3. Микони С.В. Многокритериальный выбор на конечном множестве альтернатив / С.В.Микони // СПб: Издательство «Лань». – 2009 – 272с.
4. Балашова Р.И., Гончаров Ю.А. Управление развитием методов экономико-математического моделирования и статистического анализа туристической деятельности / Р.И.Балашова, Ю.А.Гончаров // Вісник ДІТБ. – 2010 - №4 – С.145-151.
5. Орловский С.А. Проблемы принятия решений при нечеткой исходной информации / С.А.Орловский // М.: Наука. – 1981 – 208 с.
6. Контри Х. Стратегия в условиях неопределенности / Х.Контри, Д.Керленд, П.Витери // Экономические стратегии. – 202 - №6 – С.79-84.
7. Ларичев О.И. Теория и методы принятия решений / О.И.Ларичев // М.: Изд-во «Логос». – 2002 – 392с.
8. Витлинський В.В. Аналіз, оцінка і моделювання економічного ризику – К.: Демір, 1996 – 212с.

ОРГАНІЗАЦІЯ ОБЛІКУ ПОКАЗНИКІВ ПОДАТКОВОГО ЗВІТУ ПРО ВИКОРИСТАННЯ КОШТІВ НЕПРИБУТКОВИХ УСТАНОВ ТА ОРГАНІЗАЦІЙ ЗА ДАНИМИ БУХГАЛТЕРСЬКОГО ОБЛІКУ

Ю.В. Кірсанова

Одеський державний економічний університет
м. Одеса, Україна

Законодавча необхідність складання неприбутковими організаціями фінансової та податкової звітності вимагає формування відповідної інформації за даними бухгалтерського обліку та облікової політиці. Але фактично відсутній порядок та методологія угрупування вищезазначеної інформації. Потребують методичних рекомендацій основні елементи організації формування інформації для податкової звітності за даними бухгалтерського обліку. Методичні засади розглянуті на прикладі обслуговуючих кооперативів з водопостачання та водовідведення зі статусом неприбутковості 0011.

Установи та організації, у тому числі обслуговуючі кооперативи з водопостачання та водовідведення, які отримали статус неприбутковості, згідно діючого бухгалтерського законодавства України [1] мають вести бухгалтерській облік та складати фінансову звітність. Водночас, Податковий кодекс [2] вимагає від неприбуткових установ та організації складання Податкової звітності та частково окреслює правила ведення податкового обліку, а саме: визначає податкові періоди та дати збільшення доходів та витрат, які мають бути відображені в Податковому звіті. Але відсутній порядок формування доходів та витрат податкового обліку та механізм отримання цієї інформації за даними бухгалтерського обліку та первинної звітності.Тому, кожна неприбуткова установа чи організація змушена самостійно розробляти необхідні форми для впровадження цього процесу. Це також пояснюється розбіжностями формування показників податкової звітності підприємствами та організаціями на загальній системі оподаткування та установами і організаціями, які отримали статус неприбутковості, деякі з яких наведені у табл. 1.

Для визначення доходів (у тому числі при автоматизації обліку) обслуговуючими кооперативами зі статусом неприбутковості 0011, використовується наступна інформація бухгалтерського обліку: про внесення членами кооперативу пайових або цільових внесків, доходів від здійснення основної (статутної) діяльності на банківські рахунки або в касу незалежно від того, в якому періоді було здійснення водозабезпечення. Коригування на вартість водозабезпечення у вигляді цільових внесків за минули періоди не здійснюється. Інформацію про цільові внески підтверджують даними бухгалтерського обліку, а суми неоплаченого внеску членами кооперативу водозабезпечення визначають за даними аналітичного обліку розрахунків з членами кооперативу. Визначають суму одержаних доходів згідно з даними обороту за дебітом відповідних рахунків класу 3: Д-т 30, 31, К-т 48, 70.

Таблиця 1

Розбіжності в формуванні показників податкової звітності підприємствами та організаціями на загальній системі оподаткування та установами і організаціями, які отримали статус неприбутковості

Показники податкового обліку	**Підприємства та організації на загальній системі оподаткування**	**Установи та організації зі статусом неприбутковості**
Дата збільшення доходу	Датою збільшення доходу вважається дата, яка припадає на податковий період, протягом якого відбувається відвантаження товарі (робіт, послуг), дата фактичного надання результатів робіт (послуг)платником податку.	Діє особливий порядок визначення доходів , а саме: датою збільшення доходу вважається дата, яка припадає на податковий період, протягом якого були зараховані кошти на банківський рахунок неприбуткової установи чи організації або оприбутковані безоплатно отримані товари (роботи, послуги).
Дата збільшення витрат	Датою збільшення витрат вважається дата, яка припадає на податковий період, протягом якого відбувається дата оприбуткування платником податку товарів, а для робіт (послуг)- дата фактичного отримання платником податку результатів робіт (послуг)	Діє особливий порядок визначення витрат, а саме: датою збільшення витрат вважається дата, яка припадає на податковий період, протягом якого були списані кошти з банківського рахунка неприбуткової установи чи організації в оплату товарів (робіт, послуг), у тому числі аванси. У випадках, коли неприбуткова організація передає іншій організацій матеріальні цінності, які раніше були отримані безоплатно – дата фактичної передачі цих матеріальних цінностей.

При формуванні витрат (у тому числі при автоматизації обліку) обслуговуючими кооперативами зі статусом неприбутковості 0011, використовується наступна інформація бухгалтерського обліку: 1) вартість одержаних послуг, товарів та витрати на оплату праці відносять на витрати касовим методом. Тому, за даними бухгалтерського обліку використовується інформація за дебетом рахунків Д-т 66,63,64 К-т 30,31; 2) витрати на поліпшення основних фондів відносяться на витрати у повному обсязі, на відміну від встановленого ліміту для підприємств на загальній системі для чого використовуються дані бухгалтерського обліку з відповідних регістрів Д-т 63, 15 К-т 30,31, 20; 3) амортизація не враховується до складу витрат.

Розробка методики щодо визначення доходів та витрат неприбуткових організацій для формування даних Податкового звіту збільшує достовірність показників останнього згідно з інформацією первинних бухгалтерських документів і використанням положень та принципів бухгалтерського обліку.

Важливим питанням для підрахунку доходів та витрат Податкового звіту є контроль за формуванням та структурою останніх. Для забезпечення відповідних даних необхідно впровадити облікову систему доходів та витрат, які мають сформувати податковий облік з належним рівнем деталізації інформації та дотримання вимог щодо податкового обліку саме неприбуткових установ та організацій. Доцільно створити форму податкового обліку доходів та витрат, яка буде відповідати наступним завданням:

- виконувати вимоги Податкового Кодексу щодо наявності податкового обліку;
- визначити та систематизувати перелік доходів та витрат, які мають бути включені до Податкового звіту з урахуванням тривалості податкового періоду;
- встановити взаємозв'язок доходів бухгалтерського та податкового обліку, а також показників фінансової та податкової звітності;
- визначити коло первинних документів, які є базою для формування доходів та витрат в податковому обліку.

Узагальнення облікового забезпечення складання податкового звіту для неприбуткових організації наведено у табл. 2.

Таблиця 2

Облікове забезпечення формування податкового звіту для неприбуткових установ та організацій з кодом неприбутковості 0011

Доходи/витрати	Віднесення до відповідної строки Податкового звіту	Кореспонденція рахунків	
		Дебет	Кредит
Разові або періодичні внески, відрахування засновників і членів	4.1.	301,311	48,46 (за аналітичними даними)
Доходи, отримані у вигляді коштів або майна від провадження їх основної діяльності, у тому числі: надання послуг водозабезпечення	4.2.1	301,311	37
Пасивні доходи	4.3.	311	373
Дотації або субсидії, отримані з державного або місцевого бюджетів, державних цільових фондів або у межах технічної чи благодійної, у тому числі гуманітарної, допомоги, крім дотацій на регулювання цін на платні послуги, які надаються неприбутковим організаціям або через них їх одержувачам згідно із законодавством, з метою зниження рівня таких цін	4.4.	311	48(за аналітичними даними)
Сума витрат на утримання неприбуткової організації, крім бюджетних, у межах кошторису	9.1	92,631,66, 64	30,311
Витрати, що здійснюються неприбутковими організаціями для виконання діяльності, визначеної для них як основної законом, що регулює діяльність відповідної неприбуткової організації	9.2.9	92,631,66, 64	30,311

Запропонований підхід щодо формування доходів та витрат відповідає потребі неприбуткового недержавного сектору України в розробці методичних рекомендацій стосовно організації податкового обліку.

Питання формування податкових доходів та витрат неприбуткових організацій потребують подальшого аналізу та доповнення відповідними пунктами стосовно особливостей діяльності неприбуткових організацій.

Література

1. Закон України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність» від 16.07.1999р. № 996-XIV (з чинними змінами та доповненнями). Режим доступу: http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/996-14
2. Податковий кодекс України : за станом на 1 січня 2014 р. / Верховна Рада України. [Електронний ресурс]. – Режим доступу до кодексу: http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/2755-17/page18 (03.05.2013) – Назва з екрану.
3. Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності», затверджено Наказом Міністерства фінансів України від 07.02.2013 № 73 [Електронний ресурс].- Режим доступу : http://zakon1.rada.gov.ua/laws/show/z0336-13
4. Свідерський Д. Основи організації обліку показників податкової звітності з податку на прибуток за даними бухгалтерського обліку/ Д. Свідерський // Бухгалтерський облік і аудит. – 2011 .-№ 1.- С.43-53