

Міністерство освіти і науки України
Одеський національний технологічний університет
Кафедра цифрових технологій фінансових операцій



КВАЛІФІКАЦІЙНА РОБОТА

на тему: *«Організація і методика обліку та аудиту розрахунків за податками в умовах застосування комп'ютерних технологій на прикладі ПАТ «Одеський консервний завод дитячого харчування»*

на здобуття ступеню вищої освіти «магістр»

Здобувачки Кереченко В.П.

2 курсу 631 групи

Керівник проф. Ткачук Г.О.

Кваліфікаційна робота допускається до захисту

Рішення кафедри від "9" грудня 2022 р., протокол № 8.

Завідувачка кафедри цифрових технологій фінансових операцій

_____ проф. Іванченкова Л.В.

Одеса – 2022 рік

ОДЕСЬКИЙ НАЦІОНАЛЬНИЙ ТЕХНОЛОГІЧНИЙ
УНІВЕРСИТЕТ

Факультет економіки бізнесу і контролю
Кафедра цифрових технологій фінансових операцій
Ступінь вищої освіти “магістр”
Спеціальність 071 “Облік і оподаткування”
Освітня програма “Облік і аудит”

ЗАТВЕРДЖУЮ
Зав. кафедри
цифрових технологій
фінансових операцій

“ ___ ” _____ 2022 р.

ЗАВДАННЯ
НА КВАЛІФІКАЦІЙНУ РОБОТУ ЗДОБУВАЧКИ

Керченко Віри Петрівни

1.Тема роботи: ***«Організація і методика обліку та аудиту розрахунків за податками в умовах застосування комп'ютерних технологій на прикладі ПАТ «Одеський консервний завод дитячого харчування»***

Затверджена наказом від 07 жовтня 2021 р. наказ № 855-03

2. Термін здачі здобувачем закінченої роботи **9 грудня 2022 р.**

3. Вихідні дані до роботи: ***Звітні дані про діяльність підприємства за два роки***

4. Перелік питань, які потрібно розробити: ***Теоретичні основи обліку та аудиту об'єкту дослідження. Фінансово-економічний аналіз діяльності підприємства за два роки. Особливості організації бухгалтерського обліку на підприємстві та практичні аспекти методики аудиту об'єкту дослідження на ньому. Висновки та пропозиції.***

5. Перелік графічного матеріалу (з точним зазначенням обов'язкових креслень)
6. Консультанти по роботі, із зазначенням розділів роботи, що стосуються їх:

Розділ	Консультант (вчене звання, П.І. п-Б)	Підпис, дата	
		Завдання видав	Завдання прийняв

7. Дата видачі завдання 12 серпня 2022 р.

Керівник _____ проф. Ткачук Г.О.

Завдання прийняв до виконання _____ Кереченко В.П.

КАЛЕНДАРНИЙ ПЛАН

Назва етапів кваліфікаційної роботи	Термін виконання етапів роботи	Примітка
1. <i>Розробка теоретичного розділу кваліфікаційної роботи</i>	12.08.22 - 20.09.22	
2. <i>Фінансово-економічний аналіз діяльності підприємства</i>	21.09.22 - 21.10.22	
3. <i>Особливості організації бухгалтерського обліку на підприємстві та практичні аспекти аудиту за напрямом кваліфікаційної роботи на ньому</i>	22.10.22 - 28.11.22	
4. <i>Оформлення кваліфікаційної роботи</i>	29.11.22 - 9.12.22	

Здобувач-дипломник _____ Кереченко В.П.

Керівник роботи _____ проф. Ткачук Г.О.

АНОТАЦІЯ

В сучасних умовах господарювання підприємства чинне місце належить обліку розрахунків за податками та зборами. Від правильності ведення обліку і контролю розрахунків за податками сьогодні залежить податкова безпека підприємства, що є складовою забезпечення економічної безпеки суб'єкта господарювання в цілому.

В першому розділі кваліфікаційної роботи розкриваються теоретичні основи обліку та аудиту розрахунків за податками: досліджено економічну сутність податків, їх види й законодавче забезпечення, елементи обліку податків, податкова звітність в умовах комп'ютерних технологій та відповідальність за податкові правопорушення.

В другому розділі надається загальна характеристика фінансово-економічної діяльності підприємства та проведено аналіз його фінансового стану.

У третьому розділі наводиться характеристика облікової системи, методика та практика організації обліку розрахунків за податками на підприємстві. В цьому розділі також наведено аспекти організації та методики проведення аудиту податкових розрахунків на досліджуваному підприємстві.

За результатами дослідження зроблено висновки та висунуто відповідні пропозиції. Для удосконалення обліку і контролю податків на підприємстві пропонується обов'язково дотримуватись вимог нормативно-законодавчої бази України щодо ведення фінансового та податкового обліку. Також варто розробити схеми спрямування фінансових потоків для створення можливості аналізу та прогнозування розрахунків за податками.

Кваліфікаційна робота містить:

текстової частини – 118 с.

таблиць – 42

рисуноків – 9

додатків – 4.

ЗМІСТ

ВСТУП.....	6
1.ТЕОРЕТИЧНІ ОСНОВИ ОРГАНІЗАЦІЇ ОБЛІКУ ТА АУДИТУ РОЗРАХУНКІВ ЗА ПОДАТКАМИ І ПЛАТЕЖАМИ.....	8
1.1. Економічна сутність податків, їх види та законодавче забезпечення.....	8
1.2.Особливості організації обліку податків та податкової звітності.....	16
1.3. Розрахунки по податках в умовах комп'ютерних технологій.....	43
1.4. Податкові правопорушення та відповідальність.....	47
1.5. Зміни системи оподаткування України в умовах воєнного стану....	51
1.6. Теоретичні аспекти аудиту податкових розрахунків.....	53
2. ОРГАНІЗАЦІЯ І МЕТОДИКА ФІНАНСОВО-ЕКОНОМІЧНОГО АНАЛІЗУ ПАТ «ОДЕСЬКИЙ КОНСЕРВНИЙ ЗАВОД ДИТЯЧОГО ХАРЧУВАННЯ».....	59
2.1. Техніко-економічна характеристика ПАТ «Одеський консервний завод дитячого харчування».....	59
2.2. Фінансовий аналіз діяльності підприємства.....	62
3. ПРАКТИКА І МЕТОДИКА ОБЛІКУ ТА АУДИТУ ПОДАТКІВ.....	90
3.1. Регулювання обліку на підприємстві.....	90
3.2. Облік розрахунків з податку на прибуток	96
3.3. Облік розрахунків з податку на доходи фізичних осіб.....	99
3.4. Облік розрахунків з податку на додану вартість.....	102
3.5. Облік розрахунків з екологічного податку.....	105
3.6. Об'єкти аудиторської перевірки, джерела інформації, загальний план та робоча програма аудиту.....	107
3.7. Оформлення результатів аудиторської перевірки.....	111
ВИСНОВКИ ТА ПРОПОЗИЦІЇ.....	116
СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ.....	119
ДОДАТКИ.....	124

ВСТУП

Податки є необхідною ланкою економічних стосунків в суспільстві з моменту виникнення держави. Розвиток і зміна форм державного пристрою завжди супроводжуються перетворенням податкової системи. У сучасному цивілізованому суспільстві податки — основна форма доходів держави. Українська податкова система є, за зовнішніми ознаками, дуже подібною до більшості європейських країн. Вона складається з тих самих податків, які є типовими для європейських країн, а відповідні закони було написано за участю західних радників.

В сучасних умовах господарювання підприємства чинне місце належить обліку розрахунків за податками та зборами. Від правильності ведення обліку розрахунків за податками та зборами сьогодні залежить податкова безпека підприємства, що є складовою забезпечення економічної безпеки суб'єкта господарювання в цілому.

Здобувачка	Кереченко В.П.			КРМ.ЦТФО.1.855-03.1.2			
				Текстова частина	Стад		Стор.
						5	118
Керівник	Ткачук Г.О.				ОНТУ		
Зав.каф.	Іванченкова Л.В.						

Важливою передумовою для отримання якісної та правильної облікової інформації та інформації про сплату податків є застосування сучасних комп'ютерних технологій для ведення обліку. Це надає можливість у будь-який час керівництву (власникам, менеджерам) підприємства мати доступ до повної, об'єктивної інформації та знижується ймовірність помилок за рахунок людського фактора.

Метою дослідження є розгляд та надання рекомендацій щодо організації обліку за податками в умовах застосування комп'ютерних технологій на базі досліджуваного підприємства – ПАТ «Одеський консервний завод дитячого харчування».

Необхідність досягнення зазначеної мети зумовило постановку й розв'язання таких **завдань**:

1. Дослідити види податків, складові їх обліку, звітності та відповідальність за її складання.

2. Проаналізувати діяльність підприємства, а також провести фінансовий аналіз підприємства, надати рекомендації щодо покращення його фінансово-економічного стану.

3. Охарактеризувати систему обліку податків в ПАТ «Одеський консервний завод дитячого харчування».

4. Дослідити облік розрахунків з податку на прибуток, податку на доходи фізичних осіб, податку на додану вартість та екологічного податку, знайти шляхи покращення податкового обліку на підприємстві.

Об'єктом дослідження є процеси формування й функціонування системи обліку і контролю за податками і платежами на сучасних підприємствах харчової промисловості в умовах комп'ютерних технологій.

Предмет дослідження складає сукупність теоретичних та методологічних аспектів системи обліку розрахунків за податками на прикладі підприємства ПАТ «Одеський консервний завод дитячого харчування».

Методами дослідження є фундаментальні положення сучасної економіки, загальнонаукові та спеціальні методи, методичні прийоми та принципи пізнання у сфері обліку та фінансово-економічного аналізу.