборгованості перед бюджетом
	Акціонери	Розмір чистого прибутку	Звіт про прибутки та збитки
Внутрішні користувачі	Керівництво, робітники з обліку, фахівці економічного відділу, податкові аналітики	Підготовка інформації для прийняття податкових рішень. Використання норм податкового законодавства	- Податковий облік і звітність. - Управлінський облік і звітність. - Результати податкових та аудиторських перевірок

Відповідальність за складання й достовірність поданої податкової звітності Товариства ТОВ «ФІНАНСИСТ І КО» відповідно до МСФЗ несе управлінський персонал.

Висновки до розділу 2

У даному розділі дослідження виконано аналіз діяльності ТОВ «ФІНАНСИСТ І КО».

Метою діяльності ТОВ «ФІНАНСИСТ І КО» є організація і здійснення господарської діяльності для отримання прибутку від здійснення фінансових

операцій в інтересах власників. Основний вид економічної діяльності - 46.90 Неспеціалізована оптова торгівля.

Підприємство здійснює підприємницьку діяльність у відповідності з нормами чинного законодавства, Статутом, внутрішніми нормативними актами Товариства. За 2019-2021 роки дохід збільшилася на 49,45%.

Спостерігається зростання обсягів як необоротних, так і оборотних активів. Оцінка балансу ТОВ «ФІНАНСИСТ І КО» за 2021 р. дозволяє зробити висновок про суттєве оновлення виробничих засобів.

Аналіз фінансових показників діяльності за 2019-2021 рр. фіксує нестабільний фінансовий стан ТОВ «ФІНАНСИСТ І КО». Позитивним є те, що в 2021 році порівняно з 2019 р. виріс чистий дохід від реалізації продукції. За період, що аналізується валовий прибуток зріс на 2503 тис. грн.

Товариство сплачує всі необхідні податкові платежі у встановлені законодавством терміни. Склад і обсяг податкової інформації залежать від цілей збору та зацікавлених у ній осіб. Основними користувачами податкової звітності даного підприємства є державні органи, власники, адміністрація, кредитори, інвестори, зовнішні аудитори, контрагенти, вищестоящі організації.

Відповідальність за складання й достовірність поданої податкової звітності Товариства ТОВ «ФІНАНСИСТ І КО» СФЗ несе управлінський персонал.

РОЗДІЛ 3

РЕКОМЕНДАЦІЇ ЩОДО УДОСКОНАЛЕННЯ ПОДАТКОВОЇ ПОЛІТИКИ ПІДПРИЄМСТВА

3.1 Шляхи подання податкової звітності підприємства до державних органів

Податкове законодавство нашої країни є одним із самих складних в правовій системі України. При цьому, спостерігається тенденція щодо його нестабільності. Зміни, які вносяться до законів України щодо процесу оподаткування підприємств та надання ними звітності, досить часто спричиняють нові проблеми.

Проблема побудови ефективної системи надання підприємствами податкової звітності до контролюючих органів – одна із найбільш актуальних в процесі розвитку в нашій країні ринкових відносин та інтегрування української економіки в світовий ринок. Її вирішення повинно здійснюватися шляхом вивчення, аналізу і творчого осмислення як існуючої в Україні законодавчої бази, так і накопиченого у світі досвіду в цій сфері.

Удосконалення процесу подання підприємствами податкової звітності повинно проводитися з метою подальшого заохочення інвестицій в економіку, стимулювання інноваційної активності, збільшення наявного доходу для зростання покращення показників суспільного життя. Але, на сучасному етапі розвитку економіки в цій сфері існують деякі недоліки, а саме:

- відсутність стабільності в податковому законодавстві. Через велику кількість видів інструкцій і положень виникає проблема заплутаності і суперечливості нормативної бази, до якої періодично вносяться зміни і поправки. Це призводить до помилок при складанні звітності на підприємстві, при розрахунку величини податків, за які потім доводиться платити штрафи;

- нерівномірний розподіл податкового навантаження по галузях економіки та окремим платникам податків;

- слабкий контроль за процесом надання звітності. Це призводить до ухилення від сплати окремих податків, а отже - зменшення податкових надходжень до бюджету [23, 24] .

Для усунення вищенаведених недоліків:

- необхідно спрощувати основні положення податкового законодавства з метою зменшення кількості часу, що витрачається співробітниками підприємства на обчислення сум податків, на підготовку, заповнення та здачу звітності. Потрібно підвищити впевненість співробітників бухгалтерії при підготовці і подачі електронних декларацій. Прийняття Податкового кодексу значно зменшило кількість нормативних актів, що регулюють процес надання податкової звітності, однак зміст правових норм потребує подальшої оптимізації;

- потрібно здійснити вилучення із законів та інструкцій норм, що мають неоднозначне тлумачення щодо надання підприємством звітності до контролюючих органів;

- потрібно прагнути до стабільності податкового законодавства. Відсутність постійних змін стануть передумовою зменшення часу, який витрачається підприємствами на вивчення законодавчих нововведень і підготовку звітності;

- необхідно привести у відповідність усі законодавчі акти, які так чи інакше зачіпають порядок складання і надання підприємствами звітності до податкових органів;

- сприяти активному подальшому розвитку принципу добровільності надання звітності та сплати всіх податків шляхом своєчасного інформування платників про зміни положень законодавства, навчання та надання консультаційних послуг щодо складання звітності [25] .

Для цього потрібно створити необхідні умови для оптимізації податкової політики, для активного розвитку процесів автоматизації складання та надання звітності щодо оподаткування діяльності підприємства.

Згідно законодавства України, існує два варіанти подання звітності підприємствами до податкових органів: на паперовому носії та в електронній формі.

Розглянемо більш детально особливості кожного.

1) подання на паперовому носії. Податкова декларація (розрахунок) може бути представлена за встановленою формою на паперовому носії при:

- особистому візиті

Здавати звітність до податкових органів можна особисто або через уповноваженого представника. Подати податкову декларацію може як особисто керівник організації (підприємець) або бухгалтер, так і уповноважений представник організації (підприємця).

- поштовому відправленні.

Звітність до податкових органів можна направити поштою.

2) подання в електронній формі.

Подання звітності в електронній формі здійснюється телекомунікаційними каналами зв'язку із застосуванням посиленого кваліфікованого електронного підпису через операторів електронного документообігу [26, 27].

З прийняттям Верховною Радою України Законів України "Про електронні документи та електронний документообіг", "Про електронно-цифровий підпис", починаючи з 2004 року платники податків можуть надавати податкову звітність в електронному вигляді, у тому числі й засобами електронної пошти E-mail. На даний час у всіх податкових інспекціях України забезпечена можливість прийому податкової звітності як традиційним методом, так і в електронному вигляді, створені окремі робочі місця для позачергового прийому в режимі "єдиного вікна", консультаційні пункти по формуванню звітності, публікуються відповідні матеріали в засобах масової інформації, проводяться семінари для платників податків [28, 29, 30].

На сьогодні в усіх державних податкових інспекціях створена електронна база податкової звітності, яка базується на показниках первинних

звітних документів платників податків. Її мета - централізоване накопичення та використання в інформаційно - аналітичних системах ДПС України.

Існуючий в Україні порядок складання і надання підприємствами податкової звітності потребує подальшого вдосконалення, основні напрямки якого полягають в наступному: стимулювати розвиток економічної діяльності; активізувати процеси автоматизації і комп'ютеризації складання і надання звітності підприємства; забезпечити бюджетними ресурсами покриття загальнодержавних потреб в області економіки, оборони і міжнародних зобов'язань; забезпечити фінансування з державного бюджету суб'єктів, які потребують дотацій, і фінансування соціальних витрат. Для вирішення цих питань можна використовувати досвід провідних розвинутих країн в сфері надання звітності, враховуючи, українську специфіку.

Головна мета реформ податкової служби полягає в тому, щоб податки сплачувалися добровільно. Для цього необхідно поставити на перше місце якість, високий рівень сервісу та переведення максимальної кількості сервісів в онлайн. Вжиття заходів щодо забезпечення можливості подання суб'єктами господарювання, передбаченої законодавством звітності в електронній формі є на цей час актуальним. Українська законодавча база повинна бути орієнтована на наближення до законодавства ЄС.

3.2 Рекомендації щодо удосконалення процесу подання податкової звітності ТОВ «ФІНАНСИСТ І КО»

Останнім часом у світі зростає кількість проектів, метою яких є організація обміну конфіденційною інформацією між підприємцями та державними органами з телекомунікаційних мереж. Сьогодні цілий ряд країн перейшли або переходять на безпаперову технологію здачі бухгалтерської та податкової звітності через Інтернет:

Вперше це усвідомили державні органи США, де в 1986 р пройшла апробацію здача податкової звітності по каналах зв'язку [31].

Основним напрямком вдосконалення законодавства в сфері оподаткування є посилення адміністрування збору податків, що дозволить йти шляхом подальшого зниження податкового тягара і забезпечення економічної і політичної стабільності країни, поліпшення інвестиційного клімату держави. З метою поліпшення процесу складання та надання звітності підприємства за допомогою нових інформаційних технологій в Україні триває впровадження і розвиток основних комп'ютеризованих систем з електронної обробки документів, автоматичного ведення особових рахунків платників податків, обліку об'єктів оподаткування.

Після дослідження теоретичного матеріалу та аналізу існуючого порядку складання і надання звітності виявлено багато проблем в цій сфері.

Як було виявлено, велика кількість встановлених форми звітності (наприклад, податкові декларації) являють собою досить об'ємний і непростий для заповнення документ, вимоги до Порядку заповнення часто коригуються державою. Крім основного звіту, додається ряд супутніх даних, перелік яких може також змінюватися. Одна допущена помилка призведе до додаткової витрати часу на перезаповнення звіту, повторний візит до інспектора і повторне очікування в черзі. Все це і багато іншого перетворило задачу звітності для ТОВ «ФІНАНСИСТ І КО» в важкий трудомісткий процес, в ході якого можна не вкластися у встановлені терміни і компанія буде змушена платити штраф.

Електронна звітність - це передача документів не на паперових бланках, а в електронному вигляді за допомогою мережі Інтернет. Для відправки електронної звітності потрібен допоміжний програмний комплекс, який розроблений спеціалізованим оператором зв'язку. Перехід з "аналогового" на "цифрове" несе для України ряд істотних переваг, а сама країна стає більш конкурентоспроможною на світовій арені. У десятки разів збільшується швидкість обміну даними між державними структурами, як і швидкість надання державних послуг населенню і бізнесу.

В сучасних реаліях нашого життя пропонується ТОВ «ФІНАНСИСТ І КО» надавати до податкових органів звітність в електронному варіанті. Задача

податкової звітності в електронному вигляді є зручнішим і практичнішим способом, так як дозволяє уникнути особистого візиту в інспекцію. Переваги даного способу подання звітності:

- немає необхідності приходити в податкові органи, так як звітність в будь-який час доби може бути відправлена з офісу платника податків (економія тимчасових витрат);
- не потрібно дублювання документів, що здаються на паперових носіях;
- скорочення кількості технічних помилок (звітність формується в затвердженому форматі з використанням засобів вихідного контролю, за допомогою якого перевіряється правильність заповнення полів форм звітності);
- оперативність оновлення форматів подання звітності (при зміні форм податкової та (або) бухгалтерської звітності або введенні нових форм звітності до строку подання звітності платник податків отримує можливість оновити версії форматів в електронному вигляді);
- гарантія підтвердження доставки документів (можливість протягом доби отримати підтвердження виконання зобов'язань платником податків, а також в оперативному режимі подивитися свою особисту картку, таким чином, немає необхідності чекати актів звірки);
- захист звітності, що подається в електронній формі, від перегляду та коригування третіми особами;
- можливість отримання в електронному вигляді довідки про стан розрахунків з бюджетом, виписки операцій за розрахунками з бюджетом, перелік податкової та бухгалтерської звітності, представленої в податкову інспекцію, акт звірки розрахунків по податках, зборах, пені та штрафів, актуальні роз'яснення податкової адміністрації по законодавству а також направити запит інформаційного характеру в податкові органи.

На рисунку 3.1. графічно продемонстровані рекомендовані для ТОВ «ФІНАНСИСТ І КО» етапи процесу складання і подання електронної звітності засобами Інтернету .



Рисунок 3.1. Етапи процесу освоєння і подання електронної звітності

Електронний документ може бути створений, переданий, збережений і перетворений електронними коштами у візуальну форму.

Візуальною формою електронного документа буде відображення усієї інформації, яка містяться в ньому, будь - якими електронними або паперовими засобами у формі, що придатна для сприйняття змісту зацікавленою особою.

Електронні документи характеризується наступними ознаками:

- є програмно – технічнозалежними продуктами;
- вони мають різноманітний спектр інформаційного відображення (електронні таблиці, графічні, текстові, бази даних, мультимедійні);
- їх форма може бути відділена від змісту, а зміст - фрагментованим, тобто фізично документ може зберігатися в декількох різних файлах;
- електронні документи мають можливість містити посилання, які не контролюються авторами (використання Інтернет – файлів, корпоративних баз даних з коротким діапазоном життєвого циклу);
- такі документи зберігаються на фізичних носіях (магнітні, оптичні пристрої), що не можуть гарантувати довго тривале зберігання інформації (процес розмагнічування, механічне пошкодження, фізичне і моральне старіння програмно - технічних засобів).

При складанні електронних документів ТОВ «ФІНАНСИСТ І КО» повинно виконувати наступні вимоги:

- дотримуватися необхідної письмової форми юридичних дій, що здійснюються з використанням електронних документів;
- всі електронні документи за змістом відповідають документам, складеним на паперовому носії, до яких вимоги встановлені державними законами або іншими правовими актами;
- правове визнання електронних документів або повідомлень, підписаних електронним цифровим підписом або іншими аналогами підпису;
- електронні документи відповідають процесуальним вимогам щодо доказів і при розгляді відповідної суперечки в суді.

Основні переваги здачі звітності в електронному вигляді для ТОВ «ФІНАНСИСТ І КО»:

- Доступність: отримання електронного підпису займає одну робочу добу. Протягом години встановлюється програмне забезпечення на комп'ютер. Системні вимоги до ПЗ мінімальні, а інтерфейс — простий і зрозумілий навіть для непросунутого користувача.
- Актуальність: з системою електронної звітності більше не буде потрібно шукати і вивчати інформацію про ті чи інші, внесені державою, зміни. Програма автоматично завантажує всі найновіші форми для заповнення документів.
- Спокій: трапляються ситуації, коли, курсуючи від одного інспектора до іншого, поданий звіт може бути загублений. Тоді, незважаючи на те, що вина не компанії, документ доведеться подавати заново. З системою електронної звітності подібні ситуації виключені.
- Конфіденційність: криптографічні засоби системи електронної звітності гарантують захист пересилаються документів від несанкціонованого доступу.
- Комфорт і незалежність: для відправлення звітності тепер не доведеться особисто їхати в державну установу, довгі години чекати в черзі,

підлаштовуватися під режим роботи установ. Система електронної звітності дозволяє відправляти документи з будь-якого зручного місця, де є комп'ютер з системою електронної звітності та доступ до мережі Інтернет. У розпорядженні особи, яка здає звіт, є всі 24 години на добу. Громадянин більше не залежить від черг і графіка роботи контролюючих органів. Звичайно, не варто відкладати здачу звітності на останній момент. Однак, в житті відбуваються різні ситуації, і трапляється, що, з яких-небудь причин, людина не встигає зробити це заздалегідь. Декларація, відправлена через систему електронної звітності, в останні п'ять хвилин, останнього дня, вважається поданою в строк.

- **Безпомилковість:** заповнюючи Звіт, платники податків часто роблять помилки чисто механічного порядку, а також помилки в розрахунках і т.д. після декількох невдач, багато хто воліє заплатити третім особам за заповнення декларацій. Програма для відправки електронної звітності не дозволить відправити невірний заповнений бланк. Більш того, вона підкаже, де саме допущені помилки, і можна буде їх легко поправити. Тепер звіти будуть повністю коректні, і це не обернеться додатковими витратами.

- **Зручність:** можливість підписувати документи за допомогою хмарного кваліфікованого цифрового підпису Smart-ID, не втрачаючи часу на відвідування державних органів. Для відправки звітів достатньо тільки доступу в інтернет.

- **Безпека:** документи зберігаються в хмарному сховищі, яке надійно захищає інформацію від вірусів і хакерських атак. Інформація є недоступною для третіх осіб, адже передається в зашифрованому вигляді.

- **Вигода:** сервіс абсолютно безкоштовний.
- **Онлайн-сервіс,** не потрібно встановлювати програмне забезпечення.
- **Про здачу звітності підприємству** нагадає онлайн-календар.
- **Реквізити підприємства, звітний період та основні дані у звітах** заповнюються автоматично.

- Є можливість імпорту даних з інших облікових систем.
- Своєчасне автоматичне оновлення / додавання форм звітів.
- Отримання квитанцій від контролюючого органу з підтвердженням, що звіт прийнятий, або з коментарем, чому він не прийнятий.
- При необхідності служба підтримки цілодобово допоможе вам правильно заповнити звіт.

Щоб перетворити Україну на справжню цифрову державу, потрібно оцифрувати багато послуг, комп'ютеризувати різні сфери економіки, оновити законодавчу базу, упорядкувати роботу державних реєстрів, забезпечити технічні можливості й захист даних. Зміни торкнуться не тільки податкового напрямку, а і сфери надання адміністративних послуг, галузей охорони здоров'я, бізнесу, освіти, транспорту, судів, питань демократії тощо. Сьогодні зіткнення з державним апаратом змушує жителя України відчувати себе нещасним. У людей головна асоціація від взаємодії з державою - це стрес. Українці сприймають державу як систему, яка не може давати якісний сервіс. Люди звикли до того, що вони відчують себе приниженими, якщо йдуть взаємодіяти з державою. Для того, щоб держава не асоціювалася у людей з проблемами, вирішено максимально виключити чиновників з процесу надання державних послуг. При запровадженні комп'ютеризації державні послуги будуть автоматичними. Держпослуги стають більш доступними, виключається корупційна складова. Таким чином, виконання запропонованих рекомендацій буде сприяти покращенню процесу надання підприємствами звітності. Він стане простішим і зручнішим.

Висновки до розділу 3

У даному розділі роботи надані рекомендації щодо удосконалення податкової політики підприємства. Для ефективного управління податковою політикою підприємства, обґрунтовано необхідність спрощувати основні положення податкового законодавства з метою зменшення кількості часу, що

витрачається співробітниками підприємства на обчислення сум податків, на підготовку, заповнення та здачу звітності. Доведено, що потрібно підвищити впевненість співробітників бухгалтерії при підготовці і подачі електронних декларацій. Доведено: головна мета реформ податкової служби полягає в тому, щоб податки сплачувалися добровільно. Для цього необхідно поставити на перше місце якість, високий рівень сервісу та переведення максимальної кількості сервісів в онлайн. Прийняття Податкового кодексу значно зменшило кількість нормативних актів, що регулюють процес надання податкової звітності, однак зміст правових норм потребує подальшої оптимізації. Зроблено висновок: потрібно здійснити вилучення із законів та інструкцій норм, що мають неоднозначне тлумачення щодо надання підприємством звітності до контролюючих органів. Необхідно прагнути до стабільності податкового законодавства. Відсутність постійних змін стануть передумовою зменшення часу, який витрачається підприємствами на вивчення законодавчих нововведень і підготовку звітності.

ВИСНОВКИ

На сучасному етапі розвитку економіки однією з найбільш актуальних проблем, що стоять перед державою, є вдосконалення системи оподаткування підприємств та надання ними звітності до державних податкових органів.. Найважливішим елементом цієї системи є контроль своєчасності, повноти і правильності ведення податкової політики суб'єктами господарювання. Недосконалість українського законодавства характеризується неефективністю окремих правових норм, регулюючих права і обов'язки суб'єктів податкових відносин; непідготовленістю судової системи до швидкого вирішення суперечок в сфері сплати податків. Це все зумовлює проблеми в управлінні податковою політикою. Таким чином, кваліфікаційна робота виконана на актуальну в теперішніх умовах економіки України тему.

Об'єктом кваліфікаційної роботи є процес управління податковою політикою ТОВ «ФІНАНСИСТ І КО».

Предметом дослідження є підходи до управління податковою політикою підприємства.

Під час виконання роботи розв'язані наступні задачі:

- розглянуто економічну сутність податків, їх функції та класифікацію;
- визначено особливості податкової політики підприємства;
- досліджено процес складання податкової звітності на підприємстві;
- наведено загальну характеристику підприємства;
- проаналізовано основні показники діяльності ТОВ «ФІНАНСИСТ І КО»;
- виконано оцінку фінансових показників ТОВ «ФІНАНСИСТ І КО»;
- виявлено шляхи подання податкової звітності підприємства до державних органів;
- розроблено рекомендації щодо удосконалення процесу подання податкової звітності ТОВ «ФІНАНСИСТ І КО»

Наукове дослідження складається з трьох розділів.

В першому розділі роботи розглянуті теоретичні основи управління податковою політикою підприємства. Виявлено, що об'єктом оподаткування є дохід, товар чи майно, які підлягають оподаткуванню. Охарактеризовано основні елементи податку. Дійшли висновку: основна функція податку така сама, як і в будь-якого іншого платежу між суб'єктами господарювання - відшкодування витрат, вироблених державою для виконання своїх обов'язків.

Незважаючи на різні підходи до ведення податкового обліку, його організація для будь-якого підприємства визначається системою бухгалтерського обліку, масштабами і видами діяльності підприємства, кількістю об'єктів, податковий облік яких відрізняється від бухгалтерського обліку.

В другому розділі наукового дослідження виконано аналіз діяльності ТОВ «ФІНАНСИСТ І КО».

Метою діяльності ТОВ «ФІНАНСИСТ І КО» є організація і здійснення господарської діяльності для отримання прибутку від здійснення фінансових операцій в інтересах власників. Основний вид економічної діяльності - 46.90 Неспеціалізована оптова торгівля.

Підприємство здійснює підприємницьку діяльність у відповідності з нормами чинного законодавства України, Статутом, внутрішніми нормативними актами Товариства. За 2019-2021 роки дохід збільшилася на 49,45%. У 2020 році помітне зростання доходу по відношенню до 2019 р. на 29,07%.

Спостерігається зростання обсягів як необоротних, так і оборотних активів. Оцінка балансу ТОВ «ФІНАНСИСТ І КО» за 2021 р. дозволяє зробити висновок про суттєве оновлення виробничих засобів.

В третьому розділі роботи надані рекомендації щодо удосконалення податкової політики підприємства. Для ефективного управління податковою політикою підприємства, обґрунтовано необхідність спрощувати основні положення податкового законодавства з метою зменшення кількості часу, що витрачається співробітниками підприємства на обчислення сум податків, на

підготовку, заповнення та здачу звітності. Потрібно підвищити впевненість співробітників бухгалтерії при підготовці і подачі електронних декларацій. Прийняття Податкового кодексу значно зменшило кількість нормативних актів, що регулюють процес надання податкової звітності, однак зміст правових норм потребує подальшої оптимізації. Далі потрібно здійснити вилучення із законів та інструкцій норм, що мають неоднозначне тлумачення щодо надання підприємством звітності до контролюючих органів. Необхідно прагнути до стабільності податкового законодавства. Відсутність постійних змін стануть передумовою зменшення часу, який витрачається підприємствами на вивчення законодавчих нововведень і підготовку звітності.

Теоретичні положення, викладені в роботі, доведено до рівня практичних рекомендацій, які запропоновані до впровадження у практику діяльності ТОВ «ФІНАНСИСТ І КО» з метою оптимізації податкової політики. Було запропоновано надавати податкову звітність підприємства до державних органів в електронному вигляді.. Виконання запропонованих рекомендацій буде сприяти покращенню процесу надання підприємствами податкової звітності. Він стане простішим і зручнішим. Пропозиції мають універсальний характер і можуть бути запроваджені в діяльності інших підприємств.

СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ

1. Податки: сутність, призначення та функції.
URL:https://ru.osvita.ua/vnz/reports/econom_pidpr/18826/
2. Податковий Кодекс України від 02.12.2010 р. № 2755-VI URL:
http://search.ligazakon.ua/l_doc2.nsf/link1/T10_2755.html
3. Функції податків. Елементи податку, їх характеристика.
URL:https://pidru4niki.com/1752111255168/ekonomika/funktsiyi_podatkiv_element_i_podatku_harakteristika
4. Види податків і податкових платежів та їх класифікація.
URL:https://pidru4niki.com/1719080355169/ekonomika/vidi_podatkiv_podatkovih_platezhiv_klasifikatsiya
5. Види податків. URL : <http://www.fingramota.by/ru/guide/financial-market/types-of-taxes>
6. Податкова база і податкова ставка.
URL: https://stud.com.ua/20309/ekonomika/podatкова_baza_podatkova_stavka
7. Податкові ризики підприємства та шляхи їх мінімізації. URL:
<https://applied-research.ua/ua/article/view?id=5762>
8. Реформування податкової системи України. URL:
https://minjust.gov.ua/m/str_11350
9. Ознаки й функції податку.
URL:https://pidru4niki.com/13560615/pravo/oznaki_funktsiyi_podatku
10. Ознаки податку: теоретичний та прикладний аспект. URL:<http://pgr-journal.kiev.ua/archive/2017/9/33.pdf>
11. Формування податкової політики організації.
URL:<https://assistentus.ru/vedenie-biznesa/nalogovaja-politika-organizacii/>
12. Податкова політика: теорія, методологія, інструментарій. Навчальний посібник / Під редакцією д-ра екон. наук, проф. Іванова Ю. Б., д-ра екон. наук, проф. Майбурова І. А. Харків, ВД «ІНЖЕК», 2018. 492 с.

13. Особливості формування податкової політики підприємства в сучасних економічних умовах.

URL: <http://www.economy.nayka.com.ua/?op=1&z=1743>

14. Податкова політика й облікова політика суб'єкта господарювання: теоретико-аналітичний та регуляторний аспекти.

URL: <http://ejournal.kspu.edu/index.php/ej/article/view/476>

15. Види та користувачі звітності. URL: <https://helpiks.org/7-14236.html>

16. Користувачі звітності підприємства. URL: https://ecsn.ru/files/pdf/201103/201103_335.pdf

17. Основні групи користувачів. URL: https://studref.com/536461/ekonomika/osnovnye_gruppy_polzovateley_finansovoy_otchetnostyu

18. Основні принципи, методика та проблеми складання Податкової звітності за МСФЗ. URL: <https://product.ligazakon.ua/osnovni-principi-metodika-ta-problemi-skladannya-konsolidovanoï-finansovoï-zvitnosti-za-msfz/>

19. Строки здачі податкової звітності. URL: <https://www.buhoblik.org.ua/uchet/buxgalterskaya-otchetnost/3643-sroki-sdachi-finansovoj-otchetnosti.html>

20. Організація податкової політики підприємства відповідно до вимог чинного законодавства. URL: <http://dspace.kntu.kr.ua/jspui/bitstream/123456789/556/1/52.pdf>

21. Фінансовий аналіз як інструмент оптимізації податкового навантаження підприємства. URL: <http://rinek.onu.edu.ua/article/view/214217>

22. Податковий менеджмент в системі управління підприємством. URL: <http://magazine.faaf.org.ua/podatkoviy-menedzhment-v-sistemi-upravlinnya-pidpriemstvom.html>

23. Податкова стратегія підприємства і оцінка ефективності її застосування. URL: <https://essuir.sumdu.edu.ua/bitstream-download/123456789/54863/5/PodatYeris.pdf;jsessionid=D99E6130FBDD3EBA4F76E8E1BBBC4BCA>

24. Організаційно-економічний механізм формування податкової політики промислових підприємств. URL: http://phd.znu.edu.ua/page/dis/08_2019/dis_Kovalenko.pdf
25. Податкова звітність. URL: <https://i.factor.ua/ukr/law-24/section-120/article-16608/>
26. Податкова звітність. URL: <https://uba.ua/documents/text/Samosud.pdf>
27. Методичні рекомендації щодо приймання та комп'ютерної обробки податкової звітності платників податків в органах ДПС України. URL: <https://www.profiwins.com.ua/ru/forms-and-blanks/gni/522.html>
28. Закон України "Про електронні документи та електронний документообіг", від 22.05.2003 г. № 851-IV. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/851-15#Text>
29. Інструкція з підготовки і подання податкових документів в електронному вигляді засобами телекомунікаційного зв'язку затверджена Наказом Державної податкової адміністрації України від 10.04.2008 N 233. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0320-08#Text>
30. Електронна звітність - основні поняття та перші кроки. URL: <https://i.factor.ua/journals/nibu/2017/september/issue-70/article-63889.html>
31. Методичні рекомендації щодо приймання та комп'ютерної обробки податкової звітності платників податків в органах ДПС України. - URL: <https://www.profiwins.com.ua/ru/forms-and-blanks/gni/522.html>

Додаток А

В.о. декана факультету економіки та менеджментуКатранжи Л.Л.Студентки групи МЕНз-18Лизунової А. Д.

(П.І.Б.)

Спеціальності 073 «Менеджмент»**З А Я В А**

Прошу затвердити тему випускної кваліфікаційної роботи

«Управління податковою політикою підприємства»і призначити науковим керівником к.е.н., доц Мізіну О.В.

Дата _____ Підпис _____

Згода наукового керівника

Випускної кваліфікаційної роботи _____ Мізіна О. В.
(підпис, дата) (П.І.Б.)

Висновок кафедри

Тему дипломної роботи затвердити. Приказ № 178від «05» травня 2022 рокуЗавідувач кафедри _____
(підпис, дата)проф. Попова О.Ю.
(П.І.Б.)



Підприємств ТОВ «ФІНАНСИСТ І КО»
(найменування)

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

КОДИ		
22	01	01

**Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
за січень-грудень 20 21 р.**

Форма № 2

Код за ДКУД

10101

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код ради а	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	9107600	7866000
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(163180)	(153510)
Валовий:			
прибуток	2090	8942420	7710490
збиток	2095	()	()
Інші операційні доходи	2120	18602	19313
Адміністративні витрати	2130	(10875)	(10604)
Витрати на збут	2150	(2705)	(3103)
Інші операційні витрати	2180	(18512)	(22483)
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	8928930	7693613
збиток	2195	()	()
Дохід від участі в капіталі	2200		
Інші фінансові доходи	2220		
Інші доходи	2240	587	2857
Фінансові витрати	2250	()	()
Втрати від участі в капіталі	2255	()	()
Інші витрати	2270	(576)	(209)
Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	8928941	7696261
збиток	2295	()	()
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	(271)	-2078
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після	2305		
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	8928670	7694183
збиток	2355	()	()

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядк а	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Деоцінка (уцінка) необоротних активів	2400		
Деоцінка (уцінка) фінансових інструментів	2403		
Накопичені курсові різниці	2410		
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних	2413		
Інший сукупний дохід	2443		
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450		
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2453		
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460		
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	8928670	7694183

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядк а	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	107093	124109
Витрати на оплату праці	2503	41113	40843
Відрахування на соціальні заходи	2510	9873	9817
Амортизація	2513	16294	13706
Інші операційні витрати	2520	8391	9333
Разом	2550	182970	199808

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

Назва статті	Код рядк а	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Середньорічна кількість простих акцій	2600	38871334	38871334
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2603	38871334	38871334
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	229,69806	197,939772
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту	2613	229,69806	197,939772
Дивіденди на одну просту акцію	2650		

Керівник

Сидорчук І.Я.

Головний бухгалтер

Турбин

ПЕРЕЛІК ПУБЛІКАЦІЙ БАКАЛАВРА

Лизунова Анна Дмитрівна

(прізвище, ім'я, по батькові)

№ п/п	Назва	Видавництво, журнал (назва, номер, рік) чи номер авторського свідоцтва	Кількість друко- ваних аркушів	Прізвища співавторів
1	2	3	4	5
1	Забезпечення ефективності діяльності підприємства при стратегічному управлінні	Новітні технології в освіті, науці та виробництві»: збірник матеріалів I Міжнародної науково-технічної інтернет-конференції, 2019	0,2	О.М. Лизунова,
2	Implementation of Talent Management Strategy in the Organization	Стратегія бізнесу: футурологічні виклики: Зб. Матеріалів Міжнародної науково-практичної інтернет-конференції	0,3	Sobolieva Tetiana,

Автор

(підпис)

А.Д.Лизунова
(прізвище, ініціали)

Керівник

(підпис)

О.В.Мізіна
(прізвище, ініціали)