

здійснюватися також у вигляді доставки до підприємств роздрібною торгівлі, які безпосередньо постачають до кінцевого споживача (наприклад, магазини, ресторани). Такі продажі можуть проводитись у місті чи регіоні, в якому здійснюється виробництво, та в сусідніх регіонах, якщо мова не йде про продажі під час виставок, фестивалів, ярмарків, коли можна торгувати по всій країні.

Фермери, які здійснюють прямий продаж, зобов'язані вести облік інформації про кількість проданої продукції за даний тиждень чи місяць.

Слід зазначити, що для дрібних сільськогосподарських виробників прямий продаж є сприятливою формою продажів, оскільки дозволяє уникнути участі посередників у продажах, а отже - збільшує фінансовий дохід фермера. Фермери продають свою продукцію за ринковими цінами, а не здійснюють реалізацію за цінами закупівлі.

Окрім того, важливою в цей час для аграріїв є підтримка з боку держави. Зокрема, звільнення від оподаткування на певний період, скасування податків на землю, звільнення від основних штрафів і пені за порушення податкового законодавства, запровадження мораторію на документальні та фактичні перевірки бізнесу.

Зокрема, державна підтримка фермерським господарствам буде реалізуватися за такими напрямками:

- 1) дотація за утримання від 5-ти корів молочного напрямку продуктивності;
- 2) бюджетна субсидія на одиницю оброблюваних угідь (1 гектар) для новостворених ФГ, яка надаватиметься їм для провадження с/г діяльності;
- 3) часткова компенсація витрат, пов'язаних з наданням дорадчих послуг;
- 4) відшкодування сільськогосподарським обслуговуючим кооперативам 70% вартості (без ПДВ) як придбаних техніки та обладнання, так і профінансованих за рахунок банківського кредиту [1].

Отже, можна зробити висновок, що прямі продажі є наразі чи не єдиною умовою функціонування сільськогосподарського виробника. Крім того, держава повинна усвідомлювати, що разом з Європою слід стимулювати малих та середніх виробників сільськогосподарської продукції, щоб саме вони гарантували продовольчу безпеку в своїй місцевості.

#### **Література**

1. Уряд визначив напрямки підтримки фермерських господарств та кооперативів [Електронний ресурс] – Режим доступу до ресурсу : <https://agro.me.gov.ua/ua/news/uryad-viznachiv-napryamki-pidtrimki-fermerskih-gospodarstv-ta-kooperativiv>

УДК 657

РОСОХА Д.П., ГОЛОВАЧКО В.М.  
Мукачівський державний університет

### **ОБЛІК РОЗРАХУНКІВ ЗА ПОДАТКАМИ ТА ПЛАТЕЖАМИ**

Не залежно від того, яким видом підприємства буде займатись його власник він повинен сплачувати відповідні податки до бюджету України.

Податок – це обов'язковий платіж фізичних або юридичних осіб до бюджету, що стягується органами державної влади, з метою фінансового забезпечення діяльності держави.

Платіж – це фінансово-грошова операція, пов'язана з оплатою фінансово-господарських операцій з розрахунками за договірними зобов'язаннями, покриттям витрат, відшкодування збитків, виконанням зобов'язань перед державою, органами місцевого самоврядування тощо.

Податковий кодекс України виступає як центральний орган виконавчої влади який здійснює реалізацію державної економічної політики та діє на функції збору податків і соціальних платежів, відповідно несе відповідальність за наповнення державного бюджету. Податковий кодекс утворився в результаті комплексної трансформації податкових і митних органів України з метою забезпечення реалізації державної політики у фіскальній митній сфері і сфері адміністрування єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування. ПКУ відноситься до неприбуткових установ, що відповідно впливає на порядок формування облікової політики, нарахування, сплати, подання звітності за податками та платежами. Для більш детального змісту ПКУ, переглянемо таблицю доходності до держбюджету України станом на 1.03.2020р.

Доходи державного бюджету України за статтями доходів в 2020 р. (млн. грн.)			
на 1.03.2020	Код бюджетної класифікації	Доходи	
Усього		122773,4	100.00%
Податкові надходження	10000000	108181,8	88.12%
Податки на доходи, прибуток та збільшення ринкової вартості	11000000	27346,8	22.27%
Податок на доходи фізичних осіб	11010000	17758,6	14.46%
Податок на прибуток підприємств	11020000	9588,2	7.81%
Рентная плата та плата за використання інших природних ресурсів	13000000	4774,2	3.89%
Внутрішні податки на товари та послуги	14000000	70639,0	57.54%
Акцизний податок з вироблених в Україні підакцизних товарів	14020000	8618,5	7.02%
Акцизний податок з ввезених в Україну підакцизних товарів	14030000	6916,0	5.63%
Податок на додану вартість з вітчизняних товарів (з урахуванням бюджетного відшкодування)	14060000	17754,0	14.46%
Податок на додану вартість з імпортованих товарів	14070000	37350,5	30.42%
Податки на міжнародну торгівлю та зовнішні операції	15000000	4458,1	3.63%
Ввізне мито	15010000	4427,6	3.61%
Вивізне мито	15020000	30,5	0.02%
Збори на паливно-енергетичні ресурси	17000000	0,1	0.00%
Інші податки та збори	19000000	963,6	0.78%
Неподаткові надходження	20000000	12790,9	10.42%
Доходи від власності та підприємницької діяльності	21000000	1310,0	1.07%
Адміністративні збори та платежі, доходи від некомерційної діяльності	22000000	1623,0	1.32%
Інші неподаткові надходження	24000000	2348,3	1.91%
Власні надходження бюджетних установ	25000000	7509,6	6.12%
Доходи від операцій з капіталом	30000000	12,5	0.01%
Надходження від продажу основного капіталу	31000000	4,9	0.00%
Надходження від реалізації державних запасів товарів	32000000	0,8	0.00%
Кошти від продажу землі і нематеріальних активів	33000000	6,8	0.01%
Кошти від закордонних країн і міжнародних організацій	42000000	154,9	0.13%
Цільові фонди	50000000	27,6	0.02%
Офіційні трансферти	40000000	1605,8	1.31%

Як можемо побачити, податкові надходження складають більше 88% доходів державного бюджету та свідчить про те, що весь бюджет України залежить від податків, які сплачують фізичні та юридичні особи.

Облік розрахунків за податками і платежами відображається на рахунку 64 «Розрахунки за податками й платежами».

Рахунок 64 "Розрахунки за податками й платежами" призначено для узагальнення інформації про розрахунки підприємства за усіма видами платежів до бюджету, включаючи податки з працівників підприємства, та за фінансовими санкціями, що справляються в дохід бюджету. Порядок справляння таких платежів регулюється чинним законодавством та Податковим кодексом України. За кредитом рахунку 64 "Розрахунки за податками й платежами" відображаються нараховані платежі до бюджету, за дебетом - належні до відшкодування з бюджету податки, їх сплата, списання тощо.

Рахунок 64 "Розрахунки за податками й платежами" має такі субрахунки: 641 "Розрахунки за податками"; 642 "Розрахунки за обов'язковими платежами"; 643 "Податкові зобов'язання"; 644 "Податковий кредит".

Для удосконалення системи обліку у роботі запропоновано систему аналітичних рахунків та субрахунків другого порядку для обліку податків і зборів, а також робочі документи для проведення розрахунку екологічного та земельного податку.

Враховуючи різні аспекти ведення обліку розрахунків за податками і платежами, а також здійснення контролю за цим процесом, то є необхідність використання інформаційних технологій. Тому більш перспективним і вигідним з позиції та з боку держави є активізації розробок програмного забезпечення та стимулювання розвитку сучасних ІТ в галузі оподаткування та обліку податків.

Отже, податки є обов'язковим платежем до бюджету, що регулюється Податковим кодексом України. Облік розрахунків за податками та платежами є важливою складовою звітності, який відображається на рахунку 64 "Розрахунки за податками та платежами".

#### **Література**

1. Податковий кодекс України - [Електронний ресурс] - Режим доступу : <http://sfs.gov.ua/nk/>;
2. Журнал "Податки та бухгалтерський облік" - [Електронний ресурс] - Режим доступу <https://i.factor.ua/ukr/journals/nibu/2014/august/issue-67/article-1351.html>;
3. Газета "Все про Бухгалтерський облік";
4. Міністерство фінансів України - [Електронний ресурс] - Режим доступу : <https://index.minfin.com.ua/ua/finance/budget/gov/income/2020/>;
5. Навчальні матеріали онлайн; Бухгалтерський облік у бюджетних установах та організаціях - [Електронний ресурс] - Режим доступу : [https://pidruchniki.com/16610816/buhgalterskiy\\_oblik\\_ta\\_audit/oblik\\_rozrahunkiv\\_podatkami\\_plat\\_ezhami\\_byudzhethnih\\_ustanov](https://pidruchniki.com/16610816/buhgalterskiy_oblik_ta_audit/oblik_rozrahunkiv_podatkami_plat_ezhami_byudzhethnih_ustanov).



# МУКАЧІВСЬКИЙ ДЕРЖАВНИЙ УНІВЕРСИТЕТ

89600, м. Мукачево, вул. Ужгородська, 26

тел./факс +380-3131-21109

Веб-сайт університету: [www.msu.edu.ua](http://www.msu.edu.ua)

E-mail: [info@msu.edu.ua](mailto:info@msu.edu.ua), [pr@mail.msu.edu.ua](mailto:pr@mail.msu.edu.ua)

Веб-сайт Інституційного репозитарію Наукової бібліотеки МДУ: <http://dspace.msu.edu.ua:8080>

Веб-сайт Наукової бібліотеки МДУ: <http://msu.edu.ua/library/>