

компаній зі значно меншою вартістю виконаних бухгалтерських послуг.

Отже, підприємство при замовленні аутсорсингу бухгалтерських послуг може стикнутися з безліччю фінансових ризиків, що можуть вплинути на його ліквідність, платоспроможність та фінансову стійкість. Тому підприємству-замовнику потрібно розглянути кожен з фінансових ризиків та передбачити окремі заходи у договорі з підприємством-аутсорсером для мінімізації кожного виду ризику.

**О. В. Лега**, канд. екон. наук, доц. (ПДАА, Полтава)

**Н. С. Коломієць**, магістрант (ПДАА, Полтава)

## **ОБЛКОВІ НАСЛІДКИ ПРАВОПОРУШЕНЬ У ЧАСТИНІ ПДФО**

За Податковим кодексом України податковими правопорушеннями є протиправні діяння (дія чи бездіяльність) платників податків, податкових агентів, та/або їх посадових осіб, а також посадових осіб контролюючих органів, що призвели до невиконання або неналежного виконання вимог, установлених ПКУ та іншим законодавством, контроль за дотриманням якого покладено на контролюючі органи [1].

Працівники ДФСУ зазначають: «Податок на доходи фізичних осіб податковим агентам доводиться сплачувати чи не найчастіше. Тож не дивно, що виникає чимало запитань та помилок, пов'язаних із перерахуванням цього податку. Найпоширенішим видом порушення у частині нарахування, утримання, сплати та звітування з ПДФО залишається, на жаль, порушення платником встановлених строків перерахування до бюджету ПДФО» [2].

Згідно п. 171.1 ст.171 ПКУ особою, відповідальною за нарахування, утримання та сплату (перерахування) до бюджету податку з доходів у вигляді заробітної плати, є роботодавець, який виплачує такі доходи. Податкові агенти зобов'язані своєчасно та повністю нараховувати, утримувати та сплачувати до бюджету податок під час виплати оподаткованого доходу єдиним платіжним документом [1].

За порушення законів з питань оподаткування та іншого законодавства, контроль за дотриманням якого покладено на контролюючі органи, застосовуються такі види юридичної

відповідальності: фінансова; адміністративна; кримінальна.

Основними випадками притягнення підприємств до фінансової відповідальності є неподання, подання з порушенням установлених строків, подання не в повному обсязі, із недостовірними відомостями або з помилками податкової звітності про суми доходів, нарахованих (сплачених) на користь платника податків, суми утриманого з них податку, якщо такі недостовірні відомості або помилки призвели до зменшення та/або збільшення податкових зобов'язань та/або до зміни платника податків; несплата узгодженої суми грошового зобов'язання в строки, установлені ПКУ; ненарахування, неутримання та/або несплата (неперерахування) податків податковим агентом.

Адміністративна відповідальність настає при неподанні чи несвоєчасному поданні платіжних доручень на перерахування податків, що підлягають сплаті чи при невиконанні керівниками чи посадовими особами підприємства законних вимог посадових осіб органів ДФС.

Критеріями притягнення до кримінальної відповідальності є сума податків, по яких зафіксовано факти ухилення від сплати, зокрема, в 1000 і більше разів перевищують НМДГ; 3000 і більше разів перевищують НМДГ; в 5 000 і більше разів перевищують НМДГ.

Суми ПДФО, вчасно не утримані з доходу фізичної особи, у бухгалтерському обліку є витратами підприємства - податкового агента і відображаються по дебету рахунку 949 «Інші витрати операційної діяльності», а якщо виявлена помилка допущена в минулому звітному році, по дебету рахунку 441 «Прибуток нерозподілений» (442 «Непокриті збитки») [3].

В бухгалтерському обліку слід відобразити утворення заборгованості перед бюджетом на суму донарахованого по акту перевірки ПДФО, штрафних санкцій та пені:

- донараховання ПДФО Дт 949 Кт 641/ПДФО;
- нараховання штрафу та пені Дт 948 Кт 641/ПДФО [3].

Отже, платники податків та зборів повинні правильно та у встановлені строки виконувати податковий обов'язок - обчислити, задекларувати та/або сплатити суму податку та збору в порядку і строки, визначені ПКУ та іншими законодавчими актами. Це дасть змогу уникнути притягнення посадових осіб, відповідальних за організацію і ведення бухгалтерського обліку й звітності, а також за нарахування й сплату податків, зборів і інших обов'язкових платежів, при здійсненні фінансово-господарської діяльності, до охарактеризованих вище видів відповідальності.

### **Список використаних джерел:**

1. Податковий кодекс України № 2755-VI від 2 груд. 2010 р. [Електронний ресурс] / Верховна Рада України. – Режим доступу : <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/2755-17/page15>.
2. Роботодавцям про типові податкові правопорушення [Електронний ресурс] – Режим доступу : <http://ch.sfs.gov.ua/media-ark/local-news/print-221973.html>.
3. <https://www.golovbukh.ua/article/5881-aktualno-na-31032015-vdobrajennya-v-oblku-pen-ta-shtrafu-za-rezultatami-perevrki>.

**О.С. Лемішовська**, канд. екон. наук, доц. (НУ «ЛП», Львів)

**Н.І. Андрусів**, студ. (НУ «ЛП», Львів)

### **КОНЦЕПТУАЛЬНІ ОСНОВИ ОБЛІКОВО-АНАЛІТИЧНОГО ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ УПРАВЛІННЯ ПІДПРИЄМСТВОМ**

В сучасних економічних умовах розвитку підприємства еволюційне ускладнення завдань управління та системних рішень, призводять до виникнення спеціальних методичних підходів як до організації виробничо-комерційної діяльності підприємств, так і до інформаційного супроводу управління нею. У зв'язку з цим, велика увага приділяється обліково-аналітичному забезпеченню, яке складається з обліку, аналізу та аудиту. Ці складові збирають, обробляють та оцінюють інформацію, яка є необхідною для прийняття управлінських рішень.

Обліково-аналітичне забезпечення, як складова інформаційного забезпечення підприємства являє собою цілісну інформаційну систему, мета якої є забезпечення якісною та своєчасною економічною інформацією зацікавлених зовнішніх і внутрішніх користувачів із метою прийняття інформаційно обґрунтованих управлінських рішень для забезпечення стійкого розвитку підприємства [1].

Обліково-аналітична система повинна базуватися на принципах хронології збору, опрацювання даних та формування звітних документів, від первинних документів до даних фінансової, внутрішньогосподарської та статистичної звітності, виконуючи при цьому наступні завдання:

– аналіз операційної, фінансової та інвестиційної діяльності підприємства за пріоритетними напрямками;