

1. Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні. Закон України № 996-ХГУ від 16.07.99 // Вісник податкової служби України, - № 35, - 1999.

2. <http://referatu.net.ua/referats/7569/155635/?page=6>

3. Остапчук Тетяна Петрівна. Облік і контроль капітальних інвестицій: теорія і практика здійснення: дис... канд. екон. наук: 08.06.04 / Тернопільська академія народного господарства. - Т., 2004.

ОБЛІКОВІ АСПЕКТИ ОПТИМІЗАЦІЇ РОЗРАХУНКІВ З БЮДЖЕТОМ ЗА ПОДАТКАМИ І ПЛАТЕЖАМИ

Запорожченко Т.Г., студентка ОКР «Магістр» спец. «Облік і аудит», *

** Науковий керівник – доцент І. Д. Ватуля*

На сучасному етапі розвитку економіки України, з метою досягнення більшої результативності податкового регулювання, доцільними є постановка і вирішення завдань оптимізації чинної системи оподаткування та створення на цій основі відповідної сучасним економічним умовам методології та єдиної методики обчислення і сплати податків.

Оптимізація оподаткування – це система заходів, здійснених у межах чинного законодавства, спрямованих на зменшення податкових платежів [4, с. 260]. Загалом, питання оптимізації розрахунків з бюджетом за податками і платежами можна розглядати з точки зору економіки країни в цілому (на макрорівні), а також враховуючи позиції суб'єктів господарської діяльності (на макрорівні).

З точки зору вітчизняних науковців В.С. Альошкіна та М.В. Баланюк, оптимізація оподаткування може реалізовуватися з використанням одного із трьох можливих варіантів розвитку: перенесення термінів виникнення податкових зобов'язань на інші періоди; передання податкових зобов'язань іншим особам; зменшення податкових зобов'язань (шляхом переносу бази оподаткування, зменшення бази оподаткування) [1].

У свою чергу, Н. І. Деєва вважає доцільним застосування так званого «податкового планування», в основі якого покладено розрахунок прогнозних показників [2, с. 116].

На нашу думку, найбільш доцільним методом досягнення поставлених завдань оптимізації податкових зобов'язань на рівні суб'єктів господарської діяльності є вдало організований податковий менеджмент.

Система податкового менеджменту оподаткування складається з аналізу, планування, контролю та реагування [3, с. 257]. На нашу думку, між відповідними складовими податкового менеджменту існує взаємозв'язок, який реалізується на підставі послідовного здійснення кожного запланованого етапу (рис. 1).

Податковий аналіз представляє собою процес вивчення діючої системи оподаткування, визначення тенденцій її розвитку, розрахунки впливу різних чинників на кінцеві результати діяльності підприємства або держави загалом.

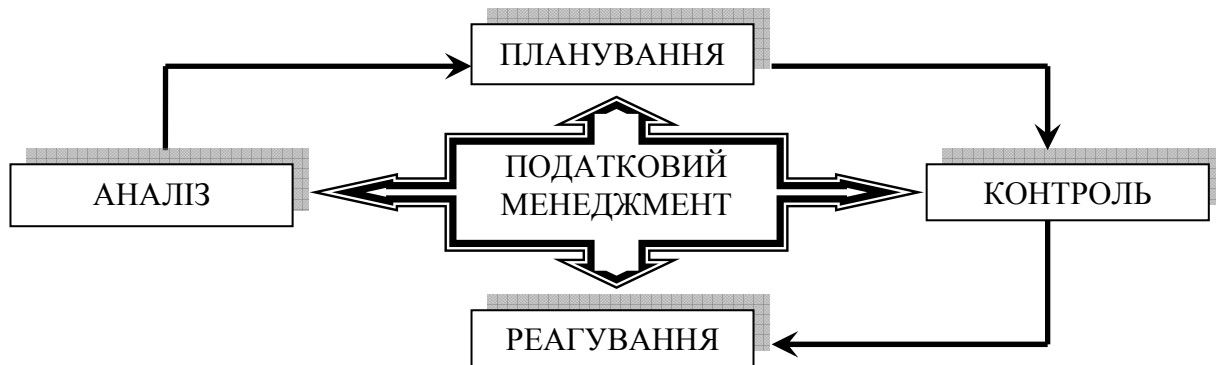


Рис. 1. Взаємозв'язок елементів структури податкового менеджменту [розроблено автором]

Планування передбачає сукупність цілеспрямованих дій, об'єднаних в єдину систему і спрямованих на максимальне відрахування можливостей оптимізації та мінімізації податкових платежів у межах загального стратегічного планування діяльності підприємства.

Податковий контроль передбачає ведення податкового обліку (включає облік платників та облік нарахованих і фактично сплачених сум до бюджету) та здійснення контролю за дотриманням податкового законодавства, враховуючи висновки і пропозиції, сформовані у ході здійснення двох попередніх етапів податкового менеджменту.

Реагування – має забезпечувати швидке та оперативне реагування відповідальних осіб (бухгалтера з податкового обліку, головного бухгалтера тощо) на зміни у податковій системі та, відповідно, у податковому законодавстві. Даний етап має забезпечити пристосованість системи податкового менеджменту до змін як зовнішніх, так і внутрішніх чинників.

Таким чином, процедура створення оптимальної системи оподаткування передбачає детальну проробку різних її елементів, методів оподаткування, розгляд альтернативних варіантів з оцінкою наслідків їх запровадження для економіки. Застосування системи податкового менеджменту, на нашу думку, забезпечить найбільш якісне та ефективне виконання завдань оптимізації розрахунків з бюджетом за податками і платежами як на рівні держави у цілому, так і у межах конкретного господарюючого суб'єкта.

Список використаних джерел:

1. Альошкін В. С., Баланюк М. В. Податкова оптимізація та шляхи спрощення оподаткування підприємств. Матеріали наукової конференції Східноукраїнського національного університету ім. Володимира Даля [Електронний ресурс] — Режим доступу до матеріалів конференції: http://www.taxation.lg.ua/index.php?option=com_content&view=article&id=120:2010-12-16-20-46-44&catid=41:scientific-conference&Itemid=69. — Назва з титул. екрана.

2. Деева Н. М., Редіна Н. І., Дулік Т. О. та ін. Оподаткування в Україні : Навч. посіб. / За ред. Н. І. Редіної. — К. : Центр учбової літератури, 2009. — 544 с. ISBN 978-966-364-846-0

3. Захожай В. Б., Литвиненко Я. В., Захожай К. В., Литвиненко Р. Я. Система оподаткування та податкова політика : Навч. посібник / Під заг. ред. В. Б. Захожая та Я. В. Литвиненка. — К. : Центр навчальної літератури; 2006. — 468 с. ISBN 966-364-193-2

4. Нашкерська М. М. Особливості ухилення та уникнення від сплати податків. Науковий вісник. вип. 18.7, 2008 [Електронний ресурс] — Режим доступу до збірника науково-технічних праць: http://www.nbu.gov.ua/portal/chem_biol/nvnltu/18_7/258_Naszkerska_18_7.pdf. — Назва з титул. екрана.

ОСОБЛИВОСТІ МЕТОДИКИ ВИЗНАЧЕННЯ ФІНАНСОВИХ РЕЗУЛЬТАТІВ НА ПІДПРИЄМСТВІ

Кастюкевич М.А. студентка ОКР «Магістр», спец. «Облік і аудит» *

**Науковий керівник: д.держ.упр. професор Пісьмаченко Л.М.*

Фінансові результати господарсько-фінансової діяльності підприємства за звітний період відображаються у Звіті про фінансові результати, що складається згідно з Положенням (стандартом) бухгалтерського обліку 3. Цим Положенням визначені зміст і форма Звіту про фінансові результати, а також загальні вимоги до розкриття його статей. Для малих підприємств може передбачатися спрощена форма Звіту про фінансові результати.

Метою складання Звіту про фінансові результати є надання користувачам повної, правдивої та неупередженої інформації про доходи, витрати, прибутки і збитки від діяльності підприємства за звітний період.

Для визначення фінансового результату підприємства в звіті необхідно порівняти доходи звітного періоду з витратами, що були здійснені для отримання цих доходів. При цьому доходи та витрати відображають в бухгалтерському обліку, а на підставі цього обліку в Звіті про фінансові результати у момент їх виникнення, а не в момент надходження або сплати грошей (спосіб нарахування).

Положенням "Звіт про фінансові результати" (пункти 12 - 37) встановлено економічний зміст статей доходів і витрат та порядок визначення прибутку (збитку) за звітний період. Вимоги до звіту Про фінансові результати визначають і вимоги до організації та ведення бухгалтерського обліку доходів і витрат підприємства. Як і в Звіті про фінансові результати, так і в бухгалтерському обліку виділяють статті, що дають можливість визначити фінансовий результат від звичайної діяльності та надзвичайних подій, а також у складі звичайної діяльності - від основної та іншої діяльності (фінансової та інвестиційної).

Особливість відображення в бухгалтерському обліку фінансових результатів господарсько-фінансової діяльності підприємства в тому, що протягом року фінансовий результат визначається оперативно в Звіті про фінансові результати, а в бухгалтерському обліку він відображається за ключними записами по підсумку за звітний рік.

Протягом року на рахунках класів 7 "Доходи і результати діяльності" та 9 "Витрати діяльності" відображаються і накопичуються відповідно доходи та витрати, що дає можливість складати проміжну звітність про фінансові результати (квартальну, піврічну). В кінці року рахунки доходів і витрат закриваються перенесенням сальдо з цих рахунків на рахунок 79 "Фінансові результати". В Плані рахунків передбачено шість синтетичних рахунків: 70