

7. Система бюджетів дозволяє встановити жорсткий бюджетний контроль за надходженням і витрачанням засобів, створити умови для виявлення недоліків у господарській діяльності, запровадити дієвий механізм стимулювання менеджменту всіх рівнів для оптимізації своєї діяльності.

Отже, впровадження системи бюджетування на сучасних підприємствах дає змогу кожному підприємству стати інформаційно-прозорим для комерційних банків, інвестиційних компаній, інших кредиторів, що сприяє розширенню можливостей одержання кредитів і мобілізації інших джерел фінансових ресурсів для фінансування антикризової програми.

### **Список використаних джерел**

1. Контроллинг в бизнесе: методологические и практические основы построения контроллинга в организациях / [А. М. Карминский, Н. И. Оленев, А. Г. Примаков, С. Г. Фалько]. — [2-е изд.]. — М. : Финансы и статистика, 2002. — 312 с.

2. Сухарева Л.А. Контроллинг — основа управления бизнесом / Л.А. Сухарева, С. Н. Петренко. — К.: Ника-Центр, Эльга, 2003. — 328 с.

3. Карпова Т.П. Основы управленческого учета / Т. П. Карпова. — М. : Инфра -М, 1997. — 392 с.

4. Харко А.Ю. Бюджетування у процесі управління фінансовою діяльністю підприємства / А. Ю. Харко // Фінанси України. — 2001. — № 9. — С. 87—91.

**Самоткал В.С.**, магістрант  
ДВНЗ «КНЕУ імені Вадима Гетьмана»  
Науковий керівник — к.е.н., доцент С.І. Ковач

### **ОБЛІК РОЗРАХУНКІВ ЗА ПОДАТКОМ З ДОХОДІВ ФІЗИЧНИХ ОСІБ У ВИГЛЯДІ ДИВІДЕНДІВ**

Порядок оподаткування дивідендів, що отримуються фізичними особами, встановлений п. 170.5 ст. 170 Податкового кодексу України (далі — ПКУ). Відповідно до 170.5.1 ст. 170 ПКУ податковим агентом платника податку під час нарахування (виплати) на його користь дивідендів, крім випадків, зазначених у пп. 165.1.18 п. 165.1 ст. 165 ПКУ, є емітент корпоративних прав або за його дорученням — інша особа, яка здійснює таке нарахування (виплату). [1]

Будь-який резидент, який нараховує дивіденди, включаючи того, що сплачує податок на прибуток підприємств у спосіб, відмінний від загального (є суб'єктом спрощеної системи оподаткування), або звільнений від сплати такого податку з будь-яких підстав, є податковим агентом під час нарахування дивідендів.

Дивіденди, нараховані платнику податку емітентом корпоративних прав — резидентом, що є юридичною особою, оподатковуються за ставкою, визначеною у пп. 167.2 ст. 167 ПКУ, тобто 5 %, крім дивідендів на користь фізичних осіб (у тому числі нерезидентів) за акціями або іншими корпоративними правами, які мають статус привілейованих або інший статус, що передбачає виплату фіксованого розміру дивідендів чи суми, яка є більшою за суму виплат, розраховану на будь-яку іншу акцію (корпоративне право), емітовану таким платником податку, які згідно із пп. 153.3.7 п. 153.3 ст. 153 ПКУ прирівнюються з метою оподаткування до виплати заробітної плати з відповідним оподаткуванням. [1]

Розглянемо облік розрахунків за податком з доходів фізичних осіб (далі ПДФО) у вигляді дивідендів в бухгалтерському обліку на такому прикладі.

Загальними зборами засновників підприємства прийнято рішення про виплату дивідендів засновнику резиденту — фізичній особі в сумі 38500,00 грн. Кореспонденцію рахунків з обліку розрахунків за ПДФО з доходів у вигляді дивідендів подано в таблиці.

Таблиця 1

**КОРЕСПОНДЕНЦІЯ РАХУНКІВ З ОБЛІКУ РОЗРАХУНКІВ  
ЗА ПДФО З ДОХОДІВ У ВИГЛЯДІ ДИВІДЕНДІВ**

№ п/п	Зміст операції	Дт	Кт	Сума, грн..
1	Нараховано дивіденди засновнику — фізичній особі	443	671	38500,00.
2	Утримано ПДФО з нарахованих дивідендів	671	641/пдфо	1925,00
3	Перераховано ПДФО до бюджету	641/пдфо	311	1925,00
4	Виплачено дивіденди засновнику — фізичній особі	671	311	36575,00

Інформацію про нараховані та виплачені дивіденди та утриманий з них податок підприємство — податковий агент, що виплачує дивіденди фізичній особі, має відображувати в *податковому розрахунку сум доходу, нарахованого (сплаченого) на користь платників*

податку, і сум утриманого з них податку за формою № 1 ДФ [2]. Ознака доходу в цьому випадку «109». Податковий розрахунок за формою № 1 ДФ подається до податкового органу за місцем реєстрації платника податку у строк, установлений законом для квартального податкового періоду, тобто протягом 40 календарних днів, наступних за останнім календарним днем звітного кварталу.

Відповідно до пп. 168.1.2 п. 168.1 ст. 168 ПКУ ПДФО сплачується (перераховується) до бюджету під час виплати оподаткованого доходу єдиним платіжним документом. Банки приймають платіжні документи на виплату доходу лише за умови одночасного подання розрахункового документа на перерахування цього податку до бюджету. В той же час якщо оподатковуваний дохід нараховується податковим агентом, але не виплачується (не надається) платнику податку, то ПДФО, який підлягає утриманню з такого нарахованого доходу, підлягає перерахуванню до бюджету податковим агентом у строки, встановлені ПКУ для місячного податкового періоду, тобто протягом 30 календарних днів, наступних за останнім календарним днем місяця, в якому були нараховані доходи у вигляді дивідендів.

### **Список використаних джерел**

1. Податковий кодекс України від 02.12.2010 р. № 2755 (зі змінами і доповненнями).
2. Про затвердження форми Податкового розрахунку сум доходу, нарахованого (сплаченого) на користь платників податку, і сум утриманого з них податку (форма № 1ДФ) та Порядку заповнення та подання податковими агентами Податкового розрахунку сум доходу, нарахованого (сплаченого) на користь платників податку, і сум утриманого з них податку: Наказ ДПАУ від 24.12.2010 № 1020.

**Селещук О.В.**, магістрант  
ДВНЗ «КНЕУ імені Вадима Гетьмана»  
Науковий керівник — к.е.н., доцент О.Г. Величко

### **КОНТРОЛЬ В УПРАВЛІННІ ТОВАМИ НА ПІДПРИЄМСТВАХ РОЗДРІБНОЇ ТОРГІВЛІ**

Бухгалтерський облік на великих підприємствах роздрібної торгівлі є досить складним і вимагає ґрунтовних знань у сфері торгівлі. Для усунення або запобігання помилок у бухгалтерській звітності суб'єкти господарювання повинні організувати конт-