

Київський національний університет будівництва і архітектури



Кафедра економічної теорії, обліку та оподаткування

Бухгалтерський облік та аналіз розрахунків з бюджетом на підприємстві будівельної галузі

Виконала: студентка групи ОіА-41_Василига О.О.

Керівник: к.е.н, доцент Головаш Б.Е.



Актуальність теми. Сучасний економічний розвиток України в значній мірі визначається станом податкової політики. Податкові реформи, впроваджені в останні роки, в повній мірі відобразили значення та вплив податків на розвиток соціально-економічних процесів в Україні. Податки – найбільш ефективний інструмент регулювання економічних процесів в державі.

Актуальність теми обліку та аналізу розрахунків з бюджетом зумовлене тим, що своєчасне його проведення допомагає вирішити питання щодо бухгалтерського обліку та податкових розрахунків, запобігання виникнення фінансових санкцій у майбутньому.

Об'єктом дослідження є основні засади системи організації обліку та оподаткування розрахунків до бюджету.

Предметом дослідження є сукупність теоретичних, методологічних та організаційно-практичних положень організації бухгалтерського та податкового обліку і аналізу розрахунків до бюджету на прикладі Державного підприємства "Державний науково-дослідний інститут будівельних конструкцій" (ДП «НДІБК»).



Мета та завдання дослідження. Метою роботи є дослідження законодавчої бази та принципів побудови системи оподаткування в Україні, в тому числі у будівельній галузі, та визначенні особливостей організації обліку розрахунків та аналізу бюджетом підприємств будівельної галузі.

Зазначена мета зумовила необхідність вирішення наступних задач:

- розкрити економічну сутність та значення податків;
- визначити основні принципи побудови системи оподаткування в Україні;
- зробити економічно-правовий аналіз нормативної бази України;
- дослідити особливості оподаткування будівельних підприємств;
- провести дослідження розрахунків з бюджетом ДП «ДНДІБК»;
- провести дослідження податкової звітності підприємства;
- дослідити автоматизацію операцій за обов'язковими платежами до бюджету;
- запропонувати напрямки удосконалення податкового законодавства України.

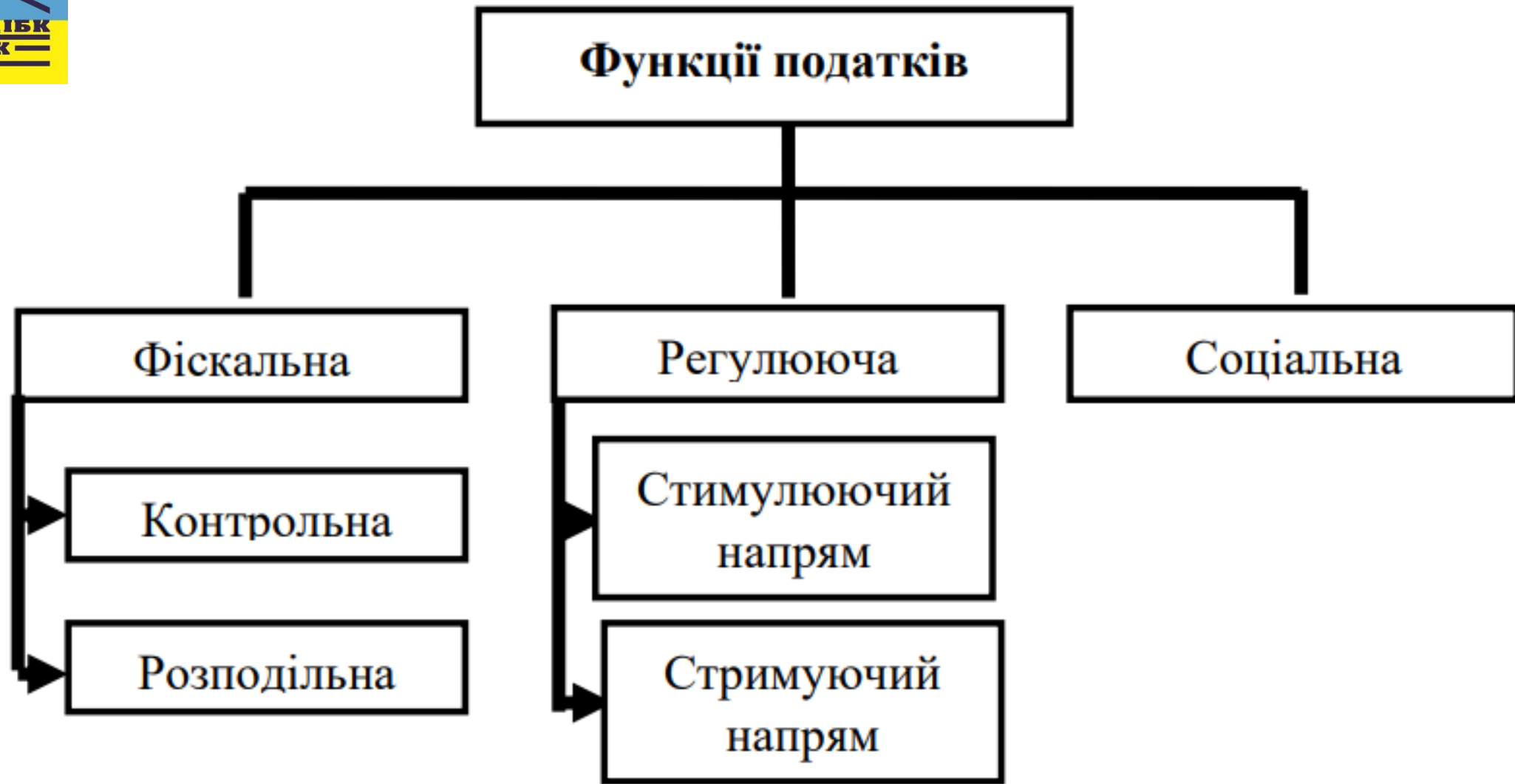


Рис. 1.1. Функції податків



Рис. 1.2. Класифікація податків

Основні принципи гармонізації податкового законодавства

Принцип	Зміст принципу
Пропорційності	Передбачає обмеження впливу інституцій ЄС повноваженнями, наданими їм нормативно-правовими актами ЄС та встановленими цілями євроінтеграції (ст. 5 Договору про ЄС)
Субсидіарності	Інституції ЄС не можуть втручатись у діяльність будь-якого із сегментів реального сектора держав-членів ЄС, окрім випадків, коли подібна діяльність необхідна для реалізації стратегій ЄС
Одноголосності	Абсолютно всі рішення щодо структури податкової політики в ЄС мають узгоджуватися за цілковитою згодою держав-членів ЄС і фіксуватися у відповідній нормі інтеграційного законодавства. Можливість держави-члена ЄС ветоувати будь-яке рішення у сфері оптимізації податків, що може спричинити катастрофічні наслідки для економічної системи такої держави
Податкової недискримінації	Має два основні пункти: в першу чергу, неможливість прямого або непрямого оподаткування внутрішніми податками однією державою-членом ЄС товару чи послуг іншої держави-члена ЄС в сумі, що перевищує оподаткування внутрішньої продукції; по-друге, держава-член ЄС не має права оподатковувати продукцію інших держав-членів ЄС внутрішніми податками з метою неправомірного захисту своєї продукції
Нейтральності оподаткування	Сутність цього принципу реалізується у забороні відшкодування внутрішнього оподаткування при експорті продукції на територію іншої держави-члена ЄС в розмірі, що перевищує рівень сплачених прямих або непрямих податків



Особливості бухгалтерського обліку будівельних підприємств

- визначення обсягу БМР, тобто обсягу будівельного виробництва;
- контроль за використанням фінансових, грошових, матеріальних ресурсів при відображенні фактичних витрат на виробництво і визначення фактичної собівартості продукції виконаних робіт, наданих послуг;
- своєчасне і правильне відображення в облікових регістрах операцій за всіма об'єктами обліку;
- контроль за зберіганням матеріальних цінностей;
- дотримання норм і нормативів щодо витрачання фінансових, трудових і матеріальних ресурсів;
- визначення фінансових результатів від господарської діяльності та виявлення невикористаних внутрішніх резервів підприємства.

Формування виробничої собівартості будівництва

Облік витрат при використанні тільки рахунків класу 9

№ п/п	Зміст операції	Дт	Кт
1. Формування виробничої собівартості будівництва			
1.1	Використані в будівельно-монтажних роботах матеріали і МБП	23	20, 22
1.2	Нараховано зарплату працівникам, безпосередньо зайнятим виконанням будівельно-монтажних робіт		661
1.3	Нараховано внески на пенсійне і соціальне страхування від фонду оплати праці працівників, зайнятих у будівництві		651, 652, 653
1.4	Відображено вартість будівельно-монтажних робіт, виконаних субпідрядниками		63
1.5	Нараховано амортизацію виробничих основних засобів і нематеріальних активів		13
1.6	Розподіл виробничих накладних витрат між об'єктами будівництва		91
2. Формування загальвиробничих, адміністративних витрат і витрат на збут²			
2.1	Списано вартість матеріалів і МБП	91, 92, 93.	20, 22
2.2	Нараховано заробітну плату		661
2.3	Нараховано внески на пенсійне і соціальне страхування від фонду оплати праці		651, 652, 652
2.4	Нараховано амортизацію основних засобів і нематеріальних активів		13
2.5	Здійснено інші накладні витрати (витрати на охорону праці, техніку безпеки і т.д. (загальвиробничі витрати), оплата послуг зв'язку, юридичних послуг і т.д. (адміністративні витрати) на страхування вантажів при доставці покупцям і т.д. (витрати на збут))		63
3	Формування інших операційних витрат	949	20, 22, ...



Державне підприємство «Державний науково-дослідний інститут будівельних
конструкцій»

Адреса підприємства Київ 03037, вулиця Преображенська 5/2

ЗКПО 02495431

Форма власності – державне підприємство.

Основний вид діяльності 72.19 Дослідження та експериментальні розробки у сфері природничих і технічних наук.

Метою діяльності відповідно до статуту ДП «НДІБК» є забезпечення економічних інтересів держави, науково-технічного розвитку будівництва, надійності і безпечного стану будівельних об'єктів задоволення потреб установ та підприємств будь якої форми власності в роботах та послугах у сфері досліджень, проектування та будівництва, у виробництві будівельних матеріалів і конструкцій, підготовці наукових кадрів вищої кваліфікації, створенні умов для підвищення конкурентоспроможності будівельної продукції, а також одержання прибутку від усіх видів діяльності, дозволених законодавством.



Субрахунки рахунку 64 «Розрахунки за податками й платежами»

641

• Ведеться облік податків, які нараховуються відповідно до чинного законодавства (податок на прибуток, податок на додану вартість, акцизний збір та ін.).

642

• Ведеться облік рахунків за зборами (обов'язковими платежами), які утримуються відповідно до чинного законодавства й облік яких не відображається на рахунку 65 «Рахунки за страхуванням».

643

• Ведеться облік суми податку на додану вартість, на яку збільшується податковий кредит. Сума кредиту визначається з отриманих авансових платежів у порядку попередньої оплати.

644

• Ведеться облік суми податку на додану вартість, на яку підприємство набуло право зменшити податкове зобов'язання.



Кореспонденція за 64 рахунком «розрахунки за податками й платежами»

№ п/п	Зміст операції	Кореспондуючі рахунки	
		Дебет	Кредит
1	Нарахований податок на додану вартість	70 "Доходи від реалізації"	641/1 "Розрахунки за податками"
2	Нарахований податок на прибуток від звичайної діяльності підприємства	98 "Податок на прибуток"	641/2 "Розрахунки за податками"
3	Нарахований акцизний збір	70 "Доходи від реалізації"	641/3 "Розрахунки за податками"
4	Вирахуваний із заробітної плати податок з доходів фізичних осіб	66 "Розрахунки за виплатами працівникам"	641/4 "Розрахунки за податками"
5	Перерахування податкових платежів до бюджету за відповідними податками	641/... "Розрахунки за податками"	31 "Рахунки в банках"
6	Повернення на рахунок підприємства зайвих перерахованих до бюджету платежів	31 "Рахунки в банках"	641 "Розрахунки за податками"
7	Закриття рахунків (списування на фінансові результати): а) витрати	79 "Фінансові результати"	98 "Податок на прибуток"
	б) доходи (кредитове сальдо рах. №70)	70 "Доходи від реалізації"	79 "Фінансові результати"
Нарахування та відстрочення зобов'язань			
1.	Нарахування термінових зобов'язань перед бюджетом з податку на прибуток (згідно даних декларації)	98 "Податок на прибуток"	641/2 "Розрахунки за податками"
2.	Відстрочення зобов'язань перед бюджетом з податку на прибуток на майбутнє	98 "Податок на прибуток"	54 "Відстрочені податкові зобов'язання"
3.	Погашення відстрочених активів, що виникли раніше, у зв'язку з нарахуванням термінових зобов'язань перед бюджетом	98 "Податок на прибуток"	17 "Відстрочені податкові активи"
4.	Нарахування податку на прибуток до бюджету (згідно даних декларації) за рахунок майбутнього прибутку	17 "Відстрочені податкові активи"	641/2 "Розрахунки за податками"
5.	Нарахування податку на прибуток (згідно даних декларації) за рахунок раніше отриманого прибутку	54 "Відстрочені податкові зобов'язання"	641/2 "Розрахунки за податками"
6.	Списані на фінансовий результат витрати з податку на прибуток	79 "Фінансові результати"	98 "Податок на прибуток"
7.	Відображення нерозподіленого прибутку	79 "Фінансові результати"	441 "Прибуток нерозподілений"

Рахунок	Сальдо на початок періода		Обороти за період		Сальдо на кінець періода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
64		869 948,90	34 488 532,41	34 955 982,66		1 337 399,15
641		1 381 166,67	16 314 225,13	17 047 409,79		2 114 351,33
6411		95 022,88	5 249 026,41	5 418 739,59		264 736,06
6412		1 155 830,25	10 060 643,72	10 545 668,22		1 640 854,75
6413		53 900,51	144 000,00	222 873,65		132 774,16
6415		147 509,33	860 555,00	860 128,33		147 082,66
64151	71 096,30				71 096,30	
642		26 111,03	442 861,27	451 221,29		34 471,05
643	796 871,09		15 520 095,44	15 311 031,98	1 005 934,55	
6431	797 509,64		5 687 695,22	5 479 924,96	1 005 279,90	
6432		-51,14	9 832 400,22	9 831 107,02		-1 344,34
6435		689,69				689,69
644		259 542,29	2 205 678,73	2 140 647,76		194 511,32
6441		667 763,25	972 881,26	918 902,23		613 784,22
6442	408 220,96		1 232 797,47	1 221 745,53	419 272,90	
645			5 671,84	5 671,84		

ДП «ДНДІБК» Аналіз рахунку 651 за 2021 р.

Рахунок	Сальдо на початок періоду		Обороти за період		Сальдо на кінець періоду	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
651		467 436,03	9 826 370,00	10 156 033,88		797 099,91
Разом		467 436,03	9 826 370,00	10 156 033,88		797 099,91



ДП «ДНДІБК»

Нарахування податків за 2021 рік

№ з/п	Найменування податку	Основна ставка податку	Нарахованно податку
1	Податок на прибуток (6413)	18%	222873,65
2	ПДФО (6411)	18%	5418739,59
3	Єдиний соціальний внесок	22%	10156033,88
4	Податок на додану вартість (6412)	20%	10 545668,22
5	Військовий збір (642)	1,5%	451 221,29
6	Податок на землю (6415)	1%	860 128,33
	Нараховано:		26794536,63

Динаміка надходжень платежів
(загальний фонд держбюджету, сальдо), млрд грн

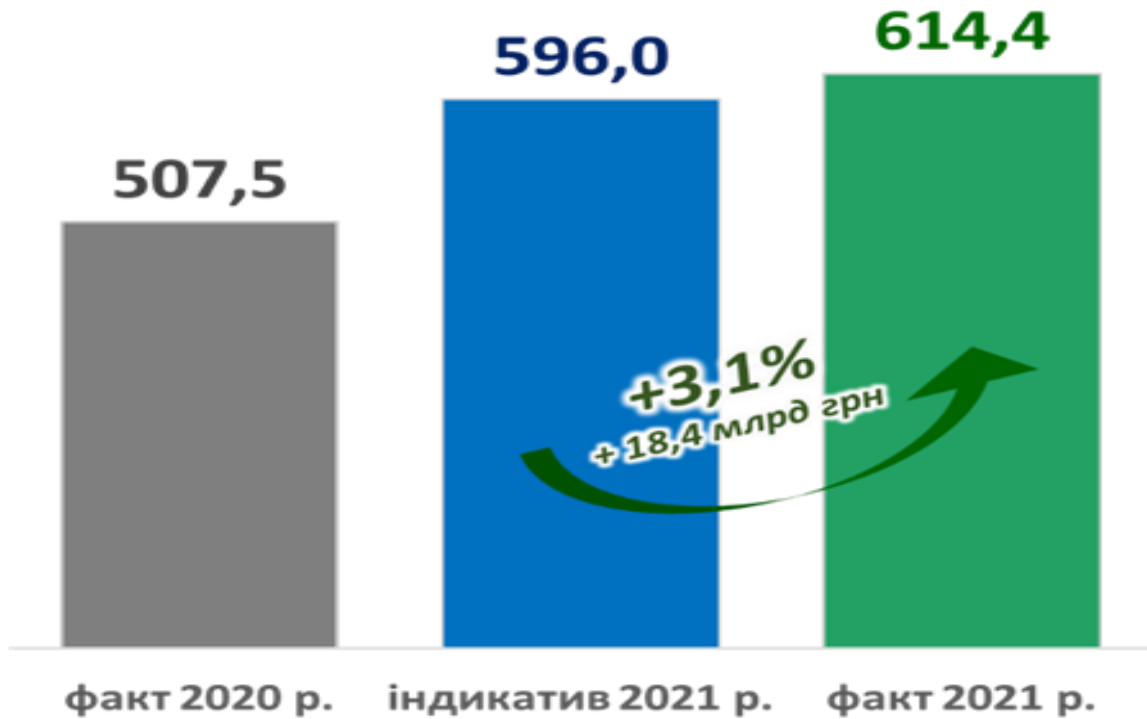


Рис.3.1. Динаміка надходжень платежів до бюджету

Динаміка надходжень платежів
(сальдо), млрд грн

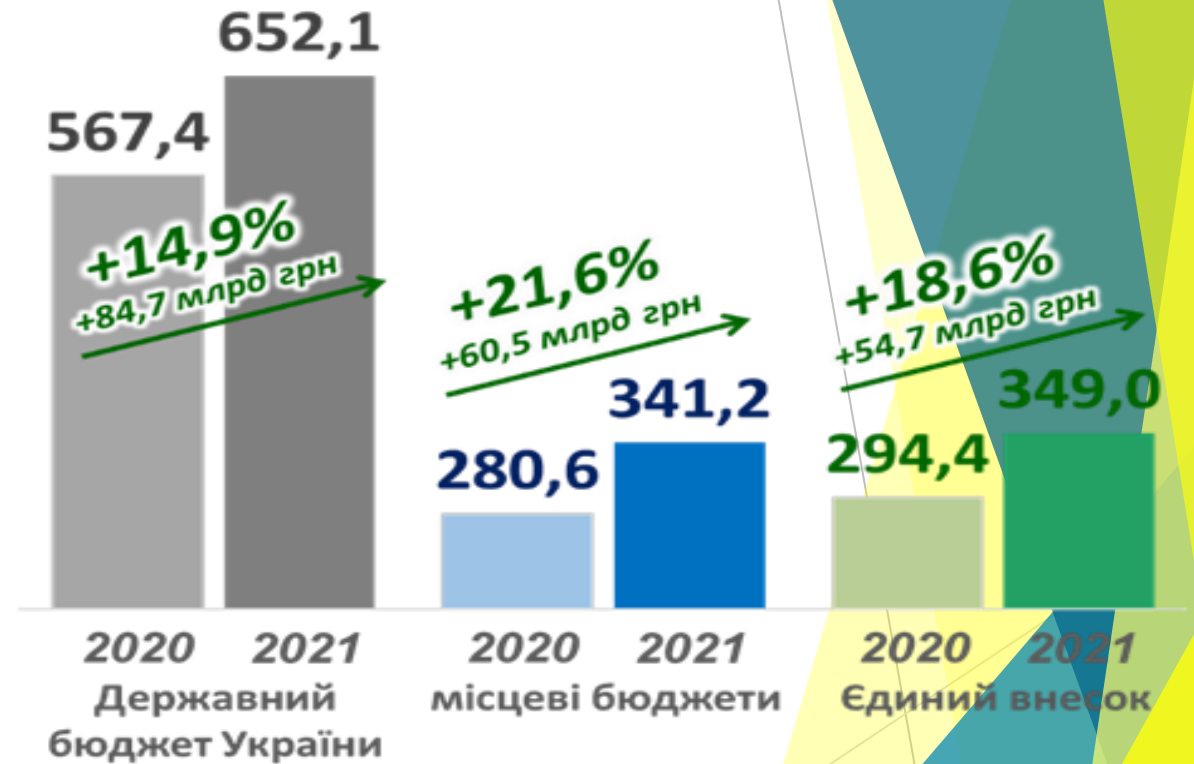


Рис. 3.2. Динаміка надходжень платежів до бюджету



Динаміка активів НДІБК у 2020-2021 рр., тис. грн



Удосконалення обліку розрахунків за податками та зборами до бюджету на підприємстві

- ❖ здійснювати розрахунок податкового навантаження на фінансовий стан підприємства;
- ❖ створити відділ податкового планування або ж увести в штат фахівця з податкового планування;
- ❖ ідентифікувати та оцінювати податкові ризики з використанням карти, матриці та таблиці ранжування податкових ризиків;
- ❖ включити до Наказу про облікову політику окремий розділ «Організація податкового обліку»;
- ❖ ретельно аналізувати договори та складати первинну документацію, які мають безпосередній вплив на податкові наслідки

Податкові реформи в Україні для сприяння бізнесу під час воєнного стану

Податкові реформи в Україні для сприяння бізнесу під час воєнного стану.	
1.	Введено 2% податок з обороту замість податку на прибуток і ПДВ
2.	ФОПи 3 групи отримали право не сплачувати єдиний податок.
3	Знижено акциз і ПДВ на пальне
4.	На період воєнного стану податковий кредит можна буде формувати без реєстрації податкової накладної
5.	Операції з передавання товарів / послуг на потреби оборони не будуть оподатковуватися ПДВ
6.	Дозволено продавати тютюнові вироби з іноземними акцизними марками
7.	Узгоджено перелік дозволених перевірок бізнесу
8.	Штрафи за порушення правил проведення розрахункових операцій не застосовуються, а операції через РРО можна проводити офлайн.
9.	Надано можливість не сплачувати ЄСВ для ФОП і фермерських господарств
10	Майно, що перебуває у податковій заставі може бути вилучено на користь держави за рішенням керівника військово-цивільної адміністрації
11	Обмеження притягнення до фінансової відповідальності
12	Зміни щодо благодійної допомоги
13	Дозволено не сплачувати плату за землю, екологічний податок і мінімальне податкове зобов'язання
14	Дозволено не подавати аудиторський висновок разом зі фінансовою звітністю за 2021 рік до 30 червня 2022 року, для великих підприємств .

Висновки та пропозиції:

Податкова система є важливою складовою національної економіки кожної незалежної держави. Національні податкові системи унікальні й своєрідні, як унікальна і своєрідна кожна країна. Ефективне функціонування податкової системи України є однією з важливих передумов забезпечення стабільності економіки на сучасному етапі розвитку.

Організація обліку обов'язкових платежів до бюджету відіграє провідну роль в бухгалтерського обліку та фінансової звітності України.

Мета ведення податкового обліку на підприємстві: - формування повної і достовірної інформації про порядок обліку для цілей оподаткування господарських операцій, здійснених платником податків протягом звітного (податкового) періоду; - забезпечення інформацією внутрішніх і зовнішніх користувачів для контролю за правильністю, повнотою і своєчасністю обчислення та сплати податків.

Проголошення Україною курсу на європейську інтеграцію потребує особливого підходу до реформування податкової системи, який повинен вивести її на рівень розвитку стабільних країн Європи. Головним принципом існування податкової системи країн Європейського Союзу є принцип прозорості, відкритості та простоти адміністрування податків. Реалізація цих принципів знаходить своє відображення у кількості податків, яка коливається в країнах ЄС від 7 до 16.

Адаптація вітчизняної податкової системи до євростандартів повинна мати характер еволюційних зрушень і бути направлена створення сприятливих умов для розвитку особистості, бізнесу та держави.

Досвід країн ЄС у формуванні податкової системи може сприяти внесенню необхідних коректив і доповнень у систему вітчизняного податного законодавства, в той же час і позитивні надбання української податкової системи не можна ігнорувати в процесі вдосконалення системи оподаткування в Україні.

Висновки та пропозиції:

У роботі були розглянуті процеси обліку, звітності підприємства з платежів до бюджету на прикладі підприємства Державного підприємства «ДП НДІБК».

Відповідно до плану рахунків бухгалтерського обліку для розрахунків з бюджетом використовується 64 рахунок, для ЄСВ 65 .

Облік в будівництві має свої відмінні риси від інших галузей.

Основна відмінність це ведення проектно-кошторисної документації.

В роботі проаналізовано розрахунки з бюджетом ДП «НДІБК», розрахунки проводяться вчасно, звітність подається в установлені терміни.

Нами запропоновані наступні зміни щодо удосконалення податкового обліку на підприємстві.

- ❖ здійснювати розрахунок податкового навантаження на фінансовий стан підприємства;
- ❖ створити відділ податкового планування або ж увести в штат фахівця з податкового планування;
- ❖ ідентифікувати та оцінювати податкові ризики з використанням карти, матриці та таблиці ранжування податкових ризиків;
- ❖ включити до Наказу про облікову політику окремий розділ «Організація податкового обліку»;
- ❖ ретельно аналізувати договори та складати первинну документацію, які мають безпосередній вплив на податкові наслідки.
- ❖ з метою покращення обліку на підприємстві запропоновано змінити програмне забезпечення на BAS: Будівництво.

Проаналізувавши доходи державного бюджету за останні 5 років встановлено що доходи постійно зростали.

Платниками податку, у будівельній галузі, за 2020 рік задекларовано доходи в сумі 184,3 млрд грн. Податкова ефективність (це відношення між сплаченими податками та базою оподаткування) становила – 0,43 відсотка.

Внесені в Законодавство зміни щодо підтримки бізнесу під час воєнного стану спрямовані на підтримки українського бізнесу. Зменшуючи податкове навантаження і податкову бюрократію, Держава створює максимально сприятливі умови для українського бізнесу, адже в цей час бізнес, що працює, є запорукою добробуту громадян.



Дякую за увагу !