

ФІНАНСОВИЙ АНАЛІЗ ЯК ЗАСІБ ПОДАТКОВОГО КОНТРОЛЮ

Дьомінов Д.В., здобувач другого (магістерського) рівня вищої освіти спеціальності «Облік і оподаткування»

Науковий керівник: канд. екон. наук, доцент Велієва В.О.

Харківський національний аграрний університет ім. В.В. Докучаєва
(62483, Харківська область, Харківський р-н, с. Докучаєвське, кафедра статистики і економічного аналізу, (0572) 99-73-71))

E-mail: v.velieva@ukr.net

Фінансовий аналіз – це складова економічного аналітичного дослідження щодо вивчення рівня змін і динаміки фінансових показників з метою прийняття ефективних управлінських рішень.

Процес проведення аналізу платників податків обмежений багатьма законодавчо встановленими факторами та недосконалою процедурою його проведення.

Результати дослідження та впровадження попереднього аналізу, а також напрямів удосконалення методики обговорювалися на науково-практичних конференціях та найшли своє відображення у наукових статтях. Якщо повернутися до практичної діяльності, то фахівцям Державної податкової служби України бракує методичного інструментарію, який давав би можливість дотримуватись єдиного підходу до проведення аналізу платників податків.

Попередній аналіз може ефективно впливати на контрольно-перевірочну роботу та значно мінімізувати час необхідний на проведення перевірки за рахунком законодавчих та нормативних документів, внутрішніх документів, які регламентують процедури проведення аналізу.

Проаналізувавши ряд інформаційно-аналітичних довідок, що оформляються на підставі попереднього аналізу, який здійснює підрозділ контрольно-перевірочної роботи можна виділити наступні напрями: дослідження особової справи; оцінка потенційних ризиків на основі особової справи; вивчення наявних дозвільних документів і результатів попередніх перевірок; аналіз чисельності працюючих; перевірка наявності рахунків в банках; податкові пільги; аналіз податкової звітності, динаміки та рівня сплати суб'єктом господарювання податків; аналіз наявності основних засобів; дослідження результатів попередніх перевірок.

Зважаючи на те, що методика аналізу чітко не регламентується жодним нормативним, правовим та методичним документом, але в практичній діяльності частково застосовується, доречно розглянути всі методичні підходи та навести характеристику вищезазначеним напрямам поєднавши, як практичну точку зору так і наукову.

Отже, підсумовуючи вище зазначене слід відмітити, що попередній аналіз проводиться органами Державної податкової служби України, але на поточний момент офіційної методики та єдиного підходу не використовується.