

УДК 657.446

Іванова Л.Б.

к.е.н. , доцент

Карасьова В. О.

магістр гр. ЗМОАп – 161

Коломієць Ю.В.

магістр гр. МОАн – 161

Чернігівський національний технологічний університет

УДОСКОНАЛЕННЯ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ ПІДПРИЄМСТВА В ІНФОРМАЦІЙНІЙ СИСТЕМІ ОБЛІКУ ПОДАТКІВ

Актуальність. На сьогоднішній день вітчизняні підприємства мають ряд альтернативних варіантів ведення бухгалтерського обліку. Однією з важливих складових ефективного облікового процесу є облік податків. Відзначимо, що в організації бухгалтерського обліку важливо скласти два окремі документи – Наказ про організацію бухгалтерського обліку та Наказ про облікову політику підприємства, де варто відобразити інформацію про систему оподаткування на підприємстві.

Аналіз останніх джерел та публікацій. Питання облікової політики в основу своїх праць поклали багато вітчизняних вчених, серед яких Ф.Ф. Бутинець, Ю.А. Верига, Г.М. Давидов, В.С. Лень, П.Я Хомин та інші відомі науковці. Але питання обліку податків у складі організації бухгалтерського обліку на підприємстві не достатньо висвітлені на сьогодні.

Постановка завдання. Метою дослідження є розробка пропозицій щодо вдосконалення організації бухгалтерського обліку в розрізі обліку податків. Для дослідження питання було обрано держане підприємство «Чернігівський експертно – технічний центр Держпраці» (далі ДП «Чернігівський ЕТЦ»).

Викладення основного матеріалу дослідження. В умовах сьогоднішнього законодавчого рівні немає чітко сформованих правил складання облікової політики підприємства, але існують методичні рекомендації [3]. При цьому

Законом України затверджено, що підприємство самостійно визначає облікову політику [2] на основі Положень (стандартів) бухгалтерського обліку (далі П(с)БО).

Бухгалтерський облік на підприємстві має відповідати принципу послідовності, тобто постійному (з року в рік) застосуванню обраної облікової політики з можливістю її зміни лише у випадках зазначених у професійних стандартах бухгалтерського обліку. Проте в господарській діяльності виникає необхідність у зміні складових облікової політики за різними причинами, у тому числі в силу метаморфоз в нормах законодавства [1].

На більшості підприємств складання облікової політики є суто формальним процесом, при цьому не береться до уваги її важливість. Наприклад, при складанні облікової політики в частині основних засобів зазначається, що нарахування амортизації відбувається відповідно до П(с)БО 7 «Основні засоби», не конкретизуючи метод нарахування або при вибутті запасів не конкретизується метод їх оцінки, а просто вказується, що вона проводиться відповідно до П(с)БО 9 «Запаси». Інколи є випадки, коли на підприємствах Наказ про облікову політику взагалі відсутній або об'єднаний з Наказом про організацію бухгалтерського обліку.

Під час аналізу Наказу про облікову політику ДП «Чернігівський ЕТЦ» було виявлено ряд недоліків, серед яких можна виділити відсутність деталізації інформації стосовно окремих груп основних засобів, запасів, перелік і склад постійних та змінних витрат, методу калькулювання виробничої собівартості послуг. В документах, що регулюють діяльність підприємства взагалі відсутня інформація відносно обліку податків, що в сучасних умовах господарювання є значним недоліком.

Характеру облікової політики, яка містить варіантні положення бухгалтерського обліку, відповідає система оподаткування на підприємстві, частину складових якої підприємство обирає на власний розсуд. На протилежність відповідного Наказу облікової політики, Наказ про організацію

бухгалтерського обліку на підприємстві містить внутрішню інформацію про ведення обліку та персоніфіковану інформацію з розподілом обов'язків.

Таким чином, враховуючи вищесказане, можна зробити наступні висновки. В силу частих перемін в податковому законодавстві, можемо рекомендувати для підприємства:

- не включати до основної частини Наказу про облікову політику систему оподаткування підприємства, а створити окремий додаток до цього Наказу. У додатку будемо відображати перелік податків, що сплачує підприємство, правил їх справляння із зазначенням ставок податків, підстав, щодо застосування ставок, відмінних від загальних. Важливим є відображення розміру об'єкта оподаткування щодо податку на доходи фізичних осіб. Наприклад, варто розкрити інформацію щодо витрат на відрядження працівникам;

- доречним вважаємо розробку графіку перерахування сум податків із зазначенням відповідальних осіб в Наказі про організацію обліку на підприємстві, що може раціоналізувати ефективність використання робочого часу та зменшити ризик несвоєчасного подання відповідних документів до фіскальних органів.

Список використаних джерел:

1. Податковий кодекс України від 02.12.2010 р. № 2755-VI [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/2755> - 17

2. Закон України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 р. № 996 – XIV - [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/996-14>

3. Наказ Міністерства фінансів України від 27.06.2013 р. № 635 "Про затвердження Методичних рекомендацій щодо облікової політики підприємства та внесення змін до деяких наказів Міністерства фінансів України" [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <https://www.profiwins.com.ua/uk/letters-and-orders/treasury/3971-635.html>