МІНІСТЕРСТВО ФІНАНСІВ УКРАЇНИ
ДЕРЖАВНИЙ ПОДАТКОВИЙ УНІВЕРСИТЕТ

Кафедра аудиту, державного фінансового контролю та аналізу

ВИПУСКНА КВАЛІФІКАЦІЙНА (ДИПЛОМНА) РОБОТА

на тему: Податковий контроль розрахунків з бюджетом з податку на прибуток підприємства на основі ПрАТ «Київстар»

обувача вищої освіти другого
агістерського) рівня
курсу, групи **ОМА-21-3**
еціальності 071 «Облік і
одаткування»; освітня програма
ержавний аудит; судово-
ономічна експертиза у фінансових
ослідуваннях»

підпис здобувача вищої освіти

Іваненко Валерії Едуардівни
Ім'я та прізвище здобувача вищої освіти

уковий керівник — Панасюк О.В.

арант освітньо-
рофесійної програми — Лісовий А.В.

опущено до захисту за рішенням кафедри аудиту, державного фінансового контрою та
наліз протокол від «25» 01 2023 № 6/2

авідувач кафедри — А.В ЛІСОВИЙ, д.е.н., професор

Ірпінь – 2023

Реєстрація № 5 25.01.23
(дата) (підпис відповідальної особи)

Результати перевірки до захисту 23.01.2023
(до захисту, на доопрацювання) (дата)

Результат захисту 83/141/B 07.02.23
(оцінка) (дата) (підпис)

Голова комісії: Суворов О.Ю.
(підпис) (ініціали, ПІБ)

Члени комісії:
(підпис) Лісовий Д.В.
(ініціали, ПІБ)
(підпис) Панасенок О.В.
(ініціали, ПІБ)
(підпис) Рябчук О.Р.
(ініціали, ПІБ)

Бланк оцінювання випускної роботи

Об'єкти контролю	Діапазон оцінки в балах	Фактична кількість балів	Примітки	Дата, ПІБ
ОЦІНЮВАННЯ ДИПЛОМНОЇ РОБОТИ КЕРІВНИКОМ ТА РЕЦЕНЗЕНТОМ				
1. Зміст випускної роботи (якість теоретичного матеріалу, його зв'язок з практичним, вміння представляти матеріал в логічній послідовності, наявність висновків та пропозицій)	від 0 до 30	25		
2.Дотримання вимог щодо оформлення	від 0 до 10	8		
3.Вчасне виконання роботи на всіх етапах у встановлені кафедрою терміни	від 0 до 5	5		
4.Рецензент	від 0 до 5	5		
РАЗОМ БАЛІВ	від 0 до 50	43		
ОЦІНЮВАННЯ ДИПЛОМНОЇ РОБОТИ КОМІСІЄЮ ПО ЗАХИСТУ				
1. Доповідь	від 0 до 10	10		
2. Роздатковий матеріал	від 0 до 5	5		
3. Знання теоретичного та практичного матеріалу, вміння відповідати на запитання	від 0 до 25	20		
4. Апробація	від 0 до 10	5		
РАЗОМ БАЛІВ	від 0 до 50	40		
ЗАГАЛЬНА КІЛЬКІСТЬ БАЛІВ	від 0 до 100	83		

ПЕРЕВЕДЕННЯ ОЦІНКИ ЗА 100-БАЛЬНОЮ ШКАЛОЮ ДО НАЦІОНАЛЬНОЇ ШКАЛИ

Оцінка за 100-бальною шкалою	Оцінка за шкалою ЕКТС	Оцінка за національною Шкалою	Дата	П.І.П.: голови, членів комісії, секретаря, (підпис)
83	B	4	07.02.23	

Правила переведення оцінок до національної шкали та шкали ЕКТС

Оцінка за 100-бальною шкалою	Оцінка за шкалою ЄКТС	Оцінка за національною шкалою
90-100	A	5 (відмінно)
80-89	B	4 (добре)
70-79	C	
60-69	Д	3 (задовільно)
50-59	E	
35-49	CX	2 (незадовільно)

ОМА 21-3 Іваненко Валерія «Податковий контроль розрахунків з бюджетом з податку на прибуток підприємств»

ЗМІСТ

ВСТУП

РОЗДІЛ 1. ТЕОРЕТИЧНІ АСПЕКТИ РОЗРАХУНКІВ З БЮДЖЕТОМ З ПОДАТКУ НА ПРИБУТОК ПІДПРИЄМСТВА

1.1 Сутність та методичні аспекти податкового контролю розрахунків з бюджетом з податку на прибуток підприємства

1.2 Економічна характеристика ПрАТ «Київстар» та особливості його функціонування

РОЗДІЛ 2. ОРГАНІЗАЦІЯ ТА МЕТОДИКА ПОДАТКОВОГО КОНТРОЛЮ ТА АНАЛІЗУ РОЗРАХУНКІВ З БЮДЖЕТОМ З ПОДАТКУ НА ПРИБУТОК ПрАТ «КИЇВСТАР»

2.1 Організаційно-інформаційне забезпечення податкового контролю розрахунків з бюджетом з податку на прибуток підприємства

2.3 Аналіз та оцінка розрахунків з бюджетом з податку на прибуток ПрАТ «Київстар»

РОЗДІЛ 3. НАПРЯМИ УДОСКОНАЛЕННЯ ПОДАТКОВОГО КОНТРОЛЮ РОЗРАХУНКІВ З ПОДАТКУ НА ПРИБУТОК ПІДПРИЄМСТВА ПрАТ «КИЇВСТАР»

3.1 Удосконалення методики податкового контролю розрахунків з бюджетом з податку на прибуток підприємства

ВИСНОВКИ

СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ

ДОДАТКИ

ВСТУП

Першочерговою потребою сьогодення є забезпечення збалансованого розвитку всіх підсистем суспільства, гармонізації інтересів різноманітних верств населення, створення міцного економічного підґрунтя для інтеграції України у світову економічну систему. Все це в значній мірі залежить від ефективної контрольної функції податків, яка проявляється через податковий контроль.

Останніми роками розвиток державного податкового контролю відбувався в умовах нестабільності податкового законодавства та негативного ставлення платників податків до своїх обов'язків щодо сплати податків. Кризові явища в економіці України, фінансова нестабільність підприємств, зменшення сукупного попиту та податкових надходжень до бюджету зумовили виникнення гострих дискусій між представниками контролюючих органів і суб'єктами господарювання. Ці обставини негативно вплинули на організацію та дієвість державного податкового контролю. З моменту становлення України як незалежної держави податкове законодавство - правова основа взаємовідносин платників податків і держави - неухильно розвивається. Відповідно до заявленої країною мети європейської інтеграції, також було забезпечено прозорість та однаковість стандартів податкової звітності. Нестача державних фінансових ресурсів, своєю чергою, негативно позначається на добробуті населення і посилює економічну кризу.

Актуальні питання податкового контролю перебувають в постійній увазі провідних вітчизняних та зарубіжних науковців, досліджуються у працях В. Андрущенка, В. Мельника, Ю. Іванова, В. Крисоватого в той час увагу проблемам ефективного податкового контролю присвячено роботи С. Богачова, О. Жигаленко, І. Литвинчук, Г. Нестерова, О. Ногіної, Ю. Соловйової, Д. Французова, А. Чередніченко, Л. Черномордова, Т. Шашкової та інших. Але в сучасній науковій літературі наразі не достатньо повно та системно висвітлено проблеми адаптації підходів до проведення податкового контролю в сучасних економічних умовах та їх впливу на ефективність

адміністрування податків та платежів в Україні. Не достатньо розроблено в працях як вітчизняних так і зарубіжних науковців та практиків також питання підвищення ефективності використання сучасних електронних технологій при плануванні та проведенні засобів податкового контролю, зокрема збору та обробки податкової інформації.

Метою даної роботи є дослідження теоретичних та методологічних засад податкового контролю розрахунків з бюджетом з податку на прибуток ПрАТ «Київстар» та надання пропозицій щодо його вдосконалення.

Для досягнення даної мети вирішується ряд завдань:

- визначити сутність та складові одиниці податкового контролю;

- дослідити та здійснити моніторинг ефективності податкового контролю розрахунків з бюджетом з податку на прибуток підприємства;

- на базі підприємства, що досліджується, охарактеризувати особливості проведення податкового контролю розрахунків з бюджетом з податку на прибуток;

- вивчити проблемні аспекти податкового контролю та шляхи їх вирішення в Україні;

Предметом дослідження є теоретико-методичні основи податкового контролю розрахунків з бюджетом з податку на прибуток підприємства.

Об’єктом дипломної роботи є процес податкового контролю розрахунків з бюджетом з податку на прибуток ПРАТ «Київстар».

Базою дослідження є приватне акціонерне товариство «Київстар».

Методи дослідження. Для розв'язання поставлених у роботі завдань було використано такі загальні та спеціальні методи наукового контролю: синтез, аналіз, графічні та табличні методи (для наочного представлення результатів дослідження), індуктивні та дедуктивні методи (для визначення суті ключових термінів) і методи контролю документів (регламент, формальність, арифметика, логічна перевірка тощо).

Дослідницька база даних. У даному дослідженні були використані нормативно-правові акти в галузі обліку та контролю (норми, закони, міжнародні та національні стандарти, накази та постанови), нормативні акти Національної податкової служби України, монографії вітчизняних і зарубіжних економістів з питань обліку, аналізу та контролю, наукові публікації та документи міжнародних науково-практичних конференцій, електронні ресурси з обраної тематики. Було використано такі галузі.

Для дослідження прикладних аспектів податкового контролю було використано основні дані обліку, аналізу та звітності базового підприємства ПрАТ "Київстар".

Практичне значення отриманих результатів. Сформовані у ході дослідження щодо податкового контролю розрахунків з бюджетом з податку на прибуток ПрАТ «Київстар» представляють значну практичну цінність в результаті їх впровадження на досліджуваному підприємстві.

Дипломна робота складається із вступу, трьох розділів, загального висновку дипломної роботи, списку використаних джерел і додатків. Вона викладена на 80 сторінках, ілюстрована 7 таблицями, 3 рисунками та 18 додатками. Список використаної літератури включає 40 найменувань.

РОЗДІЛ 1. ТЕОРЕТИЧНІ АСПЕКТИ РОЗРАХУНКІВ З БЮДЖЕТОМ З ПОДАТКУ НА ПРИБУТОК ПІДПРИЄМСТВА

1.1. Сутність та методичні аспекти податкового контролю розрахунків з бюджетом з податку на прибуток підприємства

В Україні запроваджено класичну модель корпоративного прибуткового податку, згідно з якою стандартним показником для європейського оподаткування є фінансовий результат до оподаткування з додатковими коригуваннями на різниці, прямо передбачені статтею 134 Податкового кодексу України.

У ст. 26.1. Податкового кодексу України наведено наступне трактування податкового контролю: «Податковий контроль – система заходів, що вживаються контролюючими органами з метою контролю правильності нарахування, повноти і своєчасності сплати податків і зборів, а також дотримання законодавства з питань регулювання обігу готівки, проведення розрахункових та касових операцій, патентування, ліцензування та іншого законодавства, контроль за дотриманням якого покладено на контролюючі органи» [1].

Розглянемо особливості податкового контролю. По-перше, це спеціальний державний контроль, що здійснюють компетентні державні суб’єкти в галузі оподаткування, відносно спеціального об’єкта від якого надходять платежі до спеціальних грошових фондів. По-друге, є контролем за дисципліною у сфері оподаткування (декларації повинні бути подані у відповідний термін, податкові платежі - надходити вчасно і в повному обсязі). По-третє, чітка цілеспрямованість, тобто, якщо грошові ресурси є цільовими, то їх використання не за призначенням заборонено.

Метою аудиту прибуткового податку є перевірка правильності та своєчасності нарахування і сплати податків та їх відображення в бухгалтерському обліку і звітності.

Завданням аудиту прибуткового податку є перевірка дотримання компанією вимог законодавства щодо порядку обчислення, сплати, обліку та подання декларацій з прибуткового податку.

Податковий аудит податку на прибуток включає такі напрямки досліджень:

- надійність реєстрації як платника корпоративного прибуткового податку з урахуванням особливостей ділової практики підприємства.

- правильність розрахунку бази прибуткового податку

- обґрунтованість застосовуваної податкової ставки, обґрунтованість використання пільг;

- дотримання вимог щодо ведення актуального обліку в первинному, аналітичному та комплексному обліку комерційних операцій, що є підставою для обчислення податку на прибуток організацій;

- надійність розрахунку корпоративного прибуткового податку;

- правильність розрахунку податкових різниць;

- точність у складанні податкових декларацій і дотримання термінів їх подання до контролюючих органів;

- обґрунтування визнання збитків у податковому звіті;

- реальність обліку та звітності щодо залишків недоїмки у звірці з бюджетом з прибуткового податку;

- своєчасність і повнота податкових платежів.Інформаційно-аналітичне забезпечення діяльності національних податкових органів - це комплекс заходів зі збирання, оброблення та використання інформації, необхідної національним податковим органам для виконання своїх завдань, включно з контролем (стаття 71 ПКУ) [1].

Для інформаційно-аналітичного забезпечення аудиту використовується така інформація:

а) Конкретна інформація, отримана від платника податків.

- ця інформація міститься в податкових деклараціях, деклараціях та інших звітах;

- інформація від платників податків;

- інформація, що міститься в електронних копіях документів, пов'язаних з відображенням у бухгалтерському обліку доходів, витрат та інших показників, що мають значення для визначення оподатковуваного доходу (податкового зобов'язання), ключових документів, що зберігаються в електронному вигляді, бухгалтерських книг, фінансової звітності та інших документів, пов'язаних з обчисленням і сплатою податків, які надаються великими платниками податків;

- що належать до фінансових і ділових операцій платника податків;

- використання платіжних регістрів;

б) Інформація збирається від адміністративних органів країни, органів виконавчої влади та національних банків.

- підлягають вибірці, що надається і підтримується цими організаціями; Подана інформація повинна містити ознаки та індивідуальні характеристики, що дозволяють ідентифікувати компанію, яка подає заявку.

- вимагає підготовки податкової перевірки фінансово-господарської діяльності платника податків;

- інформація, що міститься у звітах, поданих платником податків до адміністративних органів та органів місцевого самоврядування (за винятком статистичної інформації щодо фізичних осіб та фінансової звітності).

- ліцензії, дозволи, патенти та свідоцтва на право здійснення певних видів діяльності;

- інформація про імпортні та експортні операції платника податків;

- інформація від банків та інших фінансових установ;

- інформація про наявність та рух коштів на рахунку платника податків;

г) від органів влади інших держав, міжнародних організацій або нерезидентів;

д) від підрозділів фіскальної служби та митних органів – за результатами податкового контролю.

З метою інформаційно-аналітичної підтримки діяльності платників податків також використовується інформація, розкрита відповідно до законодавства та надана добровільно або за запитом органам фіскальної служби в установленому законом порядку. Зміст контрольно-перевірочної роботи проявляється у трьох аспектах: методологічному, організаційному та технічному [14].

Податкові перевірки включають порівняння первинних документів зі зведеною бухгалтерською книгою, точність відображення комерційних операцій на рахунках, перехресну перевірку і контроль операцій, порівняння бухгалтерських книг з даними головної книги, а також показники податкової та фінансової звітності.

Головними документами, що підлягають перевірці при розрахунку корпоративного прибуткового податку, є звіт про прибутки та збитки, основні бухгалтерські документи та податкова декларація, підготовлена на основі консолідованих бухгалтерських документів. Податкові органи рекомендують подавати податкові декларації відповідно до декларації, затвердженої наказом Мінфіну № 897 від 20.10.2015 (у редакції наказу № 481 від 14.11.2019, що набрав чинності 20.12.2019). 2019 р. Необхідною умовою забезпечення ефективності податкових перевірок є наукова організація методів реалізації в галузі контрольних заходів на кожному етапі.

Таблиця 1.1.

Етапи проведення податкової перевірки податку на прибуток

Етапи контролю	Напрями контрольно-перевірочних заходів
Підготовчий	◆ Відбір платників податків; ◆ Визначення виду перевірки та посадових осіб, відповідальних за проведення контролю; ◆ Збір інформації про суб'єкта господарювання; ◆ Обробка податкової інформації; ◆ Доперевірочний аналіз накопиченої інформації про платника податків; ◆ Підготовка переліку питань, що підлягають документальній перевірці; ◆ Підготовка документів для допуску до перевірки; ◆ Ознайомлення з наказом про облікову та податкову політику

Продовження таблиці 1.1

Дослідний	◆ Перевірка первинних документів, в яких відображено операції щодо отриманих доходів тавитрат підприємства; ◆ Перевірка правильності відображення податку на прибуток у синтетичному та аналітичному обліку (рахунки 64 «Розрахунки за податками і платежами», 98 «Податок на прибуток», 17 «Відстрочені податкові активи», 54 «Відстрочені податкові зобов'язання»,рахунки класу 7 «Доходи», 8 «Витрати за елементами», 9 «Витрат діяльності»; ◆ Перевірка відповідності відображення даних оборотно-сальдових відомостей та данихГоловної книги Звіту про фінансові результати та Податковій декларації з податку на прибуток; ◆ Перевірка правильності визначення за звітний період суми податку на прибуток; ◆ Перевірка правильності складання Звіту про фінансові результати; ◆ Перевірка правильності коригування фінансового результату на податкові різниці згідно ПКУ; ◆ Перевірка правильності складання Податкової декларації з податку на прибуток; Перевірка сплати та своєчасності сплати податку на прибуток платником податку.
Заключний	◆ Узагальнення виявлених відхилень; ◆ Формування додаткових і проміжних актів, висновків; ◆ Отримання письмових пояснень від посадових осіб щодо порушення податковогозаконодавства; ◆ Складання акта про проведення документальної перевірки; ◆ Розгляд та узгодження результатів податкової перевірки; ◆ Складання податкового повідомлення-рішення контролюючими органами

Хід превірки податкових надходжень є досить трудомістким, оскільки у формуванні бази оподаткування податком на прибуток участь бере досить велика кількість об'єктів саме бухгалтерського обліку, і чим більша за обсягами діяльність того чи іншого підприємства, тим процес перевірки є складнішим. Оскільки прибутковий податок і його податкова база є виключно розрахунковими сумами і можуть бути підтверджені тільки документально, податковий контроль здійснюється виключно за допомогою контролю документів. Аудитор також може вирішити, чи проводити повний або частковий аудит, хоча краще проводити повний аудит, щоб отримати більш надійні дані, але завжди пам'ятаючи про ефективність розглянутих засобів контролю.

«В ході проведення перевірки податкові органи не мають права вимагати всі бухгалтерські документи, а лише ті, які підтверджують операції стосовно обчислення такого податку [16,с.115]. Перевірці підлягають такі питання:

- чи перевищує річний дохід, що визначений за правилами бухгалтерського обліку за останній звітний період у розмірі 20 мільйонів гривень;

- чи коригується фінансовий результат діяльності на податкові різниці згідно ПКУ;

- на які різниці зменшується чи збільшується згідно ПКУ фінансовий результат;

- яка саме ставка податку нараховується на підприємстві;

- на якому рахунку обліковується нарахування та сплата податку на прибуток, відстрочені податкові активи;

- яка періодичність проведення звірки податку на прибуток тощо».

Отже, податок на прибуток є одним із найскладніших в адмініструванні прямих податків, а його економічна природа неоднозначна. Прямо пропорційна залежність між розміром прибутку та сумою податку до сплати знижує мотивацію виробників точно оцінювати свою податкову базу, що призводить до ухилення від сплати податків і спроб мінімізувати суму сплачуваного податку. Враховуючи, що держава практично не має можливості провести повну податкову перевірку правильності заявленої суми податку як з об'єктивних, так і з суб'єктивних причин, акт посилення контрольних заходів податкового адміністрування збільшить витрати податкової системи, навіть не забезпечивши повернення. [5].

1.2. Економічна характеристика ПрАТ «Київстар» і особливості його функціонування

«Київстар» - українська компанія, що надає послуги зв'язку та передавання даних в Україні на основі технологій мобільного та фіксованого

зв'язку, включно з 3G і 4G (LTE) Forman - один із провідних операторів мобільного зв'язку України Мережа мобільного зв'язку "Київстар" охоплює Покриває всі міста України, більше ніж 28 000 сільських районів, усі основні національні й регіональні дороги, а також більшість морських і річкових узбереж. станом на 2021 рік «Київстар» є найбільшим оператором мобільного зв'язку та провайдером широкосмугового доступу. Має п'ять міських кодів» [22].

Таблиця 1.2

Акціонери ПрАТ «Київстар станом на 31 грудня 2021 року

Акціонер	Частка	Кількість акцій
VEON Ltd. (Бермудські острови)	0,004%	700
V EON Holdings B.V. (Нідерланди)	0,004%	700
Викуплені власні акції	26,192%	4 647 127
Разом	100%	17742389

«Станом на 31 грудня 2021 року компанія інвестувала у два дочірніх підприємства – товариство з обмеженою відповідальністю «СтарМані» та товариство з обмеженою відповідальністю «Старавто». Материнською компанією є компанія VEON Ltd. зі штаб-квартирою у Нідерландах, м. Амстердам» [22].

Далі, на рисунку 1.1 представимо розподіл долі ринку між основними компаніями-конкурентами (критерієм слугуватиме рівень доходів).

Додатково, пропонуємо розглянути розподіл часток між компаніями-учасниками даного ринку, однак, за критерієм кількості споживачів, що представлено на рисунку 1.2.

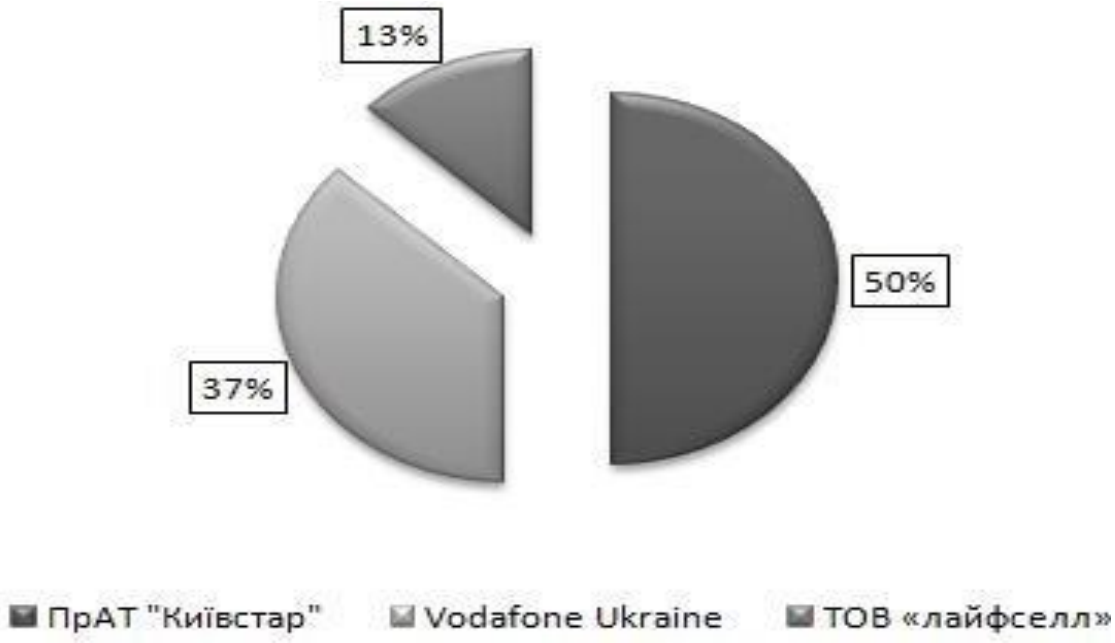


Рис. 1.1 Розподіл часток ринку серед найбільших компаній-операторів у доходах, млн.грн.

Дані представлені на рисунках 1.1 та 1.2 демонструють домінуюче положення ПрАТ «Київстар», що володіє майже половиною ринку, водночас, варто уваги також, той факт, що незважаючи на дещо меншу частку ринку ПрАТ «Київстар» за критерієм дохідності, аніж за критерієм кількості абонентів, що пояснюється особливістю цінової політики компанії, яка дозволяє залучати та утримувати більшу кількість абонентів, при цьому, частково зменшуючи рівеньдохідності [20].

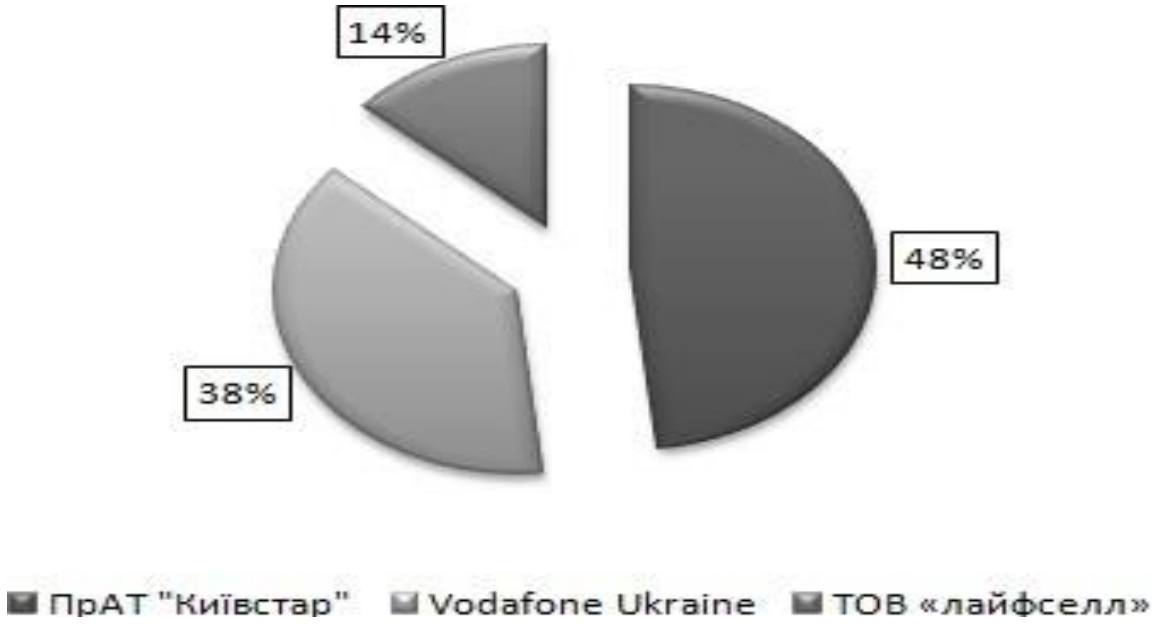


Рис. 1.2 Розподіл часток ринку серед найбільших компаній-операторів за критерієм кількості абонентів, млн.грн.

ПрАТ «Київстар» є компанією, яка дотримується високого рівня соціальної відповідальності, що виявляється не лише сучасною людино-центричною системою організації кадрової політики, але й ініціативністю у сфері екології та громадського активізму. До прикладу компанія сповідує цінності безвідходного виробництва, що виявляється у відсутності паперового документообігу, а також проводить заміну енергоефективних ламп освітлення, збирає, сортує та відправляє на переробку більшість видів відходів. Окрім того ПрАТ «Київстар» здійснює активну діяльність у заходах суспільного та освітнього характеру, волонтерських компаніях.

Провідний український оператор телекомунікацій Київстар залишається надійним партнером держави і допомагає суспільству долати складнощі воєнного часу. Як найбільший платник податків у телеком галузі, оператор перерахував державі з 24 лютого по сьогодні 4,246 млрд. грн. податків і зборів. У тому числі 1,682 млрд грн податків сплачено до державного бюджету достроково. Сплачені Київстар кошти становлять більше 1,3% від усіх отриманих бюджетом надходжень у вигляді податків, мита і дивідендів від держпідприємств [19].

Таблиця 1.3

Основні економічні показники діяльності

ПрАТ Київстар за 2019 — 2021 роки

Показники	2019 р.	2020 р.	2021 р.	Зміни в абсолютних величинах 2021 р. від		Темпи зростання (зниження) 2021 р. у % до	
				2019 р.	2020 р.	2019р.	2020р.
1	2	3	4	5	6	7	8
Капітал (станом на кінець періоду)							
Баланс, тис. грн.	24393604	27013368	29812247	5418643	2798879	1,22	1,10
Власний капітал, тис. грн.	13660357	11429850	12465162	-1195195	23895012	0,91	1,09
Нерозподілений прибуток, тис. грн.	12752409	10383967	11419172	-1333237	1035205	0,89	1,1
Позиковий капітал, тис. грн.	10733247	15583518	17347085	6613838	1763567	1,62	1,11
Поточні зобов’язання і забезпечення, тис.грн.	4934139	4315927	6391774	-618212	-10733257	1,3	1,5
Необоротні активи, тис.грн.	12292965	12819734	26694950	526769	13875216	2,17	2,08
Нематеріальні активи, тис.грн.	8158678	8257413	8585356	426678	327943	1,05	1,04
Основні засоби, тис.грн.	12044185	13823556	16291426	4247241	2467870	1,35	1,18
Оборотні активи, тис.грн.	1910465	2220714	3044988	1134523	824274	1,6	1,4
у тому числі запаси, тис.грн	116634	97392	74982	-41652	-22410	0,64	0,8
Економічні показники							
Чистий дохід від реалізації товарів,тис. грн.	22245793	25001245	28559150	6313357	3557905	1,3	1,14
Валовий прибуток,тис. грн.	14520340	16532957	18912710	4392370	2379753	1,3	1,14

Продовження таблиці 1.3

1	2	3	4	5	6	7	8
Чистий фінансовий результат: прибуток, тис. грн.	8961220	10369859	11266926	2305706	897067	1,25	1,83
Амортизація	3150330	3966369	4409702	1259372	443333	1,4	1,11

За даними аналізу ми бачимо, нерозподілений прибуток або непокриті збитки у 2021році порівняно з попереднім збільшились на 1035205, що є негативним для компанії. Позиковий капітал зменшився у 2021 році на 1763567 порівняно з попереднім роком. Збільшення сум балансу зумовлене зростанням, як оборотних, так і необоротних активів.

Характерною є позитивна динаміка до нарощування вартості власного капіталу досліджуваної компанії. У 2020 р., порівняно з 2019 р., – власний капітал зріс на 0,91 %. Це явище є досить позитивним для ПрАТ «Київстар», оскільки створює умови розвитку підприємства та зменшення його залежності від позикодавців. Але враховуючи ситуацію у світі (пандемію 2021р.) ми можемо спостерігати зменшення власного капіталу 1,09%, що свідчить про наявність труднощів, спричинених несприятливими умовами.

Більше того, в аналізований період відбулось також збільшення поточних зобов'язань цього підприємства, а саме на 1,5 % у 2021 р., порівняно з 2020 роком. Сумарно це сприяє тому, що ПрАТ «Київстар» стає менш привабливим для інвесторів й менш конкурентоспроможним на ринку. Зростання загальної суми зобов'язань забезпечує більш повне розкриття наявного потенціалу компанії, хоча призводить до підвищення залежності від зовнішніх постачальників фінансових ресурсів.

Чистий дохід від надання послуг зріс, що є дуже позитивним на 1,14 % у 2021 р., порівняно з попереднім роком.

Згідно аналізу, у 2021 р., порівняно з 2020 роком, величина одержаного ПрАТ «Київстар» чистого прибутку складає 1,83%

Позитивним є збільшення Чистого доходу від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг), що може вказувати на продуману бізнес-модель, на 3557905 порівняно з 2020 роком. Валовий прибуток у 2021 порівняно з 2020 збільшився на 2379753.

І Чистий фінансовий результат у 2021р. також простежується позитивне зростання прибутку, на 897067. Також можемо спостерігати збільшення амортизації на підприємстві у 2021р. порівняно з 2019 р. на 443333.

Ефективне використання наявних ресурсів та покращення фінансових результатів діяльності ПрАТ «Київстар» засвідчують не лише абсолютні показники, а також відносні, а саме показники рентабельності.

Таблиця 1.4

Показники рентабельності ПрАТ «Київстар» за 2019-2021р.

Показники	2019р.	2020р.	2021р.	Абсолютне відхилення 2021-2019р.	Абсолютне відхилення 2021-2020р.
Рентабельність власного капіталу	0,22	0,49	0,94	0,27	0,45
Рентабельність активів	0,14	0,24	0,40	0,10	0,16
Маржа валового прибутку	0,652	0,661	0,662	0,008562	0,000944
Маржа операційного прибутку	0,48	0,52	0,51	0,044	-0,0025
Маржа чистого прибутку	0,40	0,41	0,39	0,011946	-0,02026

Рентабельність власного капіталу = чистий прибуток / власний капітал на початок та кінець періоду [8].

ROE 2019р. = 3387067 / ((16686016+13660357)/2)*100%.

ROE 2020р. = 6168938 / ((13660357+ 11429850)/2)*100%

ROE 2021р . = 11266926 / ((11429850+ 12465162)/2)*100%

Ми можемо спостерігати позитивну динаміку зростання рентабельності власного капіталу у звітному періоді порівняно з попереднім на 45%, це є одним з основних показників інвестиційної привабливості підприємства.

Рентабельність активів = чистий прибуток / ((активи на початок періоду + на кінець)*100% [9].

ROA 2019р. = 3387067 / ((24809448+ 24393604)/2)*100%

ROA 2020р. = 6168938 / ((24393604+ 27013368)/2)*100%

ROA 2021р. = 11266926 / ((27013368+ 29812247)/2)*100%

Ефективність використання активів підприємства у 2021р. є позитивною у порівнянні з попереднім вона збільшилась на 16%, це свідчить про зростання попиту на продукцію підприємства.

Маржа валового прибутку = валовий прибуток / виручку від реалізації. Це здатність генерувати прибуток з меншими витратами або вищою ціною [8].

Мвп. 2019р. = 14520340/ 22245793*100%

Мвп. 2020р. = 16532957/ 25001245*100%

Мвп. 2021р. = 18912710/ 28559150*100%

У 2021 році порівняно з 2020 маржа валового прибутку зросла на 0,094% це є позитивним показником, адже чим вище відсоток валової маржі, тим більше компанія зберігає фінансів на кожну гривню продажів для обслуговування інших витрат і зобов’язань. Якщо зростання валового прибутку спостерігається протягом тривалого періоду часу, це означає, що діяльність компанії, пов'язана з реалізацією продукції, стає більш ефективною. Це не обов'язково призводить до зростання прибутку компанії, однак, оскільки такі фактори як зарплати співробітникам, податки і оренда можуть збільшитися, що негативно відіб'ється на чистого прибутку.

Маржа операційного прибутку – це відсоток прибутку пісня врахування вартості проданих товарів та операційних витрат / доходи з виручки, він вимірює, який прибуток компанія отримує від долара доходу або продажу, після обліку та оплати змінних витрат виробництва, таких як сировина та заробітна плата, але до обліку та сплати податку чи відсотків.

Маржа операційного прибутку = операційний прибуток / виручка від реалізації [8].

Моп.2019р. = 10583691/22245793*100%

Моп.2020р. = 13005618/25001245*100%

Моп.2021р. = 14786480/28559150*100%

Маржа операційного прибутку у 2021році порівняно з попереднім зменшилась на 0,24%, це свідчить про менший відсоток виручки який залишається у компанії після вирахування собівартості, а також комерційних та адміністративних витрат.

Маржа чистого прибутку – це відсоток прибутку після врахування вартості проданих товарів, операційних витрат / доходів, інших фінансових доходів та витрат, податку [9].

Маржа чистого прибутку = чистий прибуток / виручка від реалізації.

Мвп.2019р. = 8961220/22245793*100%

Мвп.2020р. = 10369859/25001245*100%

Мвп.2021р. = 11266926/28559150*100%

У 2021 році порівняно з попереднім маржа чистого прибутку зменшилась на 2.04%, це не зовсім позитивно впливає на загальний фінансовий стан підприємства.

Компанія може мати зростаючий дохід, але якщо її операційні витрати збільшуються швидше, ніж дохід, рентабельність чистого прибутку зменшиться. В ідеалі інвестори хочуть бачити досвід збільшення маржі, що означає, що рентабельність чистого прибутку з часом зростає.

Більш широко розглянути і проаналізувати підприємство можна за допомогою низки коефіцієнтів ліквідності. Розраховуються коефіцієнти за даними фінансової звітності компанії.

Коефіцієнт абсолютної ліквідності = грошові кошти та еквіваленти / короткострокові зобов’язання.[9, 18]:

Кал. 2019 = 898 072 / 2 510 553 = 0,358

Кал. 2020 = 1 219 310 / 8 571 612 = 0,142

Кал. 2021 = 1 707 773 / 6 391 774 = 0,267

Коефіцієнт поточної ліквідності – визначається, як відношення всіх оборотних засобів, до короткострокових зобов'язань [9, 18]:

Кпл. 2019 = 1 910 465 / 2 510 553 = 0,760

Кпл. 2020 = 2 220 714 / 8 571 612 = 0,259

Кпл. 2021 = 3 044 988 / 6 391 774 = 0,476

Коефіцієнт швидкої ліквідності – розраховується, як відношення різниці оборотних активів і запасів, до короткострокових зобов'язань [9,18]:

Кшл.2019 = (1 910 465-116634) / 2 510 553 = 0,714

Кшл.2020 = (2 220 714-97392) / 8 571 612 = 0,248

Кшл.2021 = (3 044 988-74982) / 6 391 774 = 0,465

Проаналізувавши динаміку коефіцієнтів ліквідності можна зробити певні висновки. Показник коефіцієнта абсолютної ліквідності в 2021р – Кал. = 0,27, це є більшим за оптимальне значення (0.2 - 0.25). Це показує частину короткотермінових зобовязань, яка може бути погашена за рахунок найбільш ліквідних активів.

В 2020 році показник абсолютної ліквідності становить 0,14 - це не відповідає нормативному значенню. Також спостерігається значний спад коефіцієнтів, частка поточної заборгованості могла бути погашена в найближчий час.

Нормативне обмеження коефіцієнта поточної ліквідності – Кпл. ≥ 2. Ми бачимо, що показники всіх аналізуючих років в тій чи іншій мірі не відповідають нормативному значенню, а це означає, що поточні активи компанії не в змозі покрити короткострокові зобов'язання.

Нормативне значення показника коефіцієнта швидкої ліквідності – Кшл. >1. Аналізуючи коефіцієнти, ми бачимо, що на кінець 2021 показник не відповідає нормі, це свідчить, що підприємство втратило можливість своєчасно погашати свої короткострокові зобов'язання високоліквідними активами.

Коли для отримання кредиту є наявність всіх передумов та гарантії вчасного його повернення, тільки тоді суб'єкт господарювання вважається кредитоспроможним.

Таблиця 1.5

SWOT – аналіз компанії «Київстар»

Сильні сторони	Слабкі сторони
1) Київстар входить до складу VimpelCom Ltd; однієї з найбільших у світі інтегрованих телекомунікаційних компаній 2) Широке покриття території мережею (велика частка ринку 35%; 3) Використання власного, а не орендованого обладнання; 4) Обладнання підтримує новітні стандарти зв'язку 4G та LTE 5) Корпоративна соціальна відповідальність; 6) Застосування нових інструментів (у серпні 2019 року зареєстрував компанію «Стар- мані»); 7) Компанія у 2018 році стала прибутковою, отримавши чистого прибутку у сумі 4973 млн грн., а у 2019 – збільшила свій чистий прибуток на 19,6%; 8) Збільшення кількості абонентів (у 2019 році до 26,1 млн. осіб).	1) Пропозиція іншими мобільними операторами більш вигідних тарифів та послуг; 2) Плинність кадрів
Можливості	**Загрози**
1) Впровадження покриття 4G в Україні; 2) Тенденція збільшення кількості смартфонів та планшетних комп'ютерів у власності населення; 3) Розвиток нових послуг; 4) Підтримка державою розвитку сфери інформаційних технологій. Компанія надала майже 32 мільярди гривень інвестицій у розвиток інфраструктури.	1) Інтенсивна конкуренція на ринку мобільного зв'язку в Україні; 2) Нестабільні політичні та економічні умови в країні; 3) Зниження показників привабливості бізнесу в Україні для інвесторів;

Аналізуючи SWOT – аналіз компанії «Київстар», можна зробити висновок, що це підприємство є досить прибутковим та привабливим, як для клієнтів, так і для акціонерів. Київстар є найбільшим оператором телекомунікацій України. Показники продуктивності та якості за

результатами дослідження компанії Ericsson за якими мережа «Київстар» входить у 25% найкращих мереж світу. Клієнти отримують обслуговування на найвищому рівні.

Слабкі сторони компанії є досить мінімальними і швидко вирішуються, що стосується загроз, то дивлячись на нестабільні політичні та економічні умови підприємство повністю функціонує, вдосконалюється, займається волонтерством та є одним з найбільших платників податків.

У 2022 році побудовано близько 400 нових базових станцій 4G зв`язку, а понад 6000 базових станцій модернізовано для покращення якості та швидкості передачі даних. Як результат, абоненти у 3 кв. 2022 більше користувались послугами інтернету – кількість використаних мегабайтів на одного абонента зросла на 29% у порівнянні з 3 кв. 2021 року, а кількість абонентів, які користуються послугами 4G зв`язку, зросла на 4,7% до 12,1 млн.

РОЗДІЛ 2. ОРГАНІЗАЦІЯ ТА МЕТОДИКА ПОДАТКОВОГО КОНТРОЛЮ ТА АНАЛІЗУ РОЗРАХУНКІВ З БЮДЖЕТОМ З ПОДАТКУ НА ПРИБУТОК ПРАТ «КИЇВСТАР»

2.1. Організаційно-інформаційне забезпечення податкового контролю розрахунків з бюджетом з податку на прибуток підприємства

Перевірка розрахунків за податками й платежами здійснюється за видами податків і платежів, і порядок її здійснення передбачає наступні напрямки дослідження:

- достовірність реєстрації підприємства як платника за належними видами податків, зборів, обов'язкових платежів, враховуючи особливості його практики підприємницької діяльності;

- дотримання вимог ведення поточних записів у первинному, аналітичному та синтетичному обліку операцій за розрахунками з бюджетом і цільовими фондами;

- 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;

- достовірність арифметичних розрахунків сум податкових зобов'язань за податками, зборами, обов'язковими платежами;

- 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 та цільовими фондами за показниками фінансової звітності підприємства [26].

Перевірку розрахунків підприємства з бюджетом за податком на прибуток проводять на основі інформації податкових розрахунків підприємства, податкової звітності (декларації про прибуток), а також інформації бухгалтерського обліку за рахунками. Перевіряючі мають встановити чи дотримуються на підприємстві вимоги щодо ведення бухгалтерського та податкових розрахунків, а також наскільки правильно складаються деклараці

Податковий контроль здійснюється шляхом:

- ведення обліку платників податків;

- інформаційно-аналітичного забезпечення діяльності контролюючих органів;

- перевірок та звірок відповідно до вимог Кодексу, а також перевірок щодо дотримання законодавства, контроль за дотриманням якого покладено на контролюючі органи, у порядку, встановленому законами України, що регулюють відповідну сферу правовідносин.

- моніторингу контрольованих операцій та опитування посадових, уповноважених осіб та/або працівників платника податків відповідно до статті 39 Податкового Кодексу України [33].

Податок на прибуток підприємств у 2021 році зазнав суттєвих змін. Зокрема, була оновлена форма декларації з податку на прибуток та додатків до неї, а звітувати раз на рік вже матимуть право всі підприємства, у кого дохід менше 40 млн грн.

Платниками податку на прибуток з числа резидентів є:

− суб’єкти господарювання;

– юридичні особи, які провадять господарську діяльність як на території України, так і за її межами;

− неприбуткові установи та організації у разі отримання прибутку від неосновної діяльності.

«Об’єктом оподаткування є:

− прибуток із джерелом походження з України та за її межами, який визначається шляхом коригування (збільшення або зменшення) фінансового результату до оподаткування (прибутку або збитку), визначеного у фінансовій звітності підприємства відповідно до національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку або міжнародних стандартів фінансової звітності, на різниці, які виникають відповідно до положень податкового Кодексу» [1];

− дохід (прибуток) нерезидента, що підлягає оподаткуванню з джерелом походження з України.

Різниці виникають:

− при нарахуванні амортизації необоротних активів;

− при формуванні резервів;

− при здійсненні фінансових операцій [1].

Для платників податку, у яких річний дохід від будь-якої діяльності (за вирахуванням непрямих податків), визначений за правилами бухгалтерського обліку за останній річний звітний період не перевищує двадцяти мільйонів гривень, об’єкт оподаткування може визначатися без коригування фінансового результату до оподаткування на усі різниці (крім від’ємного значення об’єкта оподаткування минулих податкових (звітних) років [29].

До річного доходу від будь-якої діяльності, визначеного за правилами бухгалтерського обліку, включається дохід (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг), інші операційні доходи, фінансові доходи та інші доходи.

Для розрахунку податку на прибуток необхідно виконати наступні дії:

1. Скласти Звіт про фінансові результати.

2. Розрахувати загальний обсяг доходу за звітний період.

3. Порівняти загальний обсяг доходу та межу (20 млн грн) та прийняти відповідне рішення.

Податковими (звітними) періодами для податку на прибуток підприємств, є календарні: квартал, півріччя, три квартали, рік. При цьому податкова декларація розраховується наростаючим підсумком. Податковий (звітний) період починається з першого календарного дня податкового (звітного) періоду і закінчується останнім календарним днем податкового (звітного) періоду, крім випадків передбачених Податковим кодексом.

Досліджуване підприємство ПрАТ «Київстар», як і будь-який суб'єкт підприємництва в Україні, виступає платником відповідних податків і платежів згідно з вимогами Податкового кодексу України. ПрАТ «Київстар» знаходиться на загальній системі оподаткування, це означає, що головним податком є податок на прибуток. Цей вид податку передбачає дотримання такого принципу бухгалтерського обліку, як відповідність і нарахування доходів і витрат. Тобто підприємство здійснює свою виробничу діяльність, формуючи при цьому відповідні види витрат на виробництво готової продукції [26].

В процесі реалізації виготовленої продукції підприємство отримує відповідний дохід. В даному контексті реалізовується принцип відповідності і нарахування доходів і витрат, тобто ми обліковуємо витрати, які повязані з виготовленням готової продукції, яка згодом буде реалізована і буде отриманий певний дохід. Порівнюючи суми одержаних доходів із понесеними витратами, вираховуємо таким чином фінансовий результат.

Фінансовий результат може виявитися позитивним, тобто в математичному сенсі величина доходу більше, ніж розмір витрат, а в економічному сенсі – понесені витрати покриваються отриманими доходами з відповідним залишком деякої суми доходу. В цьому випадку підприємство одержує прибуток і має сплатити податок на прибуток в розмірі 18% від суми прибутку. Якщо фінансовий результат виявиться негативним, річ йде про збиток, тобто в математичному сенсі величина витрат більше, ніж розмір

доходів, а в економічному сенсі – понесені витрати не покриваються отриманими доходами [38].

Обрана облікова політика підприємства висвітлюється шляхом оцінки:

1. Принципів оцінки статей звітності.

2. Методів обліку щодо окремих статей звітності. Інформація, що підлягає розкриттю, наводиться безпосередньо у фінансових звітах або у примітках до них.

У примітках до фінансових звітів слід розкривати:

1. Облікову політику підприємства.

2. Інформацію, що містить додатковий аналіз статей звітності, потрібний для забезпечення її зрозумілості та доречності

3. Інформацію, яка не наведена безпосередньо у фінансових звітах, але є обов'язковою за відповідними положеннями (стандартами).

Механізм розрахунку об’єкта оподаткування податку на прибуток підприємства з використанням Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) ф. № 2: Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг), (код рядка 2000) – Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг), (код рядка 2050) + Інші операційні доходи (2120) – Адміністративні витрати (2130) – Витрати на збут (2150) – Інші операційні витрати (2180) + Дохід від участі в капіталі (2200) + Інші фінансові доходи (2220) + Інші доходи (2240) – Фінансові витрати (2250) – Витрати від участі в капіталі (2255) – Інші витрати (2270) = Фінансовий результат до оподаткування : прибуток (2290) збиток (2295) + Коригування:

1. Різниці, що виникають при формуванні резервів (забезпечень).

2. Різниці, що виникають при нарахуванні амортизації необоротних активів.

3. Різниці, що виникають при здійсненні фінансових операцій.

4. Різниці, що виникають при здійсненні окремих видів діяльності та операцій = Об’єкт оподаткування податком на прибуток [24].



Рис. 2.1. Порядок визначення суми податку на прибуток в обліку досліджуваного підприємства ПрАТ «Київстар»

Методика облікового відображення цього податку така: ми вираховуємо суму позитивного фінансового результату, множимо цю величину на 18%, в обліку цю суму відображаємо на витратному рахунку 98 «Податок на прибуток», який за загальною методикою закриття рахунків витрат і доходів має бути списано на рахунок 79 «Фінансові результати». Взагалі клас рахунків 9 називається «Витрати діяльності», отже назва рахунку 98 не відображає суть процесу нарахування цього виду податку, оскільки фактично ця сума зменшує чистий фінансовий результат, а отже за економічно суттю є витратами підприємства [10].

Згідно Інструкції № 291 на рахунку 98 «Податок на прибуток» ведеться облік належної за даними бухгалтерського обліку суми податку на прибуток від звичайної діяльності та надзвичайних подій. За дебетом рахунку 98

відображається нарахована сума податку на прибуток, а за кредитом – включення цих витрат до фінансових результатів по дебету рахунку 79 «Фінансові результати». Сума податку на прибуток від звичайної діяльності визначається від прибутку, відображеного в бухгалтерському обліку (незалежно від суми прибутку для цілей оподаткування) і відображається на субрахунку 981 «Податок на прибуток від звичайної діяльності» без зменшення на суму зменшення податку на прибуток, внаслідок обчислення податку на прибуток від надзвичайних подій [19].

Отже, скоріше за все є необхідність спрощення методів відображення в обліку податку на прибуток. Наявність двох окремих рахунків для обліку відстроченого податку на прибуток (17 «Відстрочені податкові активи» і 54 «Відстрочені податкові зобов'язання») призводить до зайвої трудомісткості робіт при відображені тимчасових різниць в обліку.

Таким чином, пропонується відстрочений податок на прибуток обліковувати не на двох рахунках, активному 17 «Відстрочені податкові активи» і пасивному 54 «Відстрочені податкові зобов'язання», а на одному активно-пасивному, в дебеті якого відображались би відстрочені податкові активи, а в кредиті зобов'язання. Чи відкладати активи чи зобов'язання без здійснення зайвого аналізу, автоматично повідомлятитиме бухгалтера – сальдо рахунку. Пропонуємо з цього приводу в Плані рахунків відкрити субрахунок 795 «Відстрочені податкові активи / зобов'язання з податку на прибуток».

Податкову декларацію з податку на прибуток підприємства складають за формою, затвердженою Наказом Міністерства фінансів України від 20.10.2015 № 897 [2]. Дані, наведені в декларації, мають підтверджуватись первинними документами, даними фінансового обліку і відповідати податковій звітності. Визначення різниць податкового та облікового прибутку формуються з регістрів аналітичного та синтетичного обліку відповідних рахунків.

Тож інвентаризацію розрахунків із бюджетом проводять за загальними правилами, встановленими для інвентаризації дебіторки та/або кредиторки. Зокрема, звіряють документи і записи у реєстрах обліку і перевіряють обгрунтованість сум, відображених на відповідних рахунках (64 «Розрахунки за податками й платежами») та 65 «Розрахунки за страхуванням») [16].

Результати цього процесу зазвичай оформлюють окремим актом інвентаризації. Але найцікавіше те, що перевірити дані бухобліку потрібно за інформацією, яку можуть надати лише податкові органи. органи ДФС відкривають інтегровані картки платників (ІКП) за кожним платником та кожним видом платежу, які повинні сплачувати такі платники. Саме ІКП містять інформацію про облікові операції та облікові показники, які характеризують стан розрахунків платника податків з бюджетами і цільовими фондами за відповідним видом платежу. Тож підприємству потрібно порівнювати дані бухобліку розрахунків з бюджетом з даними ІКП.

Доцільна організація обліку оподаткування значною мірою залежить від вдало обраного підприємством прийому для відображення валових витрат, валових доходів, податкової амортизації. Раціональність такого способу проявляється у взаємовідносинах центральної бухгалтерії з оперативно відокремленими ділянками обліку, можливістю автоматизації облікової дії [31].

2.2 Аналіз та оцінка розрахунків з бюджетом з податку на прибуток ПрАТ «Київстар»

Поточні податкові активи та зобов’язання за поточний та попередні періоди оцінюють за сумою, очікуваною до відшкодування від податкових органів або до сплати податковим органам. Податкові ставки та податкове законодавство, що застосовують для розрахунку цієї суми, – це ставки та законодавство, які були чинними на звітну дату.

Відстрочений податок на прибуток розраховують за методом зобов'язань шляхом визначення тимчасових різниць на звітну дату між податковою базою активів і зобов'язань та їхньою балансовою вартістю для цілей фінансової звітності. Відстрочені податкові зобов'язання визнають за всіма оподатковуваними тимчасовими різницями, крім випадків, коли:

- відстрочене податкове зобов'язання виникає в результаті первісного визнання гудвіла, активу або зобов'язання в ході угоди, що не є об'єднанням бізнесу, і на момент здійснення операції не впливає ні на бухгалтерський прибуток, ні на оподатковуваний прибуток або збиток;

- оподатковувані тимчасові різниці, пов'язані з інвестиціями в дочірні компанії, якщо розподіл у часі сторнування тимчасової різниці може контролюватися та існує значна ймовірність того, що тимчасова різниця не буде сторнована в осяжному майбутньому [25].

Відстрочені податкові активи з податку на прибуток визнають за всіма тимчасовими різницями, що підлягають вирахуванню, та перенесеними невикористаними податковими збитками, у тій мірі, в якій існує значна ймовірність того, що Компанія матиме оподатковуваний прибуток, проти якого можуть бути зараховані тимчасові різниці, що підлягають вирахуванню, невикористані податкові збитки.

Балансова вартість відстрочених податкових активів переглядається на кожну звітну дату та знижується в тій мірі, в якій отримання достатнього оподатковуваного прибутку, що дозволить використовувати всі або частину відстрочених податкових активів, оцінюється як малоймовірне. Невизнані відстрочені податкові активи переглядають на кожну звітну дату та визнають в тій мірі, в якій з'являється значна ймовірність того, що майбутній оподатковуваний прибуток дозволить використовувати відстрочені податкові активи. Відстрочені податкові активи і зобов'язання визначають за ставками податку, які застосовуватимуться протягом періоду реалізації активу або врегулювання зобов'язання на підставі законодавства, яке набрало або фактично набрало чинності на звітну дату [18].

Відстрочений податок, що відноситься до статей, визнаних не у складі прибутку або збитку, також не визнається у складі прибутку або збитку.

Статті відстрочених податків визнають відповідно до операцій, на яких вони ґрунтуються, або у складі іншого сукупного доходу, або безпосередньо в капіталі. Взаємозалік відстрочених податкових активів та відстрочених податкових зобов'язань здійснюється тоді, коли існує юридично закріплене право взаємозаліку поточних податкових активів і зобов'язань, і відстрочені податки відносяться до однієї і тієї ж оподатковуваної компанії та податкового органу.

Таблиця 2.1

Аналіз Податкової декларація з податку на прибуток

ПрАТ «Київстар» за 2020 – 2021 рр.

Показники	2020р.	2021р.	Абсолютне відхилення (+,-)	Темп росту 2020 до2019 р. %
1	2	3	4	5
Дохід від будь-якої діяльності (за вирахуванням непрямих податків)	17078768	24566658	7477710	143.8
Фінансовий результат до оподаткування (прибуток або збиток), визначений у фінансовій звітності відповідно до національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку або міжнародних стандартів фінансової звітності	6634139	8754394	2121045	132.1
Різниці, які виникають відповідно до Податкового кодексу України	47833	39155	-10268	77.69
Об'єкт оподаткування				
Прибуток, звільнений від оподаткування, або збиток від діяльності, прибуток від якої звільнений від оподаткування (+, -)	6157838	7545343	1376405	124.1
Податок на прибуток	375672	654376	278704	174.2
Дохід за договорами страхування, співстрахування і перестрахування,	183387	223493	45606	122
Податок на дохід за договорами страхування	47338	64543	20905	145.3
Податок на прибуток, нарахований за результатами останнього (звітного) податкового періоду	1167516	1875231	613525	147.3

Продовження таблиці 2.1

1	2	3	4	5
Сума авансового внеску при виплаті дивідендів, що має бути сплачена у звітному (податковому) періоді	14308	27214	11216	204.6
Сума податків, які утримуються при виплаті доходів (прибутків) нерезидентам, нарахованих за звітний (податковий) період	544264	348348	-197656	63.6
Сума податків, які утримуються при виплаті доходів (прибутків) нерезидентам, нарахованих за результатами останнього (звітного) податкового періоду	326811	23612	-303769	7.2
Збільшення (зменшення) податкового зобов'язання звітного (податкового) періоду, що уточнюється (позитивне (від'ємне) значення	56673	24583	-32430	42.4
Збільшення (зменшення) податкового зобов'язання звітного (податкового) періоду, що уточнюється (позитивне (від'ємне) значення	47832	34438	-15854	69.3

Аналіз податкових декларацій показує, що у 2021 році прибуток від усіх видів діяльності (без урахування непрямих податків) збільшився на 143,8% порівняно з попереднім періодом.

Заборгованість, нарахована відповідно до податкового законодавства України у 2021 році, зменшено на 77%. Існує також поправка на неоподатковуваний прибуток або збиток від діяльності, прибуток від якої звільняється від податку у розмірі 124%. У 2021 році ставка податку на прибуток компаній також збільшиться до 174%. Виручка за договорами на будівництво, технічне обслуговування та обстеження у 2021 році збільшилася на 122% порівняно з 2020 роком. Податок на прибуток за підвищеною угодою на 2021 рік становить 145%, як і попереднього періоду.

Авансовий внесок при виплаті дивідендів, що має бути сплачений у податковому періоді зріс на 204%. Сума податків, які утримуються при виплаті доходів нерезидентам, нарахованих за звітний період зменшилася на 63.6%. Сума податків, які утримуються при виплаті прибутків нерезидентам, нарахованих за результатами останнього податкового періоду також

зменшилася на 7.2%. Спостерігається зменшення податкового зобов'язання звітного періоду, що уточнюється від'ємне значення на 42.4%.

За данними аналізу, можна стверджувати, що компанія «Київстар» є платоспроможним, стабільно сплачує податок на прибуток підприємства, не вдається до нарахування штрафних санкцій, виконує всі норми відповідно до Податкового Кодексу України.

Таблиця 2.2

Основні складові витрат з податку на прибуток

ПрАТ «Київстар» за 2019-2021 роки

Показники	2019 р.	2020 р.	2021 р.	Абсолютне відхилення 2021-2020 р	Абсолютне відхилення 2021-2019 р.
Поточний податок на прибуток					
Витрати з поточний податок на прибуток	1 873040	2202330	2450020	576980	247690
Коригування поточного податку на прибуток	23 347	1945	1442	-503	-21905
Відстрочений податок на прибуток					
Пов'язаний із виникненням тимчасових різниць	182 787	43114	219409	176259	36622
Всього	1 666906	2 243 529	2670871	427342	1003965
Далі наведено звірку суми витрат із податку на прибуток і суми бухгалтерського прибутку, помноженого на податкову ставку за роки, що закінчилися 31 грудня:					
Бухгалтерський прибуток до оподаткування	10628126	12 613388	13 937797	1324409	3309671
Податок на прибуток за фактичною ставкою (18%)	1913063	2 270410	2 508803	238393	595740
Неоподатковуваний дохід	8 172	5 926	-	-	-
Витрати, що не включаються до валових при визначенні оподатковуваного прибутку	25 490	15 975	112 741	96766	87251
Коригування, визнані у періоді щодо поточного податку попередніх періодів	23347	1 945	31 105	29160	7858
Всього	1 666 906	2 243 529	2 670 871	427342	1003965
Чистий відстрочений податковий актив	402 140	358 996	-		

Провівши аналіз ми можемо спостерігати стабільний ріст податкових надходжень до бюджету від ПрАТ «Київстар». У 2021 році порівняно з попереднім сплачений податок на прибуток зріз на 1,2%.

Станом на 31 грудня 2020 року відстрочений податковий актив за податковими збитками більше не може бути використаний, тому Компанія списала цей відстрочений податковий актив за податковими збитками у зв'язку із закінченням строку його використання. Компанія більше не може коригувати декларацію з податку на прибуток за 2015 рік шляхом віднесення таких податкових збитків до валових витрат внаслідок закінчення передбаченого законодавством строку обмеження використання податкових збитків, який становить 1095 днів. Компанія мала кредиторську заборгованість за розрахунками з бюджетом (у 2021р. на суму 660 084 тисячі гривень), (у 2020 році - 653 515 тисяч гривень), (у 2019 році - 616 786 тисяч гривень), віднесену до категорії поточних зобов'язань. В наступному звітньому періоді всі податкові різниці будуть реалізовані, крім різниць, пов'язаних з основними засобами, нематеріальними активами та активами за договорами з клієнтами.

Так, за 2020 рік компанія сплатила до держбюджету 9,3 млрд грн податків та зборів, що на 14% більше, ніж роком раніше.

За тими питаннями, щодо яких Компанія оцінює ризики як вірогідні та можливі, були нараховані відповідні резерви, а відповідна інформація була розкрита у цій окремій фінансовій звітності, виходячи з усієї наявної у керівництва інформації.

З більшості питань, щодо яких керівництво дійшло висновку на звітну дату, існує незначний ризик того, що податкова позиція стане нестійкою через заперечення з боку податкових органів.

Податкові органи мають право проводити перевірки за три календарні дні звітного періоду, за які проводиться перевірка. Остаточний варіант вирішення питань, пов'язаних із невизначеними податковими позиціями, не

завжди належить юридичним особам і часто залежить від ефективності методів управління.

Результатом проведеного аналізу розрахунків з бюджетом з податку на прибуток підприємств є те, що податкове управління при певній системі реалізованих податкових рішень покращується і фіскальна значимість податку на прибуток підприємств у бюджеті зростає, реальна величина надходжень від цього податку залишається стабільною.

В той же час ефективність податкового адміністрування податку на прибуток підприємств є досить значною.

Коливання надходжень податку на прибуток підприємств не є дуже значними, різниця є невеликою, процес досить рівномірним. Оцінка ефективності сплати податку на прибуток ПрАТ «Київстар» за наведеними показниками дозволить більш точно планувати надходження цього податку до бюджету, допоможе при розробці заходів з удосконалення регулюючої та фіскальної дії податку на прибуток підприємств, усунення недоліків у його податковому механізмі, формування раціональної структури податкових доходів бюджету, сприятиме розробці ефективної податкової політики.

РОЗДІЛ 3. НАПРЯМИ УДОСКОНАЛЕННЯ ПОДАТКОВОГО КОНТРОЛЮ РОЗРАХУНКІВ З ПОДАТКУ НА ПРИБУТОК ПІДПРИЄМСТВА ПРАТ «КИЇВСТАР»

3.1 Удосконалення методики податкового контролю розрахунків з бюджетом з податку на прибуток підприємства

Аналізуючи попередні дослідження можна стверджувати, що дохід як економічна категорія грає одну з важливіших ролей у функціонуванні господарської структури, визначаючи її можливості до стабільного фінансування поточних потреб діяльності та матеріального забезпечення реалізації майбутніх напрямів розвитку. Але, розглядаючи питання зростання доходності підприємства варто враховувати усю комплексність даної категорії, що в свою чергу потребує дослідження як ступеня впливу наявних факторів та динаміки ключових внутрішньогалузевих процесів, так і аналізу наявних у підприємства точок потенційного зростання доходності у функціональному вимірі діяльності компанії.

У першому розділі магістерської роботи був проведений аналіз діяльності компанії «Київстар». Результати дослідження показали, що за розрахунками показників ефективності компанія «Київстар» демонструє високі результати, що є свідченням її ефективної діяльності. Проте, в умовах невизначеності, що спричинені пандемією Covid-19, повномасштабним вторгненням країни-агрессора та посилена конкуренція з боку інших мобільних операторів: «Vodafone» та «Lifecell», вимагають від компанії «Київстар» постійного вдосконалення та моніторингу своїх процесів, так само як і зміцнення своїх конкурентних позицій на українському телеком-ринку. Податкові декларації мають ґрунтуватися на даних фінансового та податкового обліку і повинні точно та правдиво відображати діяльність платника податків. Дотримання якісних характеристик податкових декларацій

дає змогу податковим органам отримати інформацію про своєчасність і повноту виконання бюджетних зобов'язань [1].

Розрахунок суми податку до сплати та подання податкової декларації - це заключний етап процесу розрахунку податку. Перед поданням декларації необхідно перевірити правильність записів рядків і розрахунку їх показників, що є функцією внутрішнього контролю сплати податків [1].

Ведення внутрішнього контролю за обчисленням податків є одним із найефективніших і найнадійніших способів нагляду за станом нарахування, сплати та відображення в обліку податків. Його завдання - виявляти викривлення та помилки в податкових звітах, перевіряти їх точність і забезпечувати відповідність розрахунків податкових зобов'язань законодавчим нормам. [1].

З огляду на типові порушення, виявлені в результаті планових і позапланових контрольних заходів на підставі звітів Національної податкової служби України, основними напрямами вдосконалення системи державного контролю за сплатою податку на прибуток підприємств є такі:

- гармонізація Податкового кодексу з правовою базою інших законодавчих актів.

- відбір платників податків на основі автоматизованої, ризик-орієнтованої системи (тільки платники податків, які схильні до ризику ухилення від сплати податків, включаються до обсягу документованих планових перевірок).

- створення системи поточного контролю за господарською діяльністю організацій, виявлення факторів ризику несплати корпоративного податку та посилення фінансової й адміністративної відповідальності за порушення податкового законодавства.

Дані бухгалтерського обліку з оподаткування повинні відображати порядок обчислення суми доходів і витрат, порядок визначення відсотка витрат, що враховуються для цілей оподаткування в поточному податковому (звітному) періоді, суми витрат (збитків), які залишилися, і які підлягають

відрахуванню в наступних податкових періодах, порядок обчислення суми створених резервів, суми заборгованості з розрахунків із бюджетом за податками та ін. Податковий бюджет повинен відобразити суму недоїмки в розрахунку з податковим бюджетом.

Слід зазначити, що, незважаючи на те, що з ухваленням Податкового кодексу України [11] було виконано велику роботу з його гармонізації, порядок визначення розміру прибутку для цілей оподаткування ще далеко не повністю гармонізовано з бухгалтерськими правилами розрахунку прибутку підприємства.

Таким чином, існують відмінності між податковим прибутком і бухгалтерським прибутком (збитками), на які впливають відстрочені податкові активи, відстрочені податкові зобов'язання та інші опції, тому оподатковуваний прибуток, показаний у податковій декларації, зазвичай не відповідає прибутку у фінансовій звітності.

Метою податкового контролю є виявляти причини порушень, розробляти пропозиції для удосконалення законодавства, для того, щоб сплата податків стала не примусовою, а добровільним бажанням суб’єктів господарювання. Ефективне функціонування податкової системи можна забезпечити шляхом удосконалення податкового законодавства, які мають надавати органи контролю, які знають недоліки системи з середини, що в свою чергу забезпечить ухиляння від оподаткування суб’єктів господарювання. Податковий контроль може проводитися із застосуванням різних методів: документально-фактичних; математико-статистичних; примусових та організаційних. Податковий контроль починається від реєстрації та обліку платників податків, включає прийом звітності, проведення камеральних перевірок, перевірку своєчасності нарахування та сплати податків та платежів, проведення та контроль документальних перевірок [12].

Процес проведення контролю розрахунків з бюджетом повинен здійснюватися з дотриманням установленої послідовності та з урахуванням особливостей законодавчої бази з питань обліку та оподаткування. Умовно

можна розділити внутрішній контрольний процес розрахунків за податками на 4 стадії: організаційну (або підготовчу), методичну (дослідну), заключну та інспекційну.

На першій стадії визначається напрям, конкретизується об'єкт та предмет контролю у розрізі податкових платежів, складається план та програма контролю.

Під час другого етапу визначаються контрольні процедури та методи контролю, здійснюється документальна перевірка, результати якої фіксуються проміжними актами.

Проведення заключної стадії відбувається в порівняння результатів фактичного та документального контролю, їх аналізу, формування висновків контролера, приймання мір щодо усунення виявлених недоліків та покарання винних. Інспекційна заключна стадія внутрішнього контрольного процесу розрахунків за податками і платежами проявляється в контролі виконання пропозицій щодо усунення виявлених помилок та недопущення їх у майбутньому.

Щоб встановити стабільний фінансовий стан підприємства і для його ефективного функціонування необхідно провести ряд заходів, які допоможуть підприємству вирішити фінансові проблеми. Незважаючи на те, що ПрАТ «Київстар» є досить великою компанією, з її фінансовим становищем завжди виникають проблеми. На це може вказати фінансовий напрям прибуткового зростання ПрАТ «Київстар». Також можна здійснити конкретизацію фінансового напрямку зростання доходності ПрАТ «Київстар»:

- запровадження більш сприятливих аналітичних та методологічних підходів до управління кредитною та дебетовою заборгованістю.

- перегляд поточної стратегії залучення та погашення заборгованості ПрАТ «Київстар».

- ПрАТ «Київстар» має адаптуватися не лише до змін у податковому законодавстві, а й до змін у світовій економіці.

Існує ще один ефективний спосіб покращити фінансові операції компанії. Це поточне позикове фінансування чи оптимізація витрат. Для більш точного подання суми дебетового зобов'язання розглянемо дебетове зобов'язання на 31 липня 2019 року. Щоб оптимізувати суму боргу та боргу, підприємствам необхідно отримати найкращі способи оплати для споживачів, продуктів та способів оплати. [7]. Навіть якщо обсяги дебіторської заборгованості масштабні, буде правильним рішення надати відстрочки платежів споживачам, так як за рахунок цього будуть збільшуватися обсяги продажу продукту, а значить і прибуток компанії.

Однак такий шлях може створити ризики, пов'язані із наймом людей з поганою кредитоспроможністю та додатковими витратами, до яких компанія може бути не підготовлена.

Підсумовуючи вищенаведену інформацію, можна стверджувати, що керівництву необхідно проводити постійні перевірки податкової звітності та фінансово-економічної діяльності компанії, посилювати норми контролю та приймати рішення спираючись на досвід конкурентів та прогнози спеціалістів, так як моніторинг та прогнозування є ще одним напрямом поліпшення фінансового стану підприємства.

ВИСНОВКИ

Таким чином, податковий контроль є важливим елементом системи планування та прогнозування грошових потоків. У результаті компанії та керівники тепер мають достатньо інформації, щоб зробити розпорядження щодо впровадження для оптимізації податкової системи.

Податковий бюджет має бути узгоджений з національним податковим мандатом і сприяти моніторингу виконання відповідних цільових показників.

На основі проведеного аналізу визначили сутність та елементи податкового контроль розрахунків з бюджетом з податку на прибуток підприємства; охарактеризували особливості моніторингу; провели аналіз податкових надходжень до бюджету; вивчили проблемні аспекти аналізу податкового контролю звітності та шляхи їх вирішення в Україні.

Обґрунтовали основні вимоги до контрольно-перевірочного процесу: послідовність, об'єктивність, всебічність, повнота і результативність, дотримання яких забезпечить підвищення ефективності адміністрування податків в Україні. Довели, що податковий контроль посідає в системі функцій державного управління самостійне місце: по-перше, як найвагоміша складова контрольної функції управління державними фінансами, по-друге, – як важливий напрям державного фінансового контролю. Він має свою мету, завдання, об'єкти, суб'єкти, предмет, види та інструментарій здійснення і є, у свою чергу, інструментом державної податкової політики.

Визначено потребу в удосконаленні механізмів реалізації податкового контролю і модернізації податкової системи та запропоновано комплекс відповідних заходів, у тому числі й із урахуванням кращого європейського досвіду в цій сфері. Із нормативно-правового погляду доцільним вбачається вдосконалення законодавства, спрямованого на посилення боротьби зі схемами ухиляння від сплати податків юридичними та фізичними особами, закріплення на законодавчому рівні функцій податкового контролю з їх розмежуванням за специфікою діяльності, удосконалення законодавства щодо оподаткування доходу від операцій із фінансовими інструментами, ліквідація

корупційної складової в адмініструванні податків, законодавча лібералізація фінансових санкцій до платників податків, які сплачують донараховані суми податків за наслідками проведених контролюючими органами контрольних і перевірочних заходів, проведення податкової амністії капіталів після реформування податкової системи.

У процесі аналізу компанії було виявлено складність її кредитної політики, і регулярно проводилися дослідження потенційних кредитних ризиків. Можливий кредит створюється для всіх клієнтів, які видали кредит на суму, вищу за певний поріг. Кредитні ризики, пов'язані з фінансовими операціями, знижуються за рахунок диверсифікації, вибору тільки контрагентів з високим кредитним рейтингом і встановлення регулярних лімітів кредитного ризику.

Також ми виявили, позитивну динаміку зростання рентабельності власного капіталу у звітному періоді порівняно з попереднім на 45%, це є одним з основних показників інвестиційної привабливості підприємства для акціонерів.

Помітним є і зростання попиту на продукцію підприємства, що є дуже позитивним для функціонування та прибутковості ПрАТ «Київстар».

Спостерігається ще й посилення господарського потенціалу, на що вказує збільшення суми активів.Тобто у підприємства збільшується обсяг наявного у розпорядженні майна. А той факт, що дохів від продажу товарів і послуг зростає більш швидко, ніж активи, вказує на підвищення ефективності управління обмеженим обсягом доступних ресурсів.

Був відстежений і проаналізований кредитний ризик компанії, і в кожному випадку можна сказати, що кредитний ризик відповідним чином скориговано і успішно покрив збитки через реверсування активів. Простежується збільшення сум наявних джерел фінансування для залучення активів, що зумовлено зростанням короткострокових і довгострокових зобов’язань.

Зміст податкової звітності необхідно поліпшити не тільки для досягнення цілей податкового менеджменту, а й для забезпечення відповідності бюджетної та податкової звітності, передбаченої Програмою ефективного фіскального управління, а також для забезпечення порівнянності в галузевому та регіональному управлінні [10].

За результатами аналізу було запропоновано заходи щодо поліпшення роботи та підтримання фінансової стабільності.

- постійний моніторинг внутрішньої та зовнішньої діяльності;

- планування та прогнозування проблемних ситуацій;

- розроблення та впровадження заходів щодо мінімізації податкових зобов'язань;

- розроблення планів щодо вирішення можливих кризових ситуацій;

- активізація інноваційних елементів розвитку для підвищення довгострокового потенціалу та прибутковості діяльності за рахунок створення конкурентних переваг, посилення конкурентоспроможності на фондовому ринку та збільшення вартості компанії.

- оптимізація структури капіталу на основі методу розриву вартості та з урахуванням життєвого циклу компанії;

Компанія також має у своєму розпорядженні достатні активи. Це означає, що всі борги можуть бути виплачені своєчасно, тобто компанія платоспроможна. Ще одним ефективним способом підвищення фінансової стійкості є використання внутрішніх ресурсів. У своїй виробничій і комерційній діяльності компанія має бути відкрита для своїх власників. Це підвищує стабільність і покращує фінансову незалежність.

Київстар залишається надійним партнером держави у подоланні викликів війни і відбудови країни. Зокрема, за 9 місяців 2022 року Київстар надав благодійним фондам 104 млн грн допомоги для гуманітарних потреб військових, лікарень, людей похилого віку та постраждалих від війни. Крім того, Київстар підтримав ініціативу Президента України United24 по

залученню коштів на відбудову України і виділяє 300 млн грн на відновлення цифрової інфраструктури.

За 9 місяців 2022 року компанія витратила на розвиток та відбудову мережі понад 3,5 млрд грн. Зокрема, у 3 кв. 2022 року капітальні інвестиції зросли на 52,5% у порівнянні з 3 кв. 2021 року

Київстар сумлінно виконує усі податкові зобов`язання перед державою. За 9 місяців 2022 року компанія сплатила податків і зборів на суму 8,1 млрд.грн.

СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ

1.Податковий Кодекс України URL: http://zakon2.rada. gov.ua/laws/show/2755-17 (дата звернення: 11.04.2020).

2. Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку 1 "Загальні в URL:имоги до фінансової звітності": наказ Міністерства фінансів України від 07.02.2013 р., № 73.

3. Положення про інвентаризацію активів та зобов'язань: наказ Міністерства фінансів України від 02.09.2014 № 879.

4. Про затвердження Положення про Державну фінансову інспекцію України: постанова кабінету міністрів України від 6 серпня 2014 р. № 310

5. Безверхий К. Модель внутрішньогосподарського контролю розрахунків за податками та зборами / К. Безверхий // Бухгалтерський облік і аудит. - 2016. - №2. – С.30- 36.

6. Буглаєва О. Ю. Податковий контроль: теоретичний аспект /Буглаєва О. Ю// Наукові праці НДФІ № 4 (49). 2009. С.131-137.

7. Волошан І.Г., Волковська Я.В. Облікова і податкова політика в управлінні бізнес-процесами промислових підприємств. Бізнес Інформ. 2019. № 1. С. 273–278.

8. Волошенюк І. Є. Удосконалення бухгалтерського обліку розрахунків з податку на прибуток // І. Є. Волошенюк / Електронне наукове фахове видання "Ефективна економіка". – 2017. - № 7.

9. Вороновська К. О. Економічна обґрунтованість податків і зборів у податково-правовому регулюванні. – Кваліфікаційна наукова праця на правах рукопису. 197с.

10. Гамова О.В. Особливості обліку та удосконалення методики аудиту розрахунків з бюджетом за податком на прибуток на діючому підприємстві /Гамова О.В., Козачок І. А., Самойленко Т.В// Агросвіт. № 1— 2. 2019. С.33-39.

11. Драчук В.Ю. Теоретичні аспекти формування облікової політики щодо розрахункових операцій з бюджетом за податковими платежами / Драчук В.Ю. // Облік і фінанси. 2016. № 1. С. 22–26.
12. Жиряда Х.В. Вдосконалення обліку податкових розрахунків на підприємствах України / Жиряда Х.В., Савчук Д.Г.// Економіка і суспільство. 2018. Випуск № 18. С.900-907.
13. Захаркіна Л.С. Роль і місце податкових надходжень у структурі зведеного бюджету України / Л.С. Захаркіна // Науковий вісник International Scientific Journal «Internauka» http://www.internauka.com/ International Scientific Journal «Internauka» http://www.inter-nauka.com/ Міжнародного гуманітарного університету. – 2016. – №19. – С. 125–129
14. Кургіна Л. Г. Податковий контроль у системі управління прибутком на підприємствах / Л. Г. Кургіна // Формування ринкових відносин в Україні. - 2012. - № 8. - С. 142-146.
15. Круш П. В., Голуб М. О. Сучасні проблеми підвищення доходності компаній-операторів мобільного зв'язку у галузі телекомунікацій. Формування ефективних механізмів управління в умовах трансформації соціальноекономічних систем. Матеріали II Міжнародної науково-практичної інтернетконференції. 2020. С. 186-188.
16. Кучер С. В. Особливості здійснення контролю за нарахуванням і сплатою податку на прибуток / С. В. Кучер // Вісник ЖДТУ. – 2011. – № 2 (56). – С. 113–115
17. Найденко А. Е. Податковий облік крізь призму принципів його ведення / А. Е. Найденко // Комунальне господарство міст. Науковотехнічний збірник ХНАМГ. Серія: економічні науки. – К. : Техніка, 2009. – № 89. – С. 303–308.
18. Новик І.В. Удосконалення внутрішнього контролю системи бухгалтерського обліку підприємств / Новик І.В.// Східна Європа: економіка, бізнес та управління. Випуск 6 (11) 2017. С.358-363.
19. Отенко І. П Фінансовий аналіз / І. П. Отенко, Г. Ф. Азаренков, Г. А. Іващенко. – Х. : ХНЕУ ім. С. Кузнеця, 2015. – 156 с.

20. Панасюк О. В. Удосконалення аналізу грошових потоків підприємства та їх оптимізація в процесі управління // [Електронний ресурс]. — Режим доступу: http://pev.kpu.zp.ua/journals/2020/6_23_ukr/24.pdf

21. Пасічний М.Д. Податкова політика України в сучасних умовах / М.Д. Пасічник // Вісник Одеського національного університету. – 2016. – Вип. 7 (2). С. 123–128

22. Петренко В. С. Оцінка та шляхи покращення фінансового стану підприємства / В. С. Петренко, О. П. Квасова // Міжнародний науковий журнал. – 2015. – №8. – С. 139-142.

23. Сорока Й.Й. Зарубіжний досвід оцінювання фінансового стану підприємств у сучасних умовах господарювання / Й.Й. Сорока// Науковий вісник Ужгородського університету. – 2015. – №2(46). – С. 363–367.

24. Тулуш Л.Д. Оподаткування прибутку підприємств: практика застосування в Україні / Л. Д. Тулуш, І. М. Скітецька // Молодий вчений. - 2017. - № 3. - С. 860-863.

25. Тищенко А. Н. Ключевые направления реформирования налога на доходы физических лиц в Налоговом кодексе Украины / В кн. Реформирование налоговых систем. Теория, методология и практика : монография / А. Н. Тищенко, А. Е. Найденко. – К. : Кондор, 2011. – С. 250–261.

26. Фінансова й аналітична інформація «Київстар». [Електронний ресурс] / – Режим доступу : https://kyivstar.ua/uk/about/about/partners

27. Фінансове забезпечення інноваційної діяльності підприємства: звіт про НДР (заключний) / Кер.: І. Д. Скляр. Суми: СумДУ, 2012. – 54 с. – Режим доступу: https://essuir.sumdu.edu.ua/handle/123456789/34465

28. Фінансовий аналіз – навчальний посібник/ М. Р. Лучко , С. М. Жукевич , Фаріон А. І., – Тернопіль: ТНЕУ, – 2016 – 304 с.

29. Фінансовий аналіз [Електронний ресурс] / Ткаченко І. П. Камянське // консп. лек. для студ. усіх форм навч. – 2018. – 223 с. – Режим доступу : http://www.dstu.dp.ua/Portal/Data/7/36/7-36-k192.pdf.

30. Фінансовий стан підприємства та методика його оцінки [Електронний ресурс] / О. О. Яцух, Н. Ю. Захарова // Вчені записки ТНУ імені В. І. Вернадського. Серія: Економіка і управління. – 2018. – № 3. – С. 173–180. – http://econ.vernadskyjournals.in.ua/journals/2018/29_68_3/35.pdf

31. Чайка Т. Ю. Розрахунок коефіцієнтів ліквідності за балансом, урахування фінансових і виробничих особливостей підприємства під час здійснення коефіцієнтного аналізу ліквідності / Т. Ю. Чайка, С. Є. Лошакова, Я. С. Водоріз // Економіка і суспільство. – 2018. - №15. – С.900 – 908.

32. Приватне акціонерне товариство "Київстар". Агентство з розвитку інфраструктури фондового ринку України. 2021. URL: https://smida.gov.ua/db/participant/21673832 (дата звернення: 24.02.2021).

33. Організаційна структура компанії. ПрАТ «Київстар». 20121. URL: https://kyivstar.ua/uk/career/company-structure (дата звернення: 25.02.2020).

34. Киевстар. ЛигаДосье. 2019. URL: https://file.liga.net/companies/kievstar (дата звернення: 24.02.2020).

35. Фінансова й аналітична інформація «Київстар». [Електронний ресурс] / – Режим доступу : https://kyivstar.ua/uk/about/about/partners

36.Tax Code of Ukraine [Electronic resource].– Access mode : http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/2755-17

37. On Approving the Form of the Tax Return on Enterprise Profit Tax [Electronic resource]. – Access mode : http://zakon5.rada.gov.ua/laws/show/z1415-15.

38. Verkhovna Rada of Ukraine (2017), The Law of Ukraine "On the audit of financial statements and audit activity", available at: http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2258-19 (Accessed 05 Dec 2018).

39. . Закон України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в України" від 16.07.1999 № 996-XIV (в редакції від 30.09.2015 р.) [Електронний ресурс]: Верховна Рада України. — Режим доступу: http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/996-14

40. https://uk.wikipedia.org/