

*Матеріали ІІІ Всеукраїнської науково-практичної конференції
«Проблеми обліково-аналітичного забезпечення управління підприємницькою діяльністю»
26 жовтня 2018 року*

МАТЕРІАЛИ

ІІІ Всеукраїнської науково-практичної конференції

«ПРОБЛЕМИ ОБЛІКОВО-АНАЛІТИЧНОГО ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ УПРАВЛІННЯ ПІДПРИЄМНИЦЬКОЮ ДІЯЛЬНІСТЮ»

ДО 20-РІЧЧЯ ЗАСНУВАННЯ ФАКУЛЬТЕТУ ОБЛІКУ ТА ФІНАНСІВ ПДАА

26 жовтня 2018 року, м. Полтава

ЗАТВЕРДЖЕНО ДО ДРУКУ

*Вченою радою Полтавської державної аграрної академії
(протокол № 2 від 30 жовтня 2018 р.)*

«Проблеми обліково-аналітичного забезпечення управління підприємницькою діяльністю» : Матеріали ІІІ Всеукраїнської науково-практичної конференції, 26 жовтня 2018 р. – Полтава : ПДАА, 2018. – 441 с.

2. Butynets' F. F., Horets'ka L. L. (2002) Bukhhalters'kyu oblik u zarubizhnykh krayinakh [Accounting in foreign countries]. Zhytomyr. PP «Ruta». p. 544. [in Ukrainian].

3. IAS 1. Presentation of Financial Statements. Available, available at: buhgalter911.com/Res/MSBO/MSBO1.

УДК 657

НОРМАТИВНІ ПЕРЕДУМОВИ ЩОДО НАДАННЯ ПОДАТКОВОЇ ЗНИЖКИ НА НАВЧАННЯ ПЛАТНИКАМ ПДФО

Канцедал Наталія Анатоліївна,
к.е.н., доцент, доцент кафедри бухгалтерського обліку
Мартишук Катерина Іванівна,
Сергієнко Світлана Василівна,
ЗВО «Магістр» за ОПП Облік і оподаткування
Полтавська державна аграрна академія, м. Полтава

Податкова знижка на навчання законодавчо гарантована платникам податку згідно п. 164.6 ст. 164, пп. 165.1.21 ст. 165 пп. 166.3.3 ст. 166 Податкового кодексу України [2].

Право на таку знижку мають громадяни України, батьки, опікуни, юридичні особи та самі студенти (заочної і денної форми навчання) за умови, що особа за яку сплачують кошти за навчання навчається виключно у вітчизняних вищих навчальних закладах або професійно-технічних навчальних закладах.

Податкова знижка не надається приватним підприємцям, не застосовується до витрат на навчання за кордоном, витрат на військову кафедру або будь-які інші додаткові курси у навчальному закладі.

Оформлення податкової знижки здійснюється у поточному році за попередній календарний рік, тобто у 2019 році студент або його батьки можуть отримати компенсацію за 2018 рік.

Найпростіший спосіб порахувати орієнтовану вартість податкової знижки – це вартість навчання за один рік помножити на 18%, проте розрахунок податкової знижки здійснюється індивідуально для кожного заявника, з урахуванням основних показників (сукупний дохід, вартість навчання, сума сплаченого ПДФО), а також додаткових показників, таких як «відпускні», «лікарняні» та інші доходи, що впливають на розмір сукупного доходу [3].

Також можна скористатися більш точним розрахунком. Наприклад, єдиним джерелом доходу платника податку є його зарплата. Згідно довідки про доходи за 2018 рік загальна сума доходу становить 115000 грн. З них сплачено ПДФО 20700 грн. Вартість навчання за контрактом за рік становить 12600 грн. Таким чином, сума доходу без плати за навчання становитиме 115000 грн – 12600 грн = 102400 грн.

Сума ПДФО з даної суми становитиме $102400 \text{ грн.} \times 18\% = 18432 \text{ грн.}$
Податкова знижка на навчання становитиме $20700 - 18432 = 2268 \text{ грн.}$

Перелік документів для отримання податкової знижки є наступним:
1) паспорт; 2) Довідка про присвоєння ідентифікаційного податкового номера;
3) довідка про заробітну плату, де буде вказана сума нарахованої зарплати, сума соціального внеску та сума податку на доходи фізичних осіб щомісячно та загальною сумою за рік (за формою №3); 4) копія договору з навчальним закладом; 5) копії квитанцій (чеків, платіжних доручень) за навчання за звітний календарний рік; 6) документи, що підтверджують ступінь споріднення (свідцтво про народження, якщо оплата за дитину, свідцтво про шлюб – якщо за чоловіка/дружину); 7) декларація про доходи; 8) заява із зазначенням реквізитів рахунку для перерахування відшкодування [3].

Щодо обмежень у наданні податкової знижки слід зупинитися на наступних моментах.

1. Податкову знижку може отримати громадянин України з офіційно підтвердженим доходом, який оплачує середню спеціальну або вищу освіту за себе або не працюючого члена сім'ї першого ступеня споріднення (батьки, чоловік/дружина, діти).

2. З 01.01.2018 р. скасовано обмеження щодо суми коштів сплачених за навчання та обмеження щодо навчального періоду, за який здійснено таку сплату, а враховуватимуться фактично понесені платником податку витрати.

3. Відповідно ст. 165 Податкового кодексу України не включає до розрахунку загального місячного (річного) оподатковуваного «сума, сплачена будь-якою юридичною або фізичною особою на користь вітчизняних вищих та професійно-технічних навчальних закладів за здобуття освіти, за підготовку чи перепідготовку платника податку, але не вище трикратного розміру мінімальної заробітної плати, встановленої законом на 1 січня звітного (податкового) року за кожний повний або неповний місяць навчання, підготовки чи перепідготовки такої фізичної особи» [1].

Тобто, вартість навчання за один місяць (у нашому прикладі це $12600 : 12 = 1050 \text{ грн.}$) не повинна перевищувати трикратного розміру мінімальної заробітної плати. Розмір мінімальної заробітної плати станом на 1 січня 2018 року – 3723 грн. Відповідно, трикратний розмір становить $3723 \times 3 = 11169 \text{ грн.}$ Відповідно, вартість навчання за один місяць не перевищує трикратного розміру мінімальної заробітної плати, отже, обмеження не застосовується.

4. При обчисленні податкової знижки приймається до уваги сума, сплачена за навчання протягом звітного року.

5. Якщо платник податку до кінця податкового року, наступного за звітним, не скористався правом на податкову знижку, то таке право на наступні податкові періоди не переноситься. Тобто, до кінця 2018 року платники податку ще можуть скористатися правом на податкову знижку за звітний 2017 рік, а з 1 січня 2019 року – право на податкову знижку буде застосовуватися лише до сум, сплачених у звітному 2018 році.

Список використаних джерел:

1. Мінімальна заробітна плата у 2018 році [Електронний ресурс] / Головбух: праця і заплата. 4 січня 2018 р. Режим доступу: <https://www.golovbukh.ua/article/7055-mnmalna-zarobtna-plata-v-2018-rots>.
2. Податковий кодекс України № 2755-VI від 2 груд. 2010 р. [Електронний ресурс] / Верховна Рада України. – Режим доступу : <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/2755-17>.
3. Як отримати податкову знижку за оплату освітніх послуг [Електронний ресурс] / Бухгалтер 911. 2 вересня 2018 р. Режим доступу: <https://buhgalter911.com/news/news-1038921.html>

УДК 004:657.63

**ВИКОРИСТАННЯ ІНФОРМАЦІЙНИХ СИСТЕМ ТА ТЕХНОЛОГІЙ
ЯК ОСНОВА ЕФЕКТИВНОГО ПРОВЕДЕННЯ КОНТРОЛЮ ТА РЕВІЗІЙ**

Кобзін Б. Г. студент

Науковий керівник:

Дем'янишина О. А., к.е.н., доцент

Уманський державний педагогічний університет
імені Павла Тичини, м. Умань

В сучасних ринкових відносинах, зміна діяльності вітчизняних суб'єктів господарювання відповідно до міжнародних стандартів та нормативів, модернізація наявної методики ведення обліку, аналізу та контролю, особливе місце посідає комплекс інформаційних технологій і систем, який повністю спрощує, модернізує наявні елементи економіки та створює новітні підходи до їх функціонування.

Охопивши майже всі сторони економічної діяльності підприємств та установ, інформаційні технології поступово переходять і в галузь державного фінансового контролю, що вносить суттєві зміни в процес проведення контрольно-ревізійної роботи суб'єктами контролю.

Особливо нагальною проблемою сьогодення являється використання комп'ютерної техніки під час проведення ревізії, в результаті чого знижується обсяг ручної технічної роботи під час здійснення операцій, пов'язаних з обрахунками. Крім того, знижується трудомісткість процедур ревізії, що дає змогу більше уваги приділяти контролю за змістом і вірогідністю показників первинних документів та записів в облікових регістрах, їх законністю, достовірністю і доцільністю, а також поглибити економічний аналіз, дослідження причин, які сприяють проявам недоліків [1].

За допомогою ІТС отримується інформація про результати проведених ревізій і перевірок, поточний стан і тенденції розвитку всіх об'єктів, що перевіряються, на кілька років, роботу деяких ревизорів, а також необхідні звітні машинограми та інше. Наявність такої інформації сприяє розвитку