

O. Honcharenko. Fiscal decentralization in Ukraine: features of implementation and current results.

Summary

Successful realization of the decentralization policy in the country is an important factor of its further development and prosperity. The paper analyzes the current situation of the decentralization process in Ukraine and highlights the results, which have been found on the basis of the analysis of statistical information.

Keywords: fiscal decentralization, taxes, revenues, expenditures, local and state budgets.

Іванова І. В.

*Здобувач вищої освіти 4 курсу
обліково-фінансового факультету,
Миколаївський національний аграрний університет,
м. Миколаїв, Україна
dp110996iiv@gmail.com*

Лугова О. І.

*Канд. екон. наук, асистент кафедри обліку і оподаткування,
Миколаївський національний аграрний університет,
м. Миколаїв, Україна
olha-luhova@ukr.net*

ВІДНОВЛЕННЯ БУХГАЛТЕРСЬКОГО ОБЛІКУ: СУТНІСТЬ ТА НЕОБХІДНІСТЬ

Розкрито сутність відновлення бухгалтерського обліку, необхідність його проведення. Визначена актуальність та мета цієї послуги для підприємств. Вказані певні ускладнення під час відновлення бухгалтерського обліку.

Ключові слова: відновлення бухгалтерського обліку, бухгалтерський облік, порушення ведення бухгалтерського обліку, фінансова звітність, податкова звітність.

Відновлення бухгалтерського обліку – трудомісткий комплекс дій по оцінці стану бухгалтерського і податкового обліків підприємств на поточний момент, приведення звітності і всіх бухгалтерських документів у вид, що відповідає вимогам чинного законодавства. Необхідність в роботах по відновленню бухгалтерського обліку виникає, як правило, у випадках некоректного його введення, при втраті або відсутності частини первинної документації, а також якщо бухгалтерський облік не вівся тривалий період часу. Законодавство України, включаючи Закон № 996-XIV «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 р. [1], передбачає безперервність ведення бухгалтерського обліку підприємств з дня

їх реєстрації та адміністративну відповідальність за порушення при його веденні, а при порушеннях в податковому обліку кримінальну відповідальність.

Метою повного або часткового відновлення бухгалтерського обліку є наведення порядку в документації підприємства відповідно до вимог чинного законодавства

Відновлення бухгалтерського обліку полягає у відновленні синтетичних, аналітичних та податкових реєстрів, фінансової та податкової звітності підприємства на підставі повністю або частково наданих первинних документів, втрата яких пов'язана з переїздом або зміною бухгалтерів, тощо.

Під час робіт з відновлення аудитори знаходять помилки та недоліки у веденні бухгалтерського обліку, розробляють методологію їх усунення та здійснюють контроль за роботою команди спеціалістів, які забезпечують безпосередню підготовку, обробку і проведення бухгалтерських документів.

З необхідністю проведення такого роду робіт найчастіше змушені звертатись керівники підприємств, які користувались послугами некваліфікованих бухгалтерів або повністю змінили склад бухгалтерії і виявили помилки попередніх періодів.

Відновлення бухгалтерського обліку – це, як правило, довгострокове комплексне завдання, виконання якого триває від кількох тижнів до кількох місяців на підставі договору на проведення відновлення бухгалтерського обліку.

При відновленні бухгалтерського обліку можуть виникнути певні ускладнення:

- необхідність відновлення відсутніх документів (наприклад, отримати виписки з банків, підписати у контрагентів товарні накладні, акти виконаних робіт, податкові накладні, тощо);
- потреба зміни наявної електронної бази даних бухгалтерського обліку (наприклад, при виявленні господарських операцій, раніше невідомих керівництву підприємства);

– виявлення необхідності доплатити податки або наявності їх переплати [2].

Відновлення бухгалтерського обліку здійснюється поетапно:

1. Попередній огляд документації та попередня оцінка стану бухгалтерського обліку.

2. Складання письмового звіту з відображенням помилок, недоліків та неточностей у веденні бухгалтерського обліку, приблизний регламент робіт та визначення обсягів, вартості і термінів відновлення бухгалтерського обліку.

3. У разі відмови від укладення договору про відновлення бухгалтерського обліку з аудиторською фірмою, замовник сплачує виконавцю вартість попереднього аналізу та отримує письмовий звіт з регламентом робіт, який може служити основою для укладення договору з іншою аудиторською фірмою.

4. Після підписання договору на відновлення бухгалтерського обліку аудиторами готується технічне завдання на проведення робіт по відновленню бухгалтерського обліку, яке узгоджується з замовником.

5. Послідовний аналіз періодів, які підлягають відновленню бухгалтерського обліку, запит відсутніх документів у замовника.

6. Виконання програми бухгалтерського обліку.

7. Оформлення звіту та комплексу уточнюючих податкових розрахунків.

8. Детальний інструктаж бухгалтерського персоналу замовника.

9. Здача робіт замовнику.

Відповідальний керівник обов'язково повинен розуміти, наскільки згубна втрата всієї поточної і попередньої податково-економічної інформації, тому він зобов'язаний планувати розвиток свого підприємства з його подальшим просуванням на міжнародному ринку таким чином, щоб отримати достовірний і своєчасний зворотний зв'язок про результати діяльності.

Список використаних джерел:

1. Закон України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» № 996-XIV від 16.07.1999р. [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <http://zakon2.rada.gov.ua>;
2. Безручук С. Л. Переваги та недоліки надання послуг з бухгалтерського обліку [Електронний ресурс] / С. Л. Безручук, С. М. Лайчук // Режим доступу : <http://eztuir.ztu.edu.ua/1968/1/3.pdf>

I. Ivanova. Restoration of accounting: meaning and necessity.

Summary

Theses reveal the essence of the restoration of accounting, the need for its conduct. The relevance and purpose of this service for the companies are determined. Some complications are noted during the restoration of accounting.

Key words: restoration of accounting, accounting, violation of accounting, financial reporting, tax reporting.

Крижановська Н. М.

*Магістр спеціальності 071 «Облік і оподаткування»,
Миколаївський національний аграрний університет,
м. Миколаїв, Україна
knati96@ukr.net*

Лугова О. І.

*Канд. екон. наук, асистент кафедри обліку і оподаткування,
Миколаївський національний аграрний університет,
м. Миколаїв, Україна
olha-luhova@ukr.net*

ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ СУБ'ЄКТІВ ГОСПОДАРЮВАННЯ ЗА ПОРУШЕННЯ ПОДАТКОВОГО ЗАКОНОДАВСТВА

Розглянуто питання фінансово-правової відповідальності в контексті податкових правопорушень. Метою дослідження є розкриття інформації про фінансові санкції та особливості їх застосування до суб'єктів податкових відносин.

Ключові слова: податкове правопорушення, протиправні дії, санкція, відповідальність, службова недбалість.

В умовах інтенсивного розвитку системи фінансового права, частих змін до законодавства, що закріплює підстави відповідальності та встановлює санкції за його порушення, особливий інтерес викликає проблема відповідальності за порушення податкового законодавства.

Податковий кодекс України (далі – ПКУ) визначає податкове правопорушення як протиправні діяння (дію чи бездіяльність) платників