

Література

1. Лозовицький Д.С. Контролінг : навч. посіб. / Д. С. Лозовицький; Львів. держ. ун-т внутр. справ, Ін-т права, психології та економіки. – Львів : ЛьвДУВС, 2012. – 239 с.
2. Саух І.В. Методика перевірки операцій з оплати праці та пов'язаних з нею розрахунків // Вісник ЖДТУ. – 2012. – №2. – С. 428-433.
3. Кохан. М. С. Про співвідношення премій як виду заохочення з преміями в системі оплати праці. // Актуальні проблеми держави і права. – О., 2012. – Вип. 63. – С. 417 - 423.

УДК657.45.011.12

ЕКОНОМІЧНА СУТНІСТЬ ОБ'ЄКТІВ ПОЗАБАЛАНСОВОГО ОБЛІКУ

Декалюк Л. І. – ст. 5 курсу, гр. ОПДзвнм - 11

Науковий керівник – Гордополова Н. В. – к.е.н., доцент

Вінницький навчально-науковий інститут економіки ТНЕУ

Система рахунків, яка застосовується сьогодні, включає як балансові, так і позабалансові рахунки. Хоча інформація, що відображається на позабалансових рахунках, не використовується для складання фінансової звітності та для розрахунку показників, які характеризують фінансовий стан підприємства, облік на позабалансових рахунках є обов'язковим і входить до загальної системи бухгалтерського обліку. Завдяки веденню обліку на позабалансових рахунках забезпечується реальне відображення економічного стану підприємства, що дозволяє чітко відокремити власні об'єкти від невластних, підтверджує або спростовує облікову інформацію суб'єкта господарювання, який надав ці активи у тимчасове користування, розпорядження або на зберігання. Позабалансові рахунки розкривають інформацію про наявність і рух майна, яке не належить підприємству, проте тимчасово знаходиться в його користуванні або розпорядженні. Ведення обліку на позабалансових рахунках забезпечує не тільки спостереження за збереженням активів, які належать іншим підприємствам, а й надає можливість контролювати законність використання документів суворого обліку. Облік з використанням позабалансових рахунків призначений для обліку результатів господарських операцій і фактів, які не впливають у даний момент на стан активів, капіталу та зобов'язань підприємства, проте вимагають спостереження та контролю в інтересах власника. Операції, що відображаються на позабалансових рахунках, є результатом проведених або майбутніх змін майнового стану підприємства. У зв'язку з цим необхідно врахувати, що суми, відображені на позабалансових рахунках, є результатом можливих (майбутніх) змін майнового стану підприємства чи тих, які відбулися (відображених у балансовому обліку). Цим встановлюється зв'язок позабалансового обліку з балансовим; позабалансове спостереження здійснюється на вимогу законодавства та має юридичне значення (відповідальність за збереження майна, контроль за законністю дій).

Предметом бухгалтерського обліку загалом, є вся господарська діяльність окремого підприємства та його взаємовідносини з контрагентами, державою, працівниками, засновниками. Предметом позабалансового обліку є майно та факти господарської діяльності підприємства, які не

відображаються у фінансовій звітності в силу їх юридичної неналежності підприємству, ймовірного характеру їх виконання.

Зміст предмету розкривається через об'єкти обліку [1]. Згідно з Інструкцією про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій об'єктами позабалансового обліку є: цінності, що не належать підприємству, але тимчасово перебувають у його користуванні, розпорядженні або на зберіганні (об'єкти оперативної (операційної) оренди основних засобів, матеріальні цінності на відповідальному зберіганні, переробці, комісії, монтажі); умовні права і зобов'язання підприємства (застави, гарантії, зобов'язання тощо); бланки суворого обліку; списані активи (нестачі цінностей, дебіторська заборгованість) для спостереження за можливістю їх відшкодування винними особами (боржниками); амортизаційні відрахування.

Поділ об'єктів бухгалтерського обліку на об'єкти балансового і позабалансового обліку є досить умовним, він залежить від особливостей організації економічної інформації, соціальних, економічних та політичних чинників в країні. У США всі об'єкти обліку відносяться до балансових. В Польщі об'єкти позабалансового обліку не виділяються в окрему групу, а обліковуються у складі основних балансових груп [2]. В Україні основні засоби здані в оренду є об'єктами балансового обліку, а в Росії їх відображають поза балансом. Виходячи з позицій цілісності системи бухгалтерського обліку наявні об'єкти позабалансового обліку можна поділити на позабалансові активи і позабалансові пасиви.

Об'єкти позабалансового обліку потребують системного перегляду, класифікації та розширення у відповідності до зростаючих інформаційних запитів користувачів внутрішньої і зовнішньої звітності.

Головним призначенням позабалансового обліку є надання інформації про ці об'єкти для потреб управління, оцінка можливої зміни кредитоспроможності та фінансової стійкості установи чи організації в майбутньому.

Таким чином, позабалансовий облік призначений для відображення господарських фактів, які не впливають у даний момент на стан активів, капіталу та зобов'язань підприємства, проте вимагають спостереження і контролю.

Література

1. Податковий кодекс України від 02.12.2010 № 2755-VI, із змінами і доповненнями/ [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/2755-17>
2. Большой экономический словарь / [ред. А.Н. Азрилиян]. – М.: Институт новой экономики, 2002. – 1280 с.
3. Положення «Про Державну фіскальну службу України». Затверджено постановою Кабінету Міністрів України від 21.05.2014 № 236/ [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/236-2014-%D0%BF>

УДК [657.633:657.28]:658.5

ВНУТРІШНІЙ КОНТРОЛЬ ПОДАТКОВИХ РОЗРАХУНКІВ В СИСТЕМІ УПРАВЛІННЯ ПІДПРИЄМСТВОМ

Лайтарнюк Ю. О. – ст. 5 курсу, гр. ОПДзвнм-11

Науковий керівник – Гордополова Н. В. – к.е.н., доцент

Вінницький навчально-науковий інститут економіки ТНЕУ

В процесі конкурентної боротьби підприємство намагається отримати якомога більші прибутки, не втративши при цьому своєї частки на ринку. Однією із складових досягнення успіху є ефективне функціонування в системі управління підприємством внутрішнього контролю за розрахунками з податків, обов'язкових зборів та платежів.

Під внутрішнім контролем розуміємо систему заходів, визначених керівним складом підприємства, реалізація яких дозволяє створити спеціальні умови з метою найбільш ефективного виконання працівниками підприємства своїх посадових обов'язків з метою забезпечення ефективної діяльності підприємства. Виходячи з цього, систему внутрішнього контролю розуміємо як сукупність політик, організаційних заходів, процедур внутрішнього контролю, які застосовуються керівництвом підприємства з метою ефективного ведення господарської діяльності.

Внутрішній контроль як функція управління дозволяє оцінити наскільки функціонування об'єкта контролю відповідає прийнятним управлінським рішенням, які можуть бути представлені через систему норм і бюджетів, правил, розпоряджень тощо. Організація цього процесу є однією із передумов його ефективного здійснення у практичній діяльності [1].

Поняття організація внутрішнього контролю слід трактувати як процес побудови системи внутрішнього контролю через упорядкування та налагодження взаємозв'язків між її складовими. Розмежування системи внутрішнього контролю на складові частини або елементи у наукових колах відбувається по-різному, що підтверджують результати досліджень вчених І. Б. Стефанюк та С. В. Бардаша [2].

Внутрішній контроль розрахунків за податками і платежами передбачає об'єктами розрахунки, що здійснює підприємство на рахунку «Розрахунки за податками й платежами», й охоплює такі важливіші питання як спостереження за дотриманням вимог податкового законодавства, виконання фінансових зобов'язань перед бюджетом та державними цільовими фондами. звітності до податкових органів за видами податків і платежів.

Перевірка податкових розрахунків здійснюється за видами податків, обов'язкових зборів і платежів, а порядок її здійснення передбачає наступні напрямки дослідження:

- достовірність реєстрації підприємства як платника за належними видами податків, зборів, обов'язкових платежів;

- правильність обчислення бази (об'єкта) оподаткування за видами податків і зборів;
- обґрунтованість застосовуваних ставок податків, зборів, обов'язкових платежів;
- правомірність використання пільг за податками, зборами, обов'язковими платежами підприємства;
- своєчасність і повнота перерахування податкових зобов'язань за податками, зборами, обов'язковими платежами;
- правильність складання і дотримання термінів подання звітних форм податковим органам;
- реальність відображення залишків заборгованості в розрахунках з бюджетом за показниками фінансової звітності підприємства.

При побудові системи внутрішнього контролю за нарахуванням та сплатою податків керівництво підприємств переслідує мету забезпечення:

1) достовірною інформацією, необхідною для прийняття управлінських рішень, зокрема, в частині податкового планування;

2) збереження документів, що засвідчують право на визнання податкового кредиту та декларують виникнення податкового зобов'язання, оскільки такі документи служать доказовою базою при вирішенні судових спорів;

3) дотримання принципів затвердженої облікової політики в частині обліку розрахунків за податками;

4) виконання вимог Податкового кодексу та інших нормативно-правових актів при нарахуванні та сплаті податків.

Тобто, мету внутрішнього контролю розрахунків за податками в узагальненому вигляді можна визначити як забезпечення повноти нарахування та сплати податків, а також захист управлінського персоналу від штрафних санкцій.

Для побудови ефективної системи внутрішнього контролю розрахунків за податками на підприємствах обов'язковим є розуміння специфіки діяльності конкретних підприємств і вивчення всіх факторів впливу на цю діяльність. Крім того, доцільно регулярно та своєчасно проводити моніторинг факторів впливу на дані підприємства. Так, система внутрішнього контролю розрахунків за податками повинна не лише враховувати фактори впливу, а й мати змогу оперативно реагувати на них. Це, в свою чергу, сприятиме вирішенню ряду питань, пов'язаних із ефективним функціонуванням підприємств та подальшим розвитком системи внутрішнього контролю розрахунків за податками в сучасних умовах.