

МІНІСТЕРСТВО ФІНАНСІВ УКРАЇНИ
ДЕРЖАВНИЙ ПОДАТКОВИЙ УНІВЕРСИТЕТ

Факультет податкової справи, обліку та аудиту
Кафедра обліку та аудиту

КВАЛІФІКАЦІЙНА РОБОТА

на тему: «ПОДАТКОВИЙ КОНТРОЛЬ РОЗРАХУНКІВ З БЮДЖЕТОМ З
ПОДАТКУ НА ПРИБУТОК ПІДПРИЄМСТВ»

Здобувача вищої освіти другого
(магістерського) рівня

II курсу, групи ОМА-23-1,
спеціальності 071 «Облік і
оподаткування»

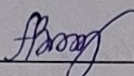
освітня програма «Державний аудит;
судово-економічна експертиза у
фінансових розслідуваннях»

Науковий керівник

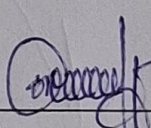
Гарант освітньо-
професійної програми

Допущено до захисту рішенням кафедри
протокол від «28» 01 2025 № 2

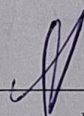
Завідувач кафедри


підпис здобувача вищої
освіти

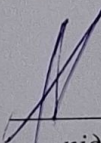
Анеп'ір Віталій
Олегович


підпис

Рябчук О.Г., к.е.н.,
доцент


підпис

Лісовий А.В., д.е.н.,
професор


підпис

Лісовий А.В., д.е.н.,
професор

Реєстрація № 1 28.02.2025 Решет
(дата) (підпис відповідальної особи)

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

Результат захисту 91/5/A 06.02.2025 Решет
(оцінка) (дата) (підпис)

Голова комісії: Решет Лавренко І.М.
(підпис) (ініціали, ПІБ)

Члени комісії:

Решет
(підпис)

Лісовий А.В.
(ініціали, ПІБ)

Решет
(підпис)

Танасюк О.В.
(ініціали, ПІБ)

Решет
(підпис)

Савченко А.М.
(ініціали, ПІБ)

БЛАНК ОЦІНЮВАННЯ КВАЛІФІКАЦІЙНОЇ РОБОТИ

Об'єкти контролю	Діапазон оцінки в балах	Фактична кількість балів	Примітки	Дата, ПІБ
ОЦІНЮВАННЯ РОБОТИ НАУКОВИМ КЕРІВНИКОМ				
1. Зміст роботи (наукова і практична значимість роботи, її наукова новизна, глибина дослідження, здатність екстраполяції теоретичних висновків до практичних ситуацій, наявність сильних і слабких сторін, логічність та послідовність викладення матеріалу тощо)	від 0 до 30	23		Робота
2. Рівень підготовки здобувача (володіння професійною термінологією, вміння здійснювати аналіз, приймати рішення, вносити пропозиції тощо)	від 0 до 10	10		Робота
3. Ставлення здобувача до виконуваної роботи (дотримання календарного плану, урахування пропозицій зауважень наукового керівника, оформлення роботи тощо)	від 0 до 10	10		Робота 0.17
РАЗОМ БАЛІВ	від 0 до 50	43		Робота
ОЦІНЮВАННЯ КВАЛІФІКАЦІЙНОЇ РОБОТИ КОМІСІЄЮ ПО ЗАХИСТУ				
1. Доповідь	від 0 до 15	15		
2. Роздатковий матеріал	від 0 до 5	5		
3. Знання теоретичного та практичного матеріалу, вміння відповідати на запитання	від 0 до 30	28		
РАЗОМ БАЛІВ	від 0 до 50	48		
ЗАГАЛЬНА КІЛЬКІСТЬ БАЛІВ	від 0 до 100	91		

ПЕРЕВЕДЕННЯ ОЦІНКИ ЗА 100-БАЛЬНОЮ ШКАЛОЮ ДО НАЦІОНАЛЬНОЇ ШКАЛИ ТА ШКАЛИ

Оцінка за 100-бальною шкалою	Оцінка за шкалою ЕКТС	Оцінка за національною шкалою	Дата	П.І.П.: голови, членів комісії, секретаря, (підпис)
91	A	5	06.02	Лавренко І.А. Коваленко А.В. Савченко А.М. Панасюк В.В.

Правила переведення оцінок до національної шкали та шкали ЕКТС

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

АНОТАЦІЯ

Податковий контроль розрахунків з бюджетом з податку на прибуток підприємств

Мета роботи полягає у дослідженні теоретичних і практичних засад податкового контролю розрахунків з бюджетом з податку на прибуток ПрАТ «Київстар», надання пропозицій щодо удосконалення діючих методик податкової перевірки.

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

Об'єктом дослідження виступає процес податкового контролю розрахунків з бюджетом з податку на прибуток ПрАТ «Київстар».

Базою дослідження виступає Приватне акціонерне товариство «Київстар».

За результатами дослідження сформульовані обґрунтовані висновки щодо значимості податкового контролю розрахунків з бюджетом з податку на прибуток, який є одним із найбільш надійних та стабільних джерел доходів бюджету.

Одержані результати можуть бути використані для розроблення проєкту вдосконалення обліку та аналізу податку на прибуток та податкової перевірки правильності обчислення об'єкта оподаткування податком на прибуток ПрАТ «Київстар».

Дипломна робота містить 54 сторінок, 7 таблиць, 3 рисунка, список використаних джерел з 32 найменувань, 18 додатків.

Ключові слова: податок на прибуток, податковий контроль, маржа операційного прибутку, SWOT – аналіз, відстрочені податкові активи, відстрочені податкові зобов'язання.

Рік виконання дипломної роботи 2024.

Рік захисту роботи 2025.

ANNOTATION

Tax control of settlements with the budget on corporate income tax

The purpose of the study is to investigate the theoretical and practical foundations of tax control over settlements with the income tax budget of Kyivstar PrJSC, and to provide proposals for improving the existing tax audit methods.

The subject of the study is the theoretical and methodological foundations of tax control of settlements with the budget on the enterprise profit tax.

The object of the study is the process of tax control of settlements with the budget on income tax of Kyivstar PJSC.

The basis of the study is Kyivstar Private Joint Stock Company.

Based on the results of the study, the author formulates substantiated conclusions regarding the tax control of settlements with the budget on income tax, which is one of the most reliable and stable sources of budget revenues.

The results obtained can be used to develop a project to improve the accounting and analysis of income tax and tax audit of the correctness of the calculation of the object of income taxation of Kyivstar PJSC.

The thesis contains 46 pages, 7 tables, 3 figures, a list of 32 references, and 18 appendices.

Keywords: income tax, tax control, operating profit margin, SWOT analysis, deferred tax assets, deferred tax liabilities.

The year of completion of the thesis is 2024.

The year of thesis defense is 2025.

ЗМІСТ

ВСТУП	9
РОЗДІЛ 1. ТЕОРЕТИЧНІ АСПЕКТИ ПОДАТКОВОГО КОНТРОЛЮ РОЗРАХУНКІВ З БЮДЖЕТОМ З ПОДАТКУ НА ПРИБУТОК ПІДПРИЄМСТВА	12
1.1 Сутність та методичні аспекти податкового контролю розрахунків з бюджетом з податку на прибуток підприємств	12
1.2 Економічна характеристика ПрАТ «Київстар» та особливості його функціонування	20
РОЗДІЛ 2. ОРГАНІЗАЦІЯ ТА МЕТОДИКА ПОДАТКОВОГО КОНТРОЛЮ ТА АНАЛІЗУ РОЗРАХУНКІВ З БЮДЖЕТОМ З ПОДАТКУ НА ПРИБУТОК ПІДПРИЄМСТВ ПрАТ «КИЇВСТАР»	31
2.1. Організація та планування податкового контролю розрахунків з бюджетом з податку на прибуток ПрАТ «Київстар»	31
2.2. Інформаційно-аналітичне забезпечення податкового контролю розрахунків з бюджетом з податку на прибуток ПрАТ «Київстар»	34
2.3 Аналіз та оцінка розрахунків з бюджетом з податку на прибуток ПрАТ «Київстар»	40
РОЗДІЛ 3. НАПРЯМИ УДОСКОНАЛЕННЯ ПОДАТКОВОГО КОНТРОЛЮ РОЗРАХУНКІВ З БЮДЖЕТОМ З ПОДАТКУ НА ПРИБУТОК ПрАТ «КИЇВСТАР»	47
ВИСНОВКИ	50
СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ	52
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. Соловійової, 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 і практичних засад податкового контролю розрахунків з бюджетом з податку на прибуток ПрАТ «Київстар» та надання пропозицій щодо його вдосконалення.

Для досягнення даної мети необхідно вирішити ряд завдань:

- визначити сутність та методичні аспекти податкового контролю розрахунків з бюджетом з податку на прибуток;
- оцінити та дати економічну характеристику діяльності ПрАТ «Київстар»;
- на базі підприємства, що досліджується, охарактеризувати особливості організації та планування податкового контролю розрахунків з бюджетом з податку на прибуток;
- проаналізувати інформаційно-аналітичне забезпечення податкового контролю розрахунків з бюджетом з податку на прибуток ПрАТ «Київстар»;
- проаналізувати та дати оцінку розрахункам з бюджетом з податку на прибуток ПрАТ «Київстар»;
- запропонувати напрями удосконалення податкового контролю розрахунків з бюджетом з податку на прибуток.

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».

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).

У даному дослідженні були використані нормативно-правові акти в галузі обліку та контролю (норми, закони, міжнародні та національні стандарти, накази та постанови), нормативні акти 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.

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

Дипломна робота складається із вступу, трьох розділів, загального висновку дипломної роботи, списку використаних джерел і додатків. Вона викладена на 54 сторінках, ілюстрована 7 таблицями, 3 рисунками та 18 додатками. Список використаної літератури включає 32 найменування.

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

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

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.

Мета аудиту податку на прибуток полягає у підвищенні податкової дисципліни, зниженні ризиків фінансових санкцій і забезпеченні прозорості фінансових операцій компанії. Це важливий інструмент для забезпечення фінансової стійкості та відповідності діяльності вимогам законодавства.

Податковий аудит податку на прибуток включає такі складові 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 реєстрів;

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 імпорتنі 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 [5].

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 [4].

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 з податку на прибуток, 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. 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; ♦ Перевірка первинних документів, в яких відображено операції щодо отриманих доходів та витрат підприємства;
Дослідний	♦ 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 даних Головної 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.
	♦ 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 податкового законодавства; ♦ Складання акта про проведення документальної перевірки; ♦ Розгляд та узгодження результатів податкової перевірки; ♦ Складання податкового повідомлення-рішення контролюючими органами.

Джерело: складено автором за даними [3].

Хід перевірки 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. 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» [3].

Податковий контроль розрахунків з бюджетом з податку на прибуток здійснюється відповідно до норм податкового законодавства та регламентується Податковим кодексом України. Методичні аспекти цього процесу охоплюють підходи, методи, техніки та етапи проведення перевірок для забезпечення правильності, повноти та своєчасності сплати податкових зобов'язань.

Документальна перевірка аналіз первинних документів, таких як: договори, рахунк-фактури, накладні; податкові декларації; звіти про фінансові результати.
Аналітичні методи аналіз динаміки доходів і витрат; порівняння податкових зобов'язань із показниками минулих періодів.
Порівняльний метод співставлення податкових даних з аналогічними підприємствами в галузі.
Інформаційно-технологічні методи Використання систем електронного адміністрування податків для перевірки звітності.

Рис. 1.1. Методи податкового контролю

Джерело: складено автором за даними [3].

Варто розглянути бачення українських та закордонних науковців щодо податкового контролю розрахунків з податку на прибуток.

Таблиця 1.2.

Бачення українських та закордонних науковців щодо податкового
контролю розрахунків з податку на прибуток

Українські науковці	Закордонні науковці
Ольга Данілова зазначає, що податковий контроль є важливим елементом забезпечення фінансової дисципліни. Особливу увагу приділяється	Річард Мерфі (Велика Британія), засновник концепції «Tax Gap», підкреслює, що податковий контроль має бути спрямований не тільки на виявлення
Продовження таблиці 1.2	
ризикоорієнтованому підходу, що дозволяє зменшити обсяг планових перевірок та зосередитися на ключових ризикових ділянках.	помилки, але й на запобігання податкових розривів, спричинених агресивним податковим плануванням.
Микола Романюк акцентує на важливості автоматизації податкового контролю. Впровадження електронного документообігу та системи електронного адміністрування податків (зокрема, СЕА ПДВ) сприяє підвищенню ефективності контролю та зменшенню корупційних ризиків.	Жан-П'єр Брюнель (Франція) наголошує на необхідності забезпечення прозорості та відповідальності бізнесу через міжнародну співпрацю. Він вважає, що контролюючі органи повинні використовувати методи трансфертного ціноутворення для запобігання ухиленню від сплати податків у транснаціональних корпораціях.
Ірина Сухорукова аналізує вплив трансфертного ціноутворення на базу оподаткування. Вона підкреслює важливість податкового контролю в запобіганні штучного заниження бази оподаткування через операції з пов'язаними сторонами.	Катрін Шмідт (Німеччина) досліджує податковий контроль у контексті цифрової економіки. Вона зазначає, що сучасні технології створюють нові виклики для податкових органів, зокрема щодо контролю за прибутком, отриманим через електронну комерцію.
Спільні підходи	
Автоматизація процесів контролю. В обох підходах визнається важливість цифровізації та застосування сучасних технологій для аналізу великих обсягів даних.	
Ризикоорієнтований підхід. Цей метод активно використовується як у закордонній, так і в українській практиці для зменшення навантаження на платників податків.	
Міжнародна співпраця. Закордонні науковці приділяють більше уваги гармонізації з міжнародними стандартами (BEPS, OECD), що також поступово інтегрується в українську податкову практику.	

Джерело: складено автором за даними [13, 18].

Як видно з таблиці, українські дослідники зосереджуються на специфіці податкового контролю в умовах українського законодавства, економічної нестабільності та необхідності вдосконалення податкової системи. В свою чергу закордонні вчені надають велику увагу гармонізації податкового контролю з

міжнародними стандартами, а також ефективності та справедливості податкових систем.

Якщо говорити про рекомендації для вдосконалення податкового контролю, то українські вчені пропонують розширення використання автоматизованих систем перевірки, боротьбу з корупцією в податкових органах та адаптацію міжнародного досвіду. Тоді як закордонні підходи: це гармонізація правил трансфертного ціноутворення, посилення контролю за цифровими активами, створення глобальної системи обміну податковою інформацією.

Підсумовуючи все вище сказане, можна зробити висновок, що податковий контроль розрахунків з податку на прибуток є важливим інструментом забезпечення справедливості та ефективності оподаткування. Як українські, так і закордонні науковці наголошують на важливості його модернізації, автоматизації та адаптації до умов цифрової економіки. Різниця полягає в тому, що закордонні підходи більше фокусуються на глобальних викликах, тоді як українські науковці зосереджені на внутрішніх проблемах податкової системи.

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.

Методичні аспекти податкового контролю розрахунків з бюджетом з податку на прибуток спрямовані на забезпечення точності, прозорості та законності фінансової звітності підприємств. Ефективний контроль дозволяє знижувати податкові ризики, сприяти належному адмініструванню податкових

зобов'язань і забезпечувати фінансову стабільність як підприємства, так і держави в цілому.

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 узбережь. Станом на 2024 рік «Київстар» є найбільшим оператором мобільного зв'язку та провайдером широкопasmового доступу. Має п'ять міських кодів» [24].

Таблиця 1.3

Акціонери ПрАТ «Київстар станом на 31 грудня 2023 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 2023 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» [24].

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.

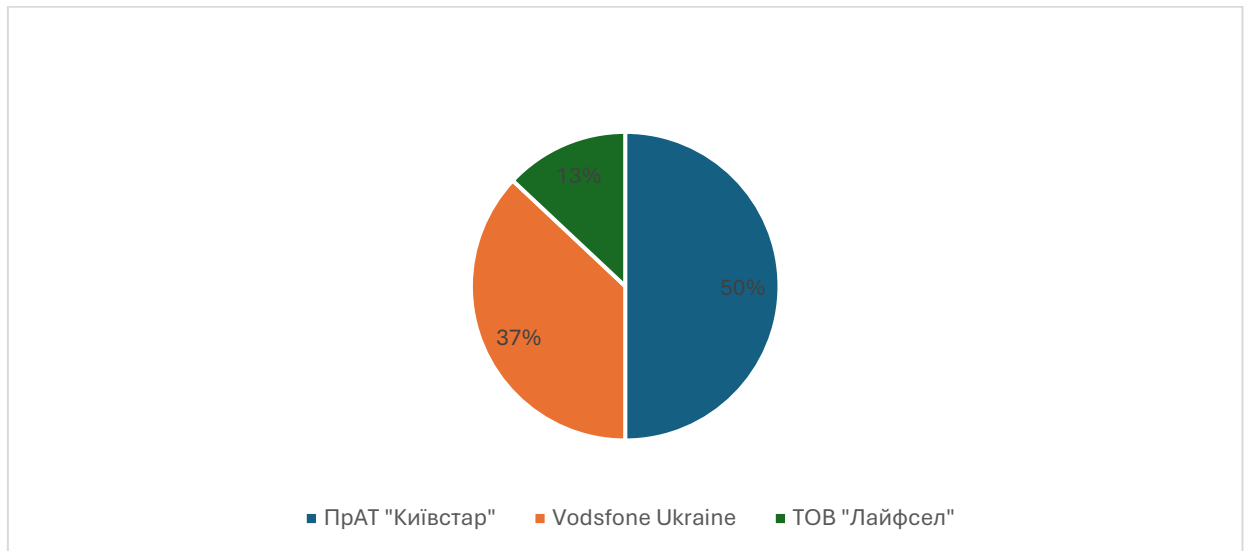


Рис. 1.1 Розподіл часток ринку серед найбільших компаній-операторів у доходах, млн. грн.

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 рівень дохідності [24].

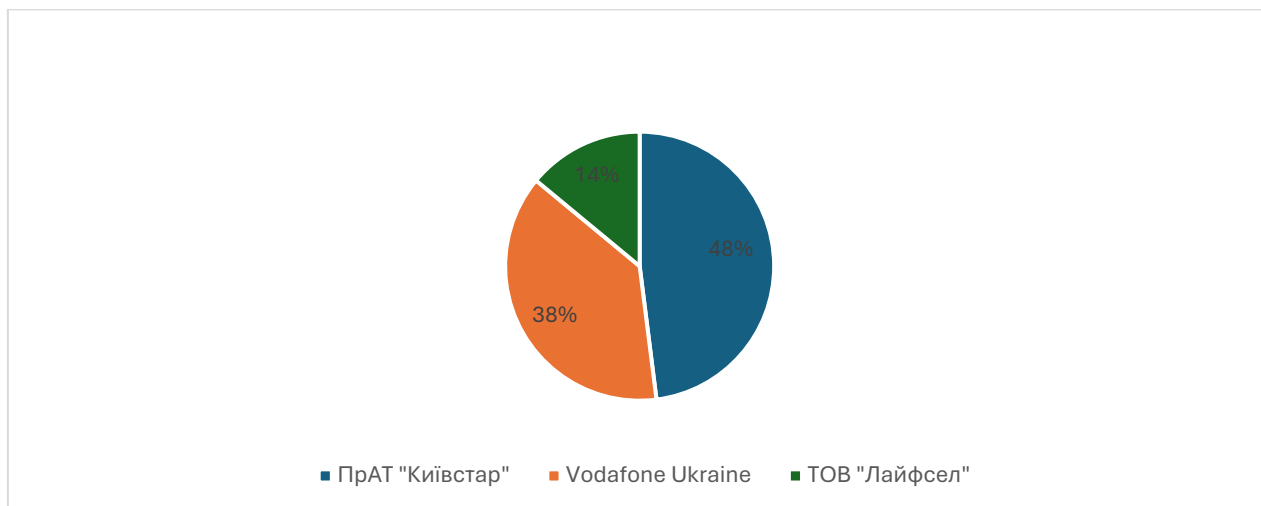


Рис. 1.3 Розподіл часток ринку серед найбільших компаній-операторів за критерієм кількості абонентів, млн. грн.

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 **10,246 млрд. грн.** податків і зборів. У тому числі **8,682 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 держпідприємства [24].

Таблиця 1.4

Основні економічні показники діяльності

ПрАТ Київстар за 2021 - 2023 роки

Показники	2021 р.	2022 р.	2023 р.	Зміни в абсолютних величинах 2023 р. від		Темпи зростання (зниження) 2023 р. у % до	
				2021 р.	2022 р.	2021 р.	2022 р.
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

Продовження таблиці 1.4

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
Чистий фінансовий результат:	8961220	10369859	11266926	2305706	897067	1,25	1,83

прибуток, тис. грн.							
Амортизація	3150330	3966369	4409702	1259372	443333	1,4	1,11

За даними аналізу ми бачимо, нерозподілений прибуток або непокриті збитки у 2023 році порівняно з попереднім збільшились на 1035205, що є негативним для компанії. Позиковий капітал зменшився у 2023 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 2022 р., порівняно з 2021 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 в країні 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 2023 р., порівняно з 2022 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 2023 р., порівняно з попереднім роком.

Згідно аналізу, у 2023 р., порівняно з 2022 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 2022 роком. Валовий прибуток у 2023 порівняно з 2022 збільшився на 2379753.

І Чистий фінансовий результат у 2023 р. також простежується позитивне зростання прибутку, на 897067. Також можемо спостерігати збільшення амортизації на підприємстві у 2023 р. порівняно з 2021 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 2021-2023 р.

Показники	2021 р.	2022 р.	2023 р.	Абсолютне відхилення 2023-2021р.	Абсолютне відхилення 2023-2022р.
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 [25].

$$ROE\ 2021p. = 3387067 / ((16686016 + 13660357)/2) * 100\%.$$

$$ROE\ 2022p. = 6168938 / ((13660357 + 11429850)/2) * 100\%$$

$$ROE\ 2023p. = 11266926 / ((11429850 + 12465162)/2) * 100\%$$

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% [25].

$$ROA_{2021p.} = 3387067 / ((24809448 + 24393604)/2) * 100\%$$

$$ROA_{2022p.} = 6168938 / ((24393604 + 27013368)/2) * 100\%$$

$$ROA_{2023p.} = 11266926 / ((27013368 + 29812247)/2) * 100\%$$

Ефективність використання активів підприємства у 2023 р. 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 [25].

$$Мвп. 2021p. = 14520340 / 22245793 * 100\%$$

$$Мвп. 2022p. = 16532957 / 25001245 * 100\%$$

$$Мвп. 2023p. = 18912710 / 28559150 * 100\%$$

У 2023 році порівняно з 2022 маржа валового прибутку зросла на 0,094% це є позитивним показником, адже чим вище відсоток валової маржі, тим більше компанія зберігає фінансів на кожную 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 після 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 [16].

Моп.2021р. = $10583691 / 22245793 * 100\%$

Моп.2022р. = $13005618 / 25001245 * 100\%$

Моп.2023р. = $14786480 / 28559150 * 100\%$

Маржа операційного прибутку у 2023 році 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 [16].

Маржа чистого прибутку = чистий прибуток / виручка від реалізації.

Мвп.2021р. = $8961220 / 22245793 * 100\%$

Мвп.2022р. = $10369859 / 25001245 * 100\%$

Мвп.2023р. = $11266926 / 28559150 * 100\%$

У 2023 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.[25, 29]:

$$\text{Кал. 2021} = 898\,072 / 2\,510\,553 = 0,358$$

$$\text{Кал. 2022} = 1\,219\,310 / 8\,571\,612 = 0,142$$

$$\text{Кал. 2023} = 1\,707\,773 / 6\,391\,774 = 0,267$$

Коефіцієнт поточної ліквідності – визначається, як відношення всіх оборотних засобів, до короткострокових зобов'язань [25, 29]:

$$\text{Кпл. 2021} = 1\,910\,465 / 2\,510\,553 = 0,760$$

$$\text{Кпл. 2022} = 2\,220\,714 / 8\,571\,612 = 0,259$$

$$\text{Кпл. 2023} = 3\,044\,988 / 6\,391\,774 = 0,476$$

Коефіцієнт швидкої ліквідності – розраховується, як відношення різниці оборотних активів і запасів, до короткострокових зобов'язань [25,29]:

$$\text{Кшл.2021} = (1\,910\,465 - 116\,634) / 2\,510\,553 = 0,714$$

$$\text{Кшл.2022} = (2\,220\,714 - 97\,392) / 8\,571\,612 = 0,248$$

$$\text{Кшл.2023} = (3\,044\,988 - 74\,982) / 6\,391\,774 = 0,465$$

Проаналізувавши динаміку коефіцієнтів ліквідності можна зробити певні висновки. Показник коефіцієнта абсолютної ліквідності в 2023 р. – Кал. = 0,27, це є більшим за оптимальне значення (0.2 - 0.25). Це показує частину короткотермінових зобов'язань, яка може бути погашена за рахунок найбільш ліквідних активів.

В 2022 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 проаналізованих 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 2023 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 зареєструвано 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%	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 2022-2023 роках 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. 2024 більше користувались послугами інтернету – кількість використаних мегабайтів на одного абонента зросла на 29% у порівнянні з 3 кв. 2023 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. Організація та планування податкового контролю розрахунків з бюджетом з податку на прибуток ПрАТ «Київстар»

Організація податкового контролю полягає у створенні та впровадженні системи, яка забезпечує дотримання податкового законодавства, правильність розрахунків, своєчасність сплати податків, а також мінімізацію податкових ризиків. ПрАТ «Київстар», як велике підприємство в галузі телекомунікацій, проводить податковий контроль, що включає:

1. Ведення податкового обліку:
 - формування об'єкта оподаткування на основі фінансових показників.
 - розрахунок податкових зобов'язань відповідно до Податкового кодексу України.
2. Дотримання податкового законодавства:
 - врахування змін у законодавстві.
 - правильне заповнення та подання податкової звітності.
3. Контроль за господарськими операціями:
 - перевірка витрат та доходів, що враховуються при розрахунку податку на прибуток.
 - аналіз операцій на відповідність критеріям податкових пільг.
4. Моніторинг податкових ризиків:
 - виявлення можливих порушень.
 - розробка стратегій для їх уникнення [24].

Планування податкового контролю включає розробку заходів для забезпечення ефективного управління податковими зобов'язаннями. ПрАТ «Київстар» використовує такі підходи до планування:

1. Визначення ключових етапів:

- попередній аналіз: вивчення податкової політики та попередніх періодів звітності;
- формування графіка перевірок: визначення часу та обсягу перевірок внутрішнього податкового контролю.

2. Планування ресурсів:

- залучення фінансових і юридичних фахівців;
- використання автоматизованих систем обліку для обробки даних.

3. Встановлення пріоритетів:

- фокус на ризикових зонах (наприклад, господарські операції з нерезидентами);
- оцінка впливу змін у законодавстві.

4. План дій у разі виявлення помилок:

- розробка сценаріїв для вирішення податкових спорів.
- проведення коригувальних заходів у фінансовій звітності.

Податковий контроль ПрАТ «Київстар» включає:

1. Зовнішній контроль:

- проведення перевірок податковими органами, таких як камеральні, документальні та фактичні перевірки;
- оцінка відповідності податкової звітності чинному законодавству.

2. Внутрішній контроль:

- регулярна перевірка фінансових даних бухгалтерією;
- внутрішній аудит операцій та відповідності політики податковому законодавству.

3. Автоматизація податкового обліку:

- використання систем ERP (Enterprise Resource Planning), що дозволяють інтегрувати фінансовий облік з податковими розрахунками;
- зменшення ризиків людського фактору через автоматичний розрахунок податкових зобов'язань.

Як телекомунікаційна компанія, ПрАТ «Київстар» має специфічні особливості податкового контролю:

- доходи: значна частка доходів від послуг зв'язку, що потребує точного обліку при визначенні бази оподаткування;
- витрати: амортизація обладнання, витрати на ліцензії та оренду частотного ресурсу враховуються при розрахунку податку на прибуток;
- міжнародні операції: взаємодія з іноземними партнерами вимагає дотримання трансфертного ціноутворення.

Проаналізувавши та оцінивши систему організації та планування на ПрАТ «Київстар» можна визначити певні рекомендації:

1) вдосконалення автоматизованих систем обліку: запровадження новітніх ІТ-рішень для податкового контролю;

2) навчання персоналу: проведення тренінгів із податкового законодавства для співробітників;

3) прогнозування ризиків: впровадження моделі для оцінки потенційних податкових ризиків;

4) розширення співпраці з податковими консультантами: для отримання експертної оцінки.

Отже, підсумовуючи вище сказане можна зробити висновок про те, що організація та планування податкового контролю розрахунків з бюджетом з податку на прибуток ПрАТ «Київстар» є багатограним процесом, що включає забезпечення відповідності законодавству, оптимізацію податкових зобов'язань та впровадження інноваційних рішень. Ефективний контроль сприяє зменшенню ризиків і підтримує стабільність фінансових показників компанії, що на сьогоднішній день є вкрай важливим.

2.2. Інформаційно-аналітичне забезпечення податкового контролю розрахунків з бюджетом з податку на прибуток ПрАТ «Київстар»

Інформаційно-аналітичне забезпечення — це сукупність інформаційних ресурсів, методів, технологій і процесів, що забезпечують ефективний податковий контроль. Воно є основою для обґрунтування рішень щодо виявлення порушень, оцінки ризиків і вдосконалення податкового адміністрування.



Рис. 2.1. Складові інформаційно-аналітичного забезпечення

Джерело: складено автором за даними [24]

Для забезпечення податкового контролю розрахунків з бюджетом з податку на прибуток ПрАТ «Київстар» використовуються такі джерела інформації:

- **бухгалтерський облік:** документи, що підтверджують доходи та витрати підприємства, включаючи операції з трансфертним ціноутворенням;
- **податковий облік:** декларації з податку на прибуток, розрахунки авансових платежів;
- **фінансова звітність:** баланс, звіт про фінансові результати, звіт про рух грошових коштів;

- **реєстри та бази даних ДПС:** реєстр платників податків, реєстр податкових пільг, автоматизована система оцінки ризиків;

- **зовнішні джерела:** дані про контрагентів, звіти з корпоративної соціальної відповідальності, міжнародна звітність.

ПрАТ «Київстар» активно використовує сучасні інформаційні технології для забезпечення податкового контролю, представимо їх на малюнку.

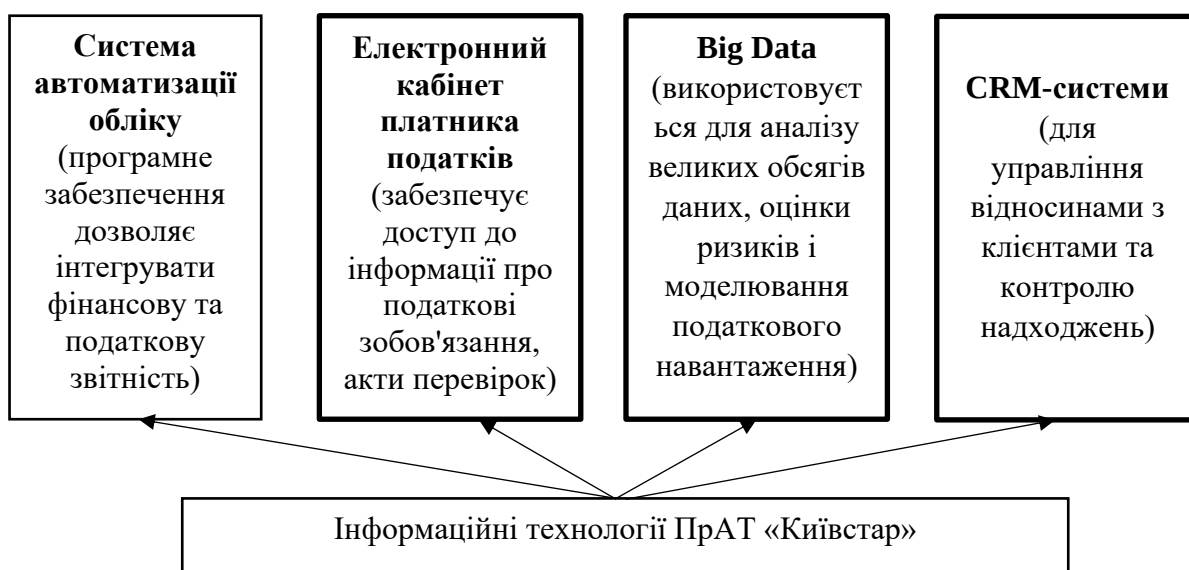


Рис. 2.2. Забезпечення податкового контролю інформаційними технологіями на ПрАТ «Київстар»

Джерело: складено автором за даними [24]

ПрАТ «Київстар» використовує аналітичні дані для:

- підготовки декларацій з податку на прибуток;
- аналізу впливу змін у законодавстві на податкові зобов'язання;
- контролю операцій, що підпадають під правила трансфертного ціноутворення;
- моніторингу відповідності фінансових результатів до прогнозів і планів.

У 2023 році ПрАТ «Київстар» провело аналіз ефективності використання податкових пільг, який дозволив зменшити базу оподаткування завдяки законним пільгам у сфері інноваційних технологій. Завдяки інформаційно-

аналітичному забезпеченню компанія змогла оптимізувати податкові витрати та уникнути ризиків донарахування податків під час перевірок.

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 синтетичного 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 [4].

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 декларації.

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 [5].

Досліджуване підприємство ПрАТ «Київстар», як і будь-який суб'єкт підприємництва в Україні, виступає платником податків і зборів, згідно з вимогами Податкового кодексу України [1]. 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 [24].

В процесі надання послуг підприємство отримує відповідний дохід. В даному контексті реалізовується принцип відповідності і нарахування доходів і витрат, тобто ми обліковуємо витрати, які пов'язані з наданням послуг і в результаті 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 [8].

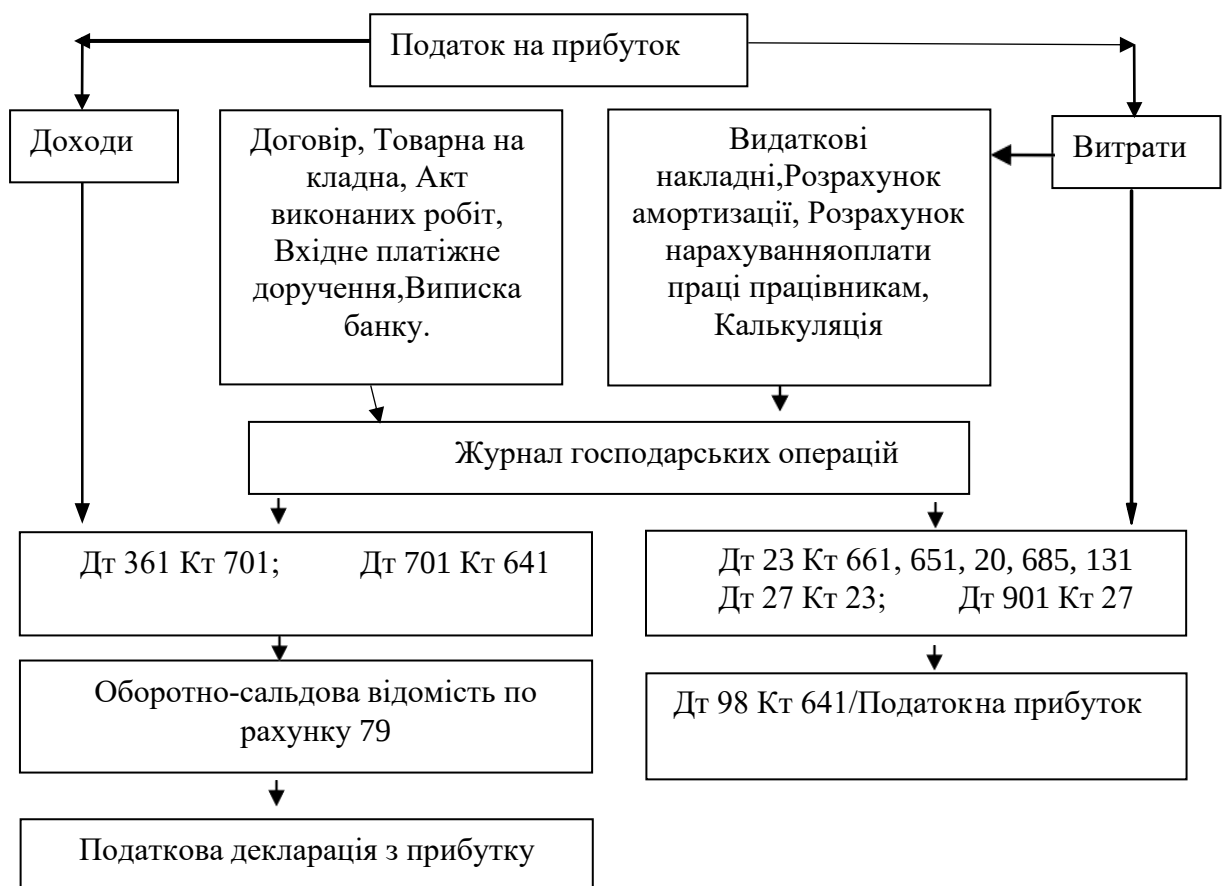


Рис. 2.3. Порядок визначення суми податку на прибуток в обліку досліджуваного підприємства ПрАТ «Київстар»

Джерело: складено автором за даними [24]

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 [4].

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 відображенні 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 повідомлятиме бухгалтеру – 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. 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.

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 [5].

Підсумовуючи все вище сказане, можна зробити висновок, що інформаційно-аналітичне забезпечення податкового контролю є ключовим інструментом для своєчасного та точного виконання податкових зобов'язань. ПрАТ «Київстар» демонструє високий рівень автоматизації процесів і інтеграції сучасних технологій, що дозволяє ефективно виконувати податкові розрахунки та забезпечувати прозорість діяльності.

2.3. 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 бухгалтерській 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 [23].

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 оподаткованого прибутку, що дозволить використовувати всі або частину відстрочених податкових активів, оцінюється як малоімовірне. 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 [23].

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

Оцінка даних з податку на прибуток

ПрАТ «Київстар» за 2022 – 2023 рр.

Проказники	2022р.	2023р.	Абсолютне відхилення (+,-)	Темп росту 2023 до 2022 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
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 уточняється (позитивне (від'ємне) значення)	56673	24583	-32430	42.4

Продовження таблиці 2.1

1	2	3	4	5
Збільшення (зменшення) податкового зобов'язання звітного (податкового) періоду, що уточняється (позитивне (від'ємне) значення)	47832	34438	-15854	69.3

Джерело: складено автором за даними [24].

Аналіз податкових декларацій показує, що у 2023 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 2023 році, зменшено на 77%. Існує також поправка на неоподатковуваний прибуток або збиток від діяльності, прибуток від якої звільняється від податку у розмірі 124%. У 2023 році ставка податку на прибуток компаній також збільшиться до 174%. Виручка за договорами на будівництво, технічне обслуговування та обстеження у 2023 році збільшилася на 122% порівняно з 2022 роком. Податок на прибуток за підвищеною угодою на 2023 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 уточняється від'ємне значення на 42.4%.

За даними проведеного аналізу, можна стверджувати, що підприємство «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 2021-2023 роки

Показники	2021 р.	2022 р.	2023 р.	Абсолютне відхилення 2023-2022 р	Абсолютне відхилення 2023-2021 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 оподаткованого 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	-		

Джерело: складено автором за даними [24].

Провівши аналіз ми можемо спостерігати стабільний ріст податкових надходжень до бюджету від ПрАТ «Київстар». У 2023 році порівняно з попереднім сплачений податок на прибуток зріс на 1,2%.

Станом на 31 грудня 2022 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 мала кредиторську заборгованість за розрахунками з бюджетом (у 2023р. на суму 660 084 тисячі гривень), (у 2022 році - 653 515 тисяч гривень), (у 2021 році - 616 786 тисяч гривень), віднесену до категорії поточних зобов'язань. В наступному звітному періоді всі податкові різниці будуть реалізовані, крім різниць, пов'язаних з основними засобами, нематеріальними активами та активами за договорами з клієнтами.

Так, за 2023 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 БЮДЖЕТОМ З ПОДАТКУ НА ПРИБУТОК ПрАТ «КИЇВСТАР»

ПрАТ «Київстар» – найбільший оператор мобільного зв'язку в Україні, заснований у 1994 році. Компанія є частиною міжнародної групи VEON Ltd., яка діє у багатьох країнах світу. У 2023 році компанія зайняла провідні позиції на ринку зв'язку України, обслуговуючи понад 26 мільйонів абонентів. Діяльність ПрАТ «Київстар» відзначається високим рівнем прозорості, зокрема у фінансовій звітності, що підтверджується міжнародними аудитами.

Ефективність податкового контролю є ключовим елементом забезпечення фінансової дисципліни підприємств та держави. Враховуючи динамічність змін у законодавстві та ускладнення структури розрахунків великих корпорацій, зокрема таких, як ПрАТ «Київстар», удосконалення методів і підходів до податкового контролю є нагальним завданням.

Попри прозорість фінансової діяльності, податковий контроль ПрАТ «Київстар» стикається з низкою викликів:

1) складність у структурі операцій:

- наявність операцій із нерезидентами, які підпадають під норми трансфертного ціноутворення;
- міжнародні угоди;
- великий обсяг фінансових транзакцій із різними рівнями ризику.

2) зміни у законодавстві:

- постійні зміни ставок, пільг, вимог до фінансової звітності;
- ускладнення адміністрування податків через впровадження нових правил (наприклад, BEPS-ініціативи);
- нові вимоги до трансфертного ціноутворення.

3) ризики податкового контролю:

- можливі невідповідності в податкових звітах;

- необхідність проходження планових та позапланових перевірок з боку Державної податкової служби.

Дослідивши та проаналізувавши організацію та методику податкового контролю ПрАТ «Київстар» можна запропонувати певні напрямки удосконалення податкового контролю даного підприємства, а саме:

1) покращення прозорості звітності:

- впровадження міжнародних стандартів звітності про соціальну відповідальність із деталізацією податкових відрахувань, а також забезпечення прозорості податкової інформації шляхом розкриття даних у звітах про сталий розвиток (впровадження стандартів GRI);

- контроль за операціями із трансфертним ціноутворенням, а саме встановлення внутрішніх лімітів для ризикових операцій та проведення щорічного зовнішнього аудиту таких операцій;

- щорічна публікація інформації про структуру податкових відрахувань;

2) розробка ризикоорієнтованого підходу:

- категоризація податкових операцій за рівнем ризику, тобто операції із високим ризиком перевіряються з більшою деталізацією (наприклад операції з нерезидентами);

- використання показників оцінки впливу змін у законодавстві на податкові зобов'язання;

3) внутрішній аудит:

- регулярне проведення внутрішніх перевірок податкових звітів;

- розробка внутрішніх політик із розрахунку податку на прибуток;

4) розвиток співпраці з контролюючими органами:

- укладення меморандумів про співпрацю з ДПС для спрощення податкових перевірок;

- участь у програмах добровільного розкриття податкової інформації;

- створення єдиної інформаційної платформи для оперативного обміну даними між підприємством і податковими органами;

5) навчання персоналу:

- курси з податкового законодавства – організація навчання для співробітників щодо останніх змін у законодавстві;
- тренінги з податкового аудиту – підготовка фахівців для роботи з ризиковими операціями.

У 2024 році ПрАТ «Київстар» провело аналіз внутрішніх податкових процедур, що виявив такі результати:

- зменшення кількості помилок у звітності на 25%;
- скорочення витрат на адміністративні процедури на 12%;
- зниження ризиків податкових перевірок завдяки автоматизації обліку.

Наприклад, компанія впровадила платформу для автоматизації перевірок трансфертного ціноутворення, що дозволило забезпечити відповідність українському законодавству та уникнути штрафів.

Для ПрАТ «Київстар» напрями удосконалення податкового контролю є невід’ємною частиною корпоративної стратегії. Автоматизація, прозорість звітності, розвиток співпраці з податковими органами та навчання персоналу дозволяють забезпечити ефективність оподаткування та уникнути ризиків фінансових втрат. Це дозволяє не лише мінімізувати податкові ризики, але й підвищити ефективність виконання податкових зобов’язань. Впровадження описаних заходів також сприятиме підвищенню довіри держави до компанії та її ділової репутації.

ВИСНОВКИ

Податковий контроль розрахунків із бюджетом із податку на прибуток є одним із ключових елементів забезпечення фінансової стабільності держави та ефективного функціонування бізнесу. У випадку ПрАТ «Київстар», як одного з найбільших платників податків в Україні, цей процес відіграє важливу роль у підтримці його репутації, фінансової прозорості та дотримання законодавчих норм.

ПрАТ «Київстар» демонструє високий рівень відповідальності в питаннях сплати податку на прибуток, забезпечуючи стабільний внесок до бюджету країни. Як частина міжнародної корпорації VEON, компанія зобов'язана дотримуватися не лише українських, а й міжнародних стандартів у сфері оподаткування, що вимагає високого рівня професіоналізму та організації. Податковий контроль розрахунків із бюджетом є складним і багаторівневим процесом, який включає як внутрішній аудит, так і зовнішні перевірки з боку контролюючих органів.

У сучасних умовах ефективний податковий контроль потребує інтеграції цифрових технологій, автоматизації процесів обліку та звітності, а також застосування аналітичних інструментів для моніторингу ризиків. ПрАТ «Київстар» активно впроваджує інноваційні підходи до управління податковими зобов'язаннями, зокрема автоматизовані системи обліку (наприклад, SAP) та інструменти для аналізу трансфертного ціноутворення. Це дозволяє мінімізувати ризики податкових помилок, підвищити якість звітності та скоротити витрати на адміністрування.

Разом із тим податковий контроль розрахунків із бюджетом стикається з низкою викликів, серед яких: часті зміни податкового законодавства, необхідність дотримання правил трансфертного ціноутворення, а також складність адміністрування податків у великій корпорації. Для подолання цих викликів компанія повинна приділяти особливу увагу підвищенню кваліфікації

персоналу, адаптації до нових регуляторних вимог і налагодженню ефективної комунікації з податковими органами.

Під час аналізу податкового контролю ПрАТ «Київстар» було виявлено низку напрямів для удосконалення:

1. Автоматизація процесів податкового обліку - впровадження сучасних ІТ-рішень дозволяє оптимізувати звітність та зменшити адміністративне навантаження.

2. Посилення внутрішнього аудиту - регулярні внутрішні перевірки сприяють ранньому виявленню можливих ризиків.

3. Розширення співпраці з податковими органами - меморандуми та участь у добровільних ініціативах підвищують рівень довіри та прозорості.

4. Дотримання міжнародних стандартів - участь у глобальних ініціативах, таких як BEPS, допомагає уникнути репутаційних та фінансових втрат.

Значення податкового контролю для ПрАТ «Київстар» виходить за межі простої відповідності законодавчим вимогам. Це стратегічний елемент корпоративного управління, що забезпечує фінансову стійкість компанії, прозорість її діяльності та підвищення довіри як з боку держави, так і громадськості.

Таким чином, податковий контроль розрахунків із бюджетом із податку на прибуток для ПрАТ «Київстар» є не лише інструментом виконання зобов'язань перед державою, а й важливою складовою сталого розвитку компанії. Його подальше удосконалення сприятиме підвищенню ефективності податкового адміністрування, мінімізації ризиків і забезпеченню фінансової прозорості.

СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ

1. Податковий кодекс України: Закон України від 02.12.2010 р. №2755-VI. Відомості Верховної Ради України. 2011. №13-14. С. 112. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2755-17#Text>
2. Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні: Закон України від 16.07.1999 № 996-XIV. Відомості Верховної Ради України. 1999. № 40. Ст. 365. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/996-14>
3. Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності»: затв. наказом Міністерства фінансів України від 07.02.2013 № 73. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0336-13>
4. Про затвердження методики проведення перевірки загальних положень податкового та іншого законодавства України, контроль за дотриманням якого покладено на податкові органи: наказ Державної податкової служби України від 09.06.2023 № 444. URL: <https://tax.gov.ua>
5. Про затвердження стандартів внутрішнього аудиту в органах Державної податкової служби України: наказ Державної податкової служби України від 20.01.2020 № 15. URL: <https://zakon.rada.gov.ua>
6. Андрійчук Л. М. Вплив цифровізації на податковий контроль: кейс України. Журнал «Економічна теорія». 2022. № 6. С. 87–94.
7. Барташевська Т. Л. Стратегія податкового планування у великих корпораціях. Бізнес Інформ. 2023. № 8. С. 134–140.
8. Безверхий К. Д. Модель внутрішньогосподарського контролю розрахунків за податками та зборами. Бухгалтерський облік і аудит. 2023. №2. С.30-36.
9. Буглаєва О. Ю. Податковий контроль: теоретичний аспект. У зб.: Наукові праці НДФІ. Київ. 2022. С.131-137.
10. Волошан І. Г., Волковська Я. В. Облікова і податкова політика в управлінні бізнес-процесами промислових підприємств. Бізнес Інформ. 2022. № 1. С. 273-278.

11. Волошенюк І. Є. Удосконалення бухгалтерського обліку розрахунків з податку на прибуток. Ефективна економіка. 2023. № 7. С. 52-55.
12. Гамова О. В. Особливості обліку та удосконалення методики аудиту розрахунків з бюджетом за податком на прибуток на діючому підприємстві. Агросвіт. 2022. № 1. С.33-39.
13. Гладій І. Трансфертне ціноутворення транснаціональних корпорацій. – Зовнішня торгівля: економіка, фінанси, право. 2021. № 3. – Режим доступу: <file:///C:/Users/user/Downloads/PDF.pdf>
14. Драчук В. Ю. Теоретичні аспекти формування облікової політики щодо розрахункових операцій з бюджетом за податковими платежами. Облік і фінанси. 2021. № 1. С. 22-26.
15. Жиряда Х. В. Вдосконалення обліку податкових розрахунків на підприємствах України. Економіка і суспільство. 2021. № 18. С.900-907.
16. Журавель Д. А. Аналіз податкової політики України у телекомунікаційному секторі. Журнал «Фінанси та кредит». 2021. № 5. С. 112–119.
17. Іваненко І. П. Податковий контроль: організація та методика. Київ: Центр навчальної літератури, 2020. 324 с.
18. Кириленко С. М. Сучасні інструменти автоматизації податкового контролю: перспективи впровадження в Україні. Економіка. Фінанси. Право. 2022. № 9. С. 56–61.
19. Кириленко М. Низько податкова юрисдикція: узаконений офшор чи прогресивний інструмент податкової оптимізації. - Аналітичний центр ADASTRA, 2020. – Режим доступу: https://adastra.org.ua/blog/nizkopodatкова-yurisdikciya-uzakonenij-ofshor-chi-progresivnij-instrument-podatkovoyi-optimizaciyi?utm_source=chatgpt.com
20. Коваленко О. С. Податковий аудит: сучасний підхід до організації. Фінанси України. 2021. № 3. С. 45–52.
21. Кучер С. В. Особливості здійснення контролю за нарахуванням і сплатою податку на прибуток. Вісник ЖДТУ. 2021. № 2 (56). С. 113-115

22. Найденко А. Е. Податковий облік крізь призму принципів його ведення. Комунальне господарство міст. Науково-технічний збірник ХНАМГ. – К. : Техніка, 2021. № 89. С. 303–308.
23. Новик І.В. Удосконалення внутрішнього контролю системи бухгалтерського обліку підприємств. Східна Європа: економіка, бізнес та управління. Випуск 6 (11). 2022. С. 358-363.
24. Офіційний сайт ПрАТ «Київстар». URL: <https://kyivstar.ua>
25. Панасюк О. В. Удосконалення аналізу грошових потоків підприємства та їх оптимізація в процесі управління // [Електронний ресурс]. - Режим доступу: http://rev.kpu.zp.ua/journals/2020/6_23_ukr/24.pdf
26. Пасічний М.Д. Податкова політика України в сучасних умовах. Вісник Одеського національного університету. 2022. Вип. 7 (2). С. 123-128.
27. Петренко В. В. Ефективність податкового контролю в Україні: проблеми та перспективи. Економіка і держава. 2022. № 4. С. 62–68.
28. Річний фінансовий звіт ПрАТ «Київстар» за 2023 рік. Офіційний сайт ПрАТ «Київстар». URL: <https://kyivstar.ua/about/investor>
29. Соколов О. М. Аналіз податкових зобов'язань підприємств телекомунікаційної галузі. Тези доповідей міжнародної конференції «Сучасні підходи до оподаткування». Київ: НТУ, 2023. С. 32–35.
30. Сорока Й.Й. Зарубіжний досвід оцінювання фінансового стану підприємств у сучасних умовах господарювання. Науковий вісник Ужгородського університету. 2023. №2(46). С. 363-367.
31. Тулуш Л.Д. Оподаткування прибутку підприємств: практика застосування в Україні. Молодий вчений. 2022. № 3. С. 860-863.
32. Чайка Т. Ю. Розрахунок коефіцієнтів ліквідності за балансом, урахування фінансових і виробничих особливостей підприємства під час здійснення коефіцієнтного аналізу ліквідності. Економіка і суспільство. 2021. №15. С. 900 – 908.