

**МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ
КИЇВСЬКИЙ НАЦІОНАЛЬНИЙ ЕКОНОМІЧНИЙ УНІВЕРСИТЕТ
ІМЕНІ ВАДИМА ГЕТЬМАНА**

ФАКУЛЬТЕТ ОБЛІКУ ТА ПОДАТКОВОГО МЕНЕДЖМЕНТУ

**Кафедра податкового менеджменту та фінансового моніторингу
імені Миколи Чумаченка**

**ОСВІТНЬО-ПРОФЕСІЙНА ПРОГРАМА
"ПОДАТКОВИЙ МЕНЕДЖМЕНТ"**

**галузь знань: 07 "Управління та адміністрування"
спеціальність: 071 "Облік і оподаткування"**

Форма навчання: очна (денна)

КВАЛІФІКАЦІЙНА БАКАЛАВРСЬКА РОБОТА

на тему:

**АНАЛІЗ РОЗРАХУНКІВ З БЮДЖЕТОМ ЗА ЗАГАЛЬНОДЕРЖАВНИМИ
ПОДАТКАМИ І ПЛАТЕЖАМИ ЖИТОМИРСЬКОГО ДОШКІЛЬНОГО
НАВЧАЛЬНОГО ЗАКЛАДУ № 71**

здобувача: Міліневського Владислава Георгійовича _____

Науковий керівник: д.е.н., професор Л. М. Кіндрацька _____

**Робота допущена до захисту перед екзаменаційною
комісією з атестації здобувачів вищої освіти (ЕК)**

Завідувач кафедри: д.е.н., професор Ловінська Л. Г. _____

Київ – 2025

**МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ КИЇВСЬКИЙ
НАЦІОНАЛЬНИЙ ЕКОНОМІЧНИЙ УНІВЕРСИТЕТ
ІМЕНІ ВАДИМА ГЕТЬМАНА
Факультет обліку та податкового менеджменту
Кафедра податкового менеджменту та фінансового моніторингу імені
Миколи Чумаченка**

ОСВІТНЬО-ПРОФЕСІЙНА ПРОГРАМА " Податковий менеджмент "
Галузь знань: 07 "Управління та адміністрування"
Спеціальність: 071 "Облік і оподаткування"

ПОГОДЖЕНО ЗАТВЕРДЖУЮ

Керівник проектної групи
(гарант) освітньо-професійної
програми

Завідувач кафедри

Л.І.Бабій
(підпис) (ініціали, прізвище)

Людмила Ловінська
(підпис) (ініціали, прізвище)

_____ 2025 __.

_____ 2025 р.

ІНДИВІДУАЛЬНЕ ЗАВДАННЯ

здобувачу вищої освіти

Міліневському Владиславу Георгійовичу _____
(прізвище, ім'я, по батькові)

форма навчання денна

на підготовку кваліфікаційної бакалаврської роботи

на тему «Аналіз розрахунків з бюджетом за загальнодержавними податками і платежами
Житомирського дошкільного навчального закладу № 71 _____»

Тему затверджено наказом ректора Університету від "06.лютого 2 0 2 5 р . № 237-ст

Кваліфікаційна бакалаврська робота виконувалась на матеріалах Житомирського
дошкільного навчального закладу № 71

План кваліфікаційної бакалаврської роботи

Розділ 1. Організаційно-правові питання розрахунків суб'єктів господарської діяльності з бюджетом за загальнодержавними податками і платежами.

Розділ 2 Аналіз повноти нарахування податків і платежів та своєчасності розрахунків з бюджетом за нарахованими сумами

Об'єкт дослідження:	Система загальнодержавних податків та платежів
	Сукупність загальнотеоретичних та організаційно-правових питань аналізу розрахунків з бюджетом за загальнодержавними податками і платежами.
Мета кваліфікаційної бакалаврської роботи:	Ідентифікація загальнодержавних податків і платежів та аналіз повноти та своєчасності їх нарахування і сплати до бюджету Житомирським дошкільним закладом № 71 з урахуванням специфіки його діяльності

Конкретні завдання, які здобувач повинен виконати для досягнення поставленої мети:

У розділі 1:

- перелік та економічна характеристика загальнодержавних податків та обов'язкових платежів і їх роль у бюджетному процесі;
- порядок нарахування податків та платежів, що підлягають сплаті до бюджету
- організаційно-правові питання розрахунків з бюджетом за податками та обов'язковими платежами;

У розділі 2:

- загальний огляд структури податків і обов'язкових платежів Житомирського дошкільного навчального закладу № 71
- методичні положення аналізу структури та динаміки податків і обов'язкових платежів Житомирського дошкільного навчального закладу № 71
- аналіз повноти і своєчасності розрахунків з бюджетом за податками та платежами досліджуваної установи.

завдання підготував
науковий керівник

Л.М.Кіндрацька
(підпис)

(ініціали, прізвище)

« _____ » _____ 20__ р.

Завдання одержав
здобувач

Міліневський В.Г.
(підпис)

(ініціали, прізвище)

« _____ »

ВІДГУК

про кваліфікаційну бакалаврську роботу
здобувача факультету обліку та податкового менеджмент
освітньо-професійної програми «Податковий менеджмент»●

Міліневського Владислава Георгійовича

на тему: «Аналіз розрахунків з бюджетом за загальнодержавними податками і платежами Житомирського дошкільного закладу № 71

1.Актуальність теми: На ефективність бюджетного процесу в Україні суттєво впливає наповнення доходної частини бюджетів усіх рівнів завдяки своєчасності і повноті виконання платниками зобов'язань за нарахованими податками і обов'язковими платежами. На мікрорівні процес розрахунку обов'язкових платежів до бюджету у вигляді податків і зборів включає сукупність використовуваних прийомів і методів їх нарахування, що є складовою системи бухгалтерського обліку платників–суб'єктів господарської діяльності. Нарухування податків в Україні–доволі складна процедура, що базується на багаточисельних законодавчих нормах, обов'язковість дотримання яких визначена на загальнодержавному рівні. Повнота їх поширення на практичну діяльність конкретних суб'єктів господарської практики визначає специфіку оподаткування і, зокрема, в частині неприбуткових організацій, до яких відноситься Житомирський дошкільний заклад № 71, на прикладі якого проведено дослідження за темою кваліфікаційної бакалаврської роботи.

З огляду на специфіку оподаткування закладу як бюджетної установи актуалізується необхідність конкретизації процедур нарахування визначеного кола податків і зборів і забезпечення своєчасності і повноти виконання зобов'язань в частині їх сплати до бюджету .

2.Позитивні риси: за змістом роботи прослідковується два напрями дослідження. Перший – теоретичний з описом основних позицій стосовно

чинного на даний час переліку загальнодержавних податків та зборів та порядку їх справляння і другий—практичний з конкретизацією теоретичних положень в контексті досліджуваної установи—Житомирського дошкільного навчального закладу №71. Робота добре структурована, зміст викладено послідовно, наведено посилання на використані літературні джерела.

3. Наявність самостійних розробок автора:

представлена інформаційна картина стану розрахунків з бюджетом за загальнодержавними податками і платежами досліджуваної установи у динаміці за січень-травень 2025 року .

4. Цінність теоретичних висновків і практичних рекомендацій:

відсутність критичних зіставлень інформаційної бази в частині оподаткування досліджуваної установи з іншими неприбутковими установами сфери освіти обмежує використання теоретичних висновків та практичних рекомендацій у практичній діяльності тільки базової установи—Житомирського дошкільного навчального закладу № 71.

5. Наявність недоліків:

- обмежений аналіз понятійного апарату за темою КБР;
- основні теоретичні положення, викладені у р.1.КБР загалом стосуються загальних підходів до системи оподаткування в Україні без чіткої прив'язки до податкової політики бюджетних установ, що надають послуги у сфері освіти на місцевому рівні.
- за змістом КБР недостатньо розкрито проблемні питання в частині оподаткування неприбуткових установ і особливо стосовно обов'язкових податкових зборів
- аналітичні розрахунки, таблиці, рисунки не повною мірою супроводжуються чіткими висновками і узагальненнями.

6. Загальна оцінка КБР та її допуск до захисту перед ЕК: робота допускається до захисту перед ЕК з оцінкою наукового керівника 64 бали
У звіті подібності коефіцієнт подібності зафіксований на рівні 4.80 %

Науковий керівник

Д. е. н., професор, професор кафедри

податкового менеджменту та фінансового моніторингу

Імені Миколи Чумаченка

Київського національного економічного університету

Імені Вадима Гетьмана

Любомира Кіндрацька

;

РЕФЕРАТ

Кваліфікаційна бакалаврська робота містить 54 сторінок, 15 таблиць, 3 рисунки, список використаних джерел з 44 найменувань, додатки.

«Аналіз розрахунків з бюджетом за загальнодержавними податками і платежами Житомирського дошкільного навчального закладу № 71»

Об'єктом дослідження є система загальнодержавних податків та платежів.

Предметом дослідження є сукупність загальнотеоретичних та організаційно-правових питань аналізу розрахунків з бюджетом за загальнодержавними податками і платежами.

Мета дослідження полягає в ідентифікації загальнодержавних податків і платежів та проведенні комплексного аналізу повноти й своєчасності їх нарахування і сплати до бюджету Житомирським дошкільним закладом № 71 з урахуванням специфіки його діяльності як бюджетної установи.

Відповідно до поставленої мети були визначені такі завдання:

- дослідити сутність загальнодержавних податків і платежів та їхню роль у бюджетному процесі;
- визначити порядок нарахування основних податків і платежів, що сплачуються бюджетними установами;
- охарактеризувати правові засади розрахунків із бюджетом;
- проаналізувати структуру податкових зобов'язань Житомирського дошкільного навчального закладу № 71;
- узагальнити положення аналізу динаміки податків і платежів у діяльності досліджуваного закладу;
- оцінити повноту та своєчасність сплати податків Житомирським ДНЗ № 71 до бюджету.

Теоретична, методична та практична значущість отриманих результатів.

У кваліфікаційній бакалаврській роботі здійснено комплексний аналіз податкової системи бюджетної установи, виявлено особливості нарахування та сплати загальнодержавних податків у дошкільному навчальному закладі, розроблено

методичні положення щодо аналізу структури та динаміки податкових платежів. Практичне значення кваліфікаційної роботи полягає у можливості використання отриманих результатів для вдосконалення податкової політики бюджетного закладу на місцевому рівні.

Рік виконання кваліфікаційної бакалаврської роботи: 2025.

Рік захисту роботи: 2025.

Ключові слова: загальнодержавні податки, обов'язкові платежі, бюджетна установа, дошкільний навчальний заклад, податкова система, аналіз податкових платежів, розрахунки з бюджетом, податкове навантаження, ПДФО, військовий збір, ЄСВ, повнота і своєчасність податкових платежів.

ЗМІСТ

ВСТУП	4
РОЗДІЛ 1. ОРГАНІЗАЦІЙНО-ПРАВОВІ ПИТАННЯ РОЗРАХУНКІВ СУБ'ЄКТІВ ГОСПОДАРСЬКОЇ ДІЯЛЬНОСТІ З БЮДЖЕТОМ ЗА ЗАГАЛЬНОДЕРЖАВНИМИ ПОДАТКАМИ І ПЛАТЕЖАМИ.....	6
1.1. Перелік та економічна характеристика загальнодержавних податків та обов'язкових платежів і їх роль у бюджетному процесі	6
1.2. Порядок нарахування податків та платежів, що підлягають сплаті до бюджету	12
1.3. Організаційно-правові питання розрахунків з бюджетом за податками та обов'язковими платежами	16
РОЗДІЛ 2. АНАЛІЗ ПОВНОТИ НАРАХУВАННЯ ПОДАТКІВ І ПЛАТЕЖІВ ТА СВОЄЧАСНОСТІ РОЗРАХУНКІВ З БЮДЖЕТОМ ЗА НАРАХОВАНИМИ СУМАМИ.....	21
2.1. Загальний огляд структури податків і обов'язкових платежів Житомирського дошкільного навчального закладу № 71	21
2.2. Методичні положення аналізу структури та динаміки податків і обов'язкових платежів Житомирського дошкільного навчального закладу № 71	27
2.3. Аналіз повноти і своєчасності розрахунків з бюджетом за податками та платежами досліджуваної установи.....	34
ВИСНОВКИ.....	48
СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ.....	51
ДОДАТКИ	56

ВСТУП

Актуальність теми. Процеси поглиблення фінансово-бюджетної децентралізації, війни в Україні та необхідності стабілізації національної економіки питання ефективного адміністрування податків та контролю за їх своєчасним і повним надходженням до бюджету набувають особливої важливості. Система загальнодержавних податків та обов'язкових платежів є основою формування дохідної частини бюджету всіх рівнів, забезпечуючи ресурсну базу для фінансування соціально важливих функцій держави, таких як охорона здоров'я, оборона, освіта та інші. Для бюджетних установ, потрібно забезпечити прозорість і контрольованість усіх процесів розрахунків з бюджетом за податковими зобов'язаннями.

Аналіз останніх досліджень і публікацій. Особливу актуальність розрахунків з бюджетом та загальнодержавними податками набуває в контексті потреби підвищення податкової дисципліни, забезпечення стабільного надходження загальнодержавних податків до бюджету та адаптації бюджетних установ до динамічних змін податкового законодавства. Житомирський дошкільний навчальний заклад № 71 як бюджетна організація, виконує важливу соціальну функцію, доцільною є оцінка реального стану її розрахунків із бюджетом. Дослідження виявлених проблем, запровадження інструментів ефективного контролю та податкового планування дозволить зменшити фіскальні ризики та забезпечити належне функціонування закладу в рамках чинного податкового середовища.

Мета кваліфікаційної роботи полягає в ідентифікації загальнодержавних податків і платежів та проведенні комплексного аналізу повноти й своєчасності їх нарахування і сплати до бюджету Житомирським дошкільним закладом № 71 з урахуванням специфіки його діяльності як бюджетної установи.

Відповідно до логіки структури дослідження поставлено такі завдання:

- дослідити сутність загальнодержавних податків і платежів та їхню роль у бюджетному процесі;

- визначити порядок нарахування основних податків і платежів, що сплачуються бюджетними установами;
- охарактеризувати правові засади розрахунків із бюджетом;
- проаналізувати структуру податкових зобов'язань житомирського дошкільного навчального закладу № 71;
- узагальнити положення аналізу динаміки податків і платежів у діяльності досліджуваного закладу;
- оцінити повноту та своєчасність сплати податків житомирським днз № 71 до бюджету.

Об'єкт дослідження кваліфікаційної бакалаврської роботи — система загальнодержавних податків та платежів.

Предмет дослідження кваліфікаційної бакалаврської роботи — сукупність загальнотеоретичних та організаційно-правових питань аналізу розрахунків з бюджетом за загальнодержавними податками і платежами.

Методи дослідження, які використовувались у роботі: загальнонаукові методи аналізу та синтезу, індукції та дедукції, метод порівняльного аналізу, графічний метод, методи аналітичного групування, елементи статистичного та документального аналізу.

Практичне значення кваліфікаційної роботи полягає у можливості використання отриманих результатів для вдосконалення податкової політики бюджетного закладу на місцевому рівні.

Інформаційною базою дослідження стали нормативно-правові акти України, що регулюють податкову політику та бюджетні відносини, офіційна звітність Житомирського дошкільного навчального закладу № 71, статистичні дані органів Державної податкової служби України, бухгалтерська документація закладу, наукові публікації вітчизняних і зарубіжних авторів щодо питань оподаткування в бюджетному секторі.

Структура кваліфікаційної роботи складається зі вступу, двох розділів, що включають шість підпунктів, висновків та списку використаних джерел.

РОЗДІЛ 1.

ОРГАНІЗАЦІЙНО-ПРАВОВІ ПИТАННЯ РОЗРАХУНКІВ СУБ'ЄКТІВ ГОСПОДАРСЬКОЇ ДІЯЛЬНОСТІ З БЮДЖЕТОМ ЗА ЗАГАЛЬНОДЕРЖАВНИМИ ПОДАТКАМИ І ПЛАТЕЖАМИ

1.1. Перелік та економічна характеристика загальнодержавних податків та обов'язкових платежів і їх роль у бюджетному процесі

У сучасних умовах господарювання організаційно-правові питання розрахунків суб'єктів підприємницької діяльності з бюджетом за загальнодержавними податками і платежами набувають особливої актуальності. Стабільність функціонування державних і місцевих бюджетів значною мірою залежить від своєчасного та повного надходження податкових платежів, що вимагає від платників чіткого дотримання нормативно-правових вимог, правильності застосування облікових процедур і високого рівня внутрішньої організації фінансових процесів. Успішне вирішення завдань у цій сфері забезпечує виконання фіскальних обов'язків та сприяє оптимізації податкового навантаження, покращенню фінансової стійкості суб'єктів господарювання та підвищенню довіри до державних інституцій [5].

Однією з основних характеристик фінансової системи будь-якої держави є наявність загальнодержавних податків та зборів, які забезпечують акумуляцію ресурсів для виконання загальнонаціональних функцій. Як зазначає Бойко В.П., податкові надходження формують значну частку доходів бюджету, дозволяючи державі здійснювати перерозподіл ресурсів, фінансувати державні програми та підтримувати економічну стабільність [1, с. 23]. В Україні перелік загальнодержавних податків визначено Податковим кодексом України та мають обов'язковий характер для сплати на всій території держави. До них належать податок на прибуток підприємств, податок на доходи фізичних осіб, податок на додану вартість, акцизний податок, екологічний податок, рентна плата та мито. Їх

справляння та облік регулюються відповідними законодавчими актами, що унеможлиблює свавільне втручання органів влади у податкові процеси.

Загальнодержавні податки та обов'язкові платежі в структурі економічної системи України відіграють роль джерела доходів та механізму впливу на економічну поведінку суб'єктів господарювання. Ефективна податкова політика базується на ретельному балансуванні між потребами бюджету у фінансуванні державних витрат і необхідністю збереження конкурентоспроможності економіки. Податки впливають на інвестиційну активність, обсяг внутрішнього споживання, рівень зайнятості та темпи економічного зростання [11].

Зміна економічного середовища в умовах глобальних криз, таких як пандемія COVID-19, істотно позначилася на обсягах податкових надходжень, загальнодержавних податків. Негативний вплив кризи проявився у зменшенні ділової активності, падінні валового внутрішнього продукту та, відповідно, скороченні бази оподаткування [5, с. 60]. У таких умовах особливого значення набувають заходи податкового стимулювання, спрямовані на підтримку бізнесу та забезпечення мінімального рівня податкових надходжень, необхідних для фінансування державних програм.

Особливу увагу в податковому плануванні на загальнодержавному рівні слід приділяти контролю за податковим навантаженням, що чиниться на різні групи платників податків. Правильне визначення рівня податкового навантаження дозволяє оптимізувати фіскальні процеси та запобігти виникненню тіньових економічних схем та ухиленню від сплати податків [6, с. 45]. Балансування між інтересами бюджету і можливостями бізнесу виступає базовою умовою для забезпечення стабільного функціонування податкової системи.

Інструментом забезпечення стабільності бюджетної системи виступає правильне розмежування повноважень між загальнодержавними та місцевими податками. Загальнодержавні податки, акумулюючись переважно на центральному рівні, дозволяють фінансувати такі важливі сфери, як оборона, соціальний захист загальнодержавного масштабу, інфраструктурні проекти, загальноосвітні ініціативи. Розподіл доходів між державним та місцевими бюджетами

здійснюється відповідно до норм Бюджетного кодексу України, що гарантує певну автономність територіальних громад.

Податкові надходження від загальнодержавних податків формують основу фіскальної централізації. Податкова система повинна бути достатньо гнучкою для реагування на економічні проблеми. У періоди економічного спаду податкова база може скорочуватися, що вимагає від держави застосування антикризових заходів, таких як перегляд ставок податків або запровадження податкових стимулів для підтримки окремих галузей економіки.

Податок на прибуток підприємств займає центральне місце серед загальнодержавних податків, оскільки він забезпечує стабільні надходження до бюджету та стимулює ефективне використання ресурсів підприємствами. Як відзначає Дворецька Ю.А., податок на прибуток слугує інструментом регулювання діяльності суб'єктів господарювання через фінансові стимули та санкції [2, с. 32]. Ще одним податком є податок на доходи фізичних осіб, який виконує фіскальну та соціальну функцію, оскільки його надходження використовуються на фінансування освіти, медицини, соціального захисту. Слід також підкреслити справляння податку на додану вартість сприяє оподаткуванню доданої вартості на кожному етапі виробництва і реалізації товарів та послуг, забезпечуючи рівномірний розподіл податкового навантаження.

Наявність структурованої системи загальнодержавних податків та зборів забезпечує сталий розвиток державних фінансів і мінімізує ризики виникнення дефіциту бюджету. Правильна побудова податкової системи, Як наголошує Дідур С.В., сприяє збалансованості державного бюджету та підтримці економічної стабільності в умовах зовнішніх і внутрішніх викликів [4, с. 149]. Окрім фіскальної функції, загальнодержавні податки виконують регулюючу, стимулюючу та розподільчу функції. Завдяки правильному застосуванню податкових механізмів держава впливає на розвиток окремих галузей економіки, стимулює інвестиції та сприяє соціальному захисту населення.

Акцизний податок відіграє вагомий роль у регулюванні споживання певних категорій товарів та формуванні спеціальних фондів бюджету. За словами Дуба

А.Р., акцизний податок дозволяє регулювати попит на товари з високою соціальною шкодою, одночасно поповнюючи державний бюджет за рахунок оподаткування підакцизних товарів [3, с. 215]. У складі податків виокремлено екологічний податок, рентна плата та мито мають цільову спрямованість і забезпечують фінансування природоохоронних заходів, розробку природних ресурсів та регулювання зовнішньоторговельної діяльності. Економічна характеристика основних загальнодержавних податків та зборів представлена в таблиці 1.1.

Таблиця 1.1 — Економічна характеристика загальнодержавних податків та обов'язкових платежів

№	Податок або збір	Характеристика
1	Податок на прибуток підприємств	Надходження від діяльності підприємств; регулює рентабельність бізнесу.
2	Податок на доходи фізичних осіб	Формує доходи бюджетів різних рівнів; має соціальне спрямування.
3	Податок на додану вартість	Сприяє рівномірному розподілу податкового тягара між виробниками та споживачами.
4	Акцизний податок	Виконує фіскальну та регулюючу функцію щодо шкідливих товарів.
5	Екологічний податок	Стимулює підприємства до зниження негативного впливу на довкілля.
6	Рентна плата	Акумулює доходи від використання природних ресурсів.
7	Мито	Регулює обсяги імпорту та експорту, захищає внутрішній ринок.

Джерело: складено на основі [5; 6]

У контексті бюджетного процесу загальнодержавні податки відіграють ключову роль, оскільки їх надходження передбачені в дохідній частині державного та місцевих бюджетів. Бюджетне планування базується на прогнозних обсягах надходжень від основних загальнодержавних податків, що визначає можливості фінансування державних програм. Формування та виконання бюджетів різних рівнів безпосередньо залежить від обсягів податкових надходжень, що обумовлює особливу увагу держави до питань адміністрування податків та вдосконалення податкової політики.

Особливості встановлення і стягнення загальнодержавних податків ускладнюються необхідністю дотримання балансу між фіскальними інтересами держави та економічними інтересами платників податків. Оптимізація податкового

навантаження, боротьба з ухиленням від сплати податків, спрощення процедур адміністрування — основні напрямки вдосконалення податкової політики в Україні. В умовах сучасних викликів, таких як воєнні дії та глобальні економічні кризи, функціонування ефективної податкової політики зростає, оскільки вона є фундаментом фінансової безпеки країни та базою для її економічного відновлення.

Установлення чітких правил справляння загальнодержавних податків забезпечує правову визначеність для платників податків та сприяє зростанню довіри до державної податкової системи. Законодавче закріплення переліку загальнодержавних податків, передбачене статтею 9 Податкового кодексу України, гарантує стабільність податкового законодавства та передбачуваність фіскальної політики. Така законодавча чіткість, як наголошується в аналітичних дослідженнях сучасних науковців, є однією з основ забезпечення інституційної спроможності держави у сфері фінансів [2, с. 34].

Серед стратегічних завдань сучасної податкової політики України — модернізація адміністрування загальнодержавних податків, цифровізація податкових процедур, розширення можливостей електронного декларування та обробки податкової інформації. Використання електронних сервісів сприяє підвищенню прозорості системи, спрощенню взаємодії між платниками податків та контролюючими органами, зменшенню витрат на виконання податкових зобов'язань.

Окрему увагу у межах загальнодержавного оподаткування заслуговує питання справедливості розподілу податкового навантаження. Прогресивне оподаткування доходів фізичних осіб, акцизи на товари розкоші, екологічні збори створюють умови для забезпечення справедливого розподілу податкового тягаря між різними категоріями платників. Завдяки податковим надходженням фінансуються бюджетні видатки, що скорочує соціальну нерівність, сприяє сталому розвитку та зміцненню суспільної солідарності.

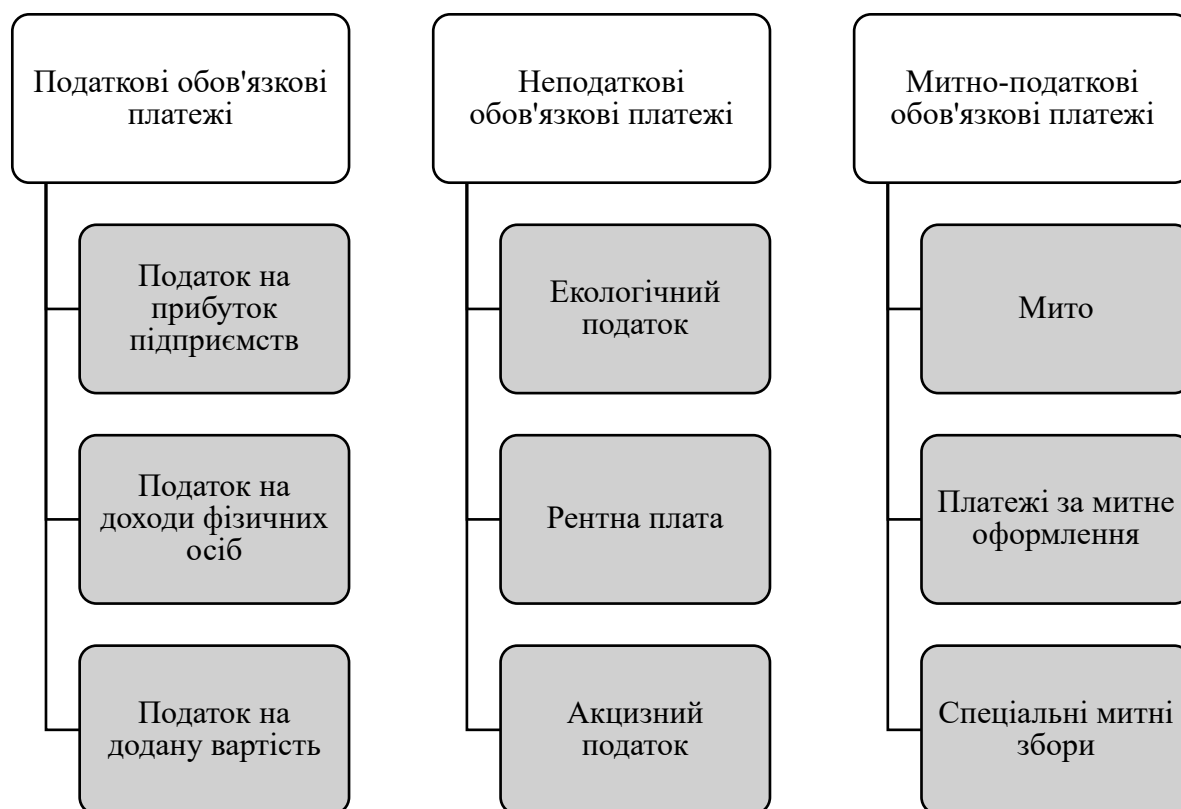


Рисунок 1.1 — Перелік обов'язкових платежів у контексті загальнодержавних податків і зборів

Джерело: складено на основі [14]

Загальнодержавні податки відіграють значну роль у міжнародній інтеграції України. Адаптація податкової системи до стандартів Європейського Союзу, гармонізація митної політики, забезпечення сумісності механізмів оподаткування з міжнародними правилами сприяють розвитку зовнішньоекономічних зв'язків, залученню іноземних інвестицій та підвищенню конкурентоспроможності української економіки на світовому ринку.

Отже, загальнодержавні податки та обов'язкові платежі є ключовими елементами державної фінансової системи, від ефективності їх адміністрування залежить наповнення бюджету та загальний економічний розвиток країни. Системна робота над удосконаленням податкового законодавства, забезпечення прозорості оподаткування, впровадження антикризових заходів та розвиток

електронного адміністрування мають стати пріоритетними напрямками державної політики у сфері оподаткування.

1.2. Порядок нарахування податків та платежів, що підлягають сплаті до бюджету

Порядок обчислення податків і обов'язкових платежів в Україні визначається Податковим кодексом України, окремими підзаконними актами, що регламентують облік і сплату нарахованих сум до бюджету. Основною вимогою до платників податків є правильне обчислення податкових зобов'язань на основі об'єкта оподаткування та встановлених ставок. Як підкреслює Прокопчук О.Т., чіткість у порядку нарахування забезпечує прозорість фінансових потоків між суб'єктами господарювання та державою, сприяючи стабільності податкової системи [8, с. 94]. Встановлені законодавством правила зобов'язують підприємства та фізичних осіб самостійно визначати податкові зобов'язання і подавати відповідні декларації у встановлені строки.

Нарахування податків здійснюється за таким алгоритмом: визначення бази оподаткування, застосування відповідної ставки і обчислення суми податку, яка підлягає перерахуванню до бюджету. До прикладу, порядок обчислення податку на прибуток підприємств врегульовано Розділом III Податкового кодексу України, де визначено базу оподаткування як фінансовий результат до оподаткування, скоригований на податкові різниці. Своєю чергою, для податку на доходи фізичних осіб базою є сукупний оподатковуваний дохід, а ставка встановлюється на рівні 18%, відповідно до статті 167 Податкового кодексу.

Визначення моменту виникнення податкових зобов'язань дозволяє уникнути подвійного оподаткування та сприяє правильному податковому плануванню [10, с. 35]. Це правило є базовим для забезпечення належного обліку операцій та достовірного формування податкових звітних показників.

У таблиці 1.2 наведено основні етапи процесу нарахування податків та платежів до бюджету.

Таблиця 1.2 — Основні етапи процесу нарахування податків та платежів до бюджету

Етап	Зміст етапу	Нормативне регулювання
1	Визначення об'єкта оподаткування	Податковий кодекс України, ст. 44
2	Застосування ставки податку	Податковий кодекс України, розділи III, IV, V
3	Обчислення податкового зобов'язання	Податковий кодекс України, ст. 46
4	Складання податкової декларації	Податковий кодекс України, ст. 48
5	Подання податкової звітності	Податковий кодекс України, ст. 49
6	Сплата податків до бюджету	Податковий кодекс України, ст. 57
7	Проведення податкового контролю	Податковий кодекс України, ст. 62-113

Джерело: складено на основі [16]

Для єдиного податку юридичних осіб порядок нарахування дещо спрощений. Згідно зі статтями 291-300 Податкового кодексу України, юридичні особи-спрощенці самостійно визначають суму єдиного податку залежно від обраної групи і ставок, які встановлюються залежно від доходу. Скорнякова Ю.Б. наголошує, що простота обліку є однією з головних переваг спрощеної системи, проте необхідно чітко дотримуватися вимог щодо меж доходів та складу витрат [9, с. 148].

Складовою процесу нарахування є застосування податкових пільг та особливих режимів оподаткування, які передбачають зменшення бази або ставки податку для окремих категорій платників. Законом України «Про стимулювання розвитку цифрової економіки в Україні» встановлено спеціальні умови оподаткування для учасників Дія.City, а норми Податкового кодексу у частині екологічного оподаткування передбачають знижені ставки для підприємств, що впроваджують екотехнології.

Порядок нарахування податків та платежів передбачає обов'язкову перевірку правильності нарахованих сум через проведення камеральних, документальних та фактичних перевірок. Органи Державної податкової служби України здійснюють ці перевірки відповідно до положень Податкового кодексу України, статей 75-113. Механізми контролю спрямовуються на виявлення та своєчасність вжиття заходів для донарахування податків та застосування штрафних санкцій.

Питання правильності встановлення моменту виникнення податкового зобов'язання є ключовим етапом процесу нарахування податків. Згідно з Податковим кодексом України, принцип "першої події" або момент фактичного

отримання доходу формує основу для обчислення податкових зобов'язань за багатьма видами платежів. Недотримання цього принципу призводить до помилок у звітності та може стати підставою для накладення штрафних санкцій. Практика свідчить, що саме неправильне визначення податкової бази у момент виникнення зобов'язання є поширеною причиною порушень.

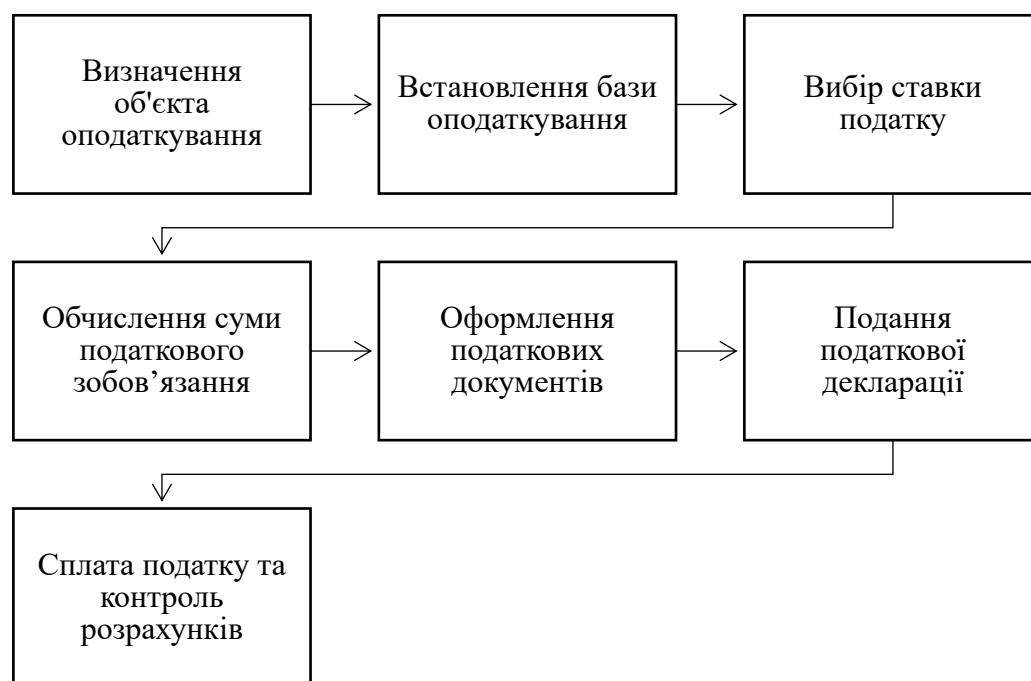


Рисунок 1.2 — Етапи порядку нарахування податків та платежів до бюджету

Джерело: складено на основі [18]

У процесі обліку нарахування податків важливе значення мають облікові регістри та податкові накладні, які є основними документами, що підтверджують дані щодо податкових зобов'язань та податкового кредиту. До прикладу, нарахування ПДВ неможливе без наявності правильно оформленої податкової накладної. Така вимога забезпечує можливість відстеження взаєморозрахунків між платниками та контролюючими органами, підвищуючи достовірність фінансової звітності та звітності перед бюджетом.

Процес складання податкової звітності вимагає ретельної перевірки вихідних даних. Наявність обґрунтованих даних для заповнення декларацій дозволяє мінімізувати ризики допущення помилок. Відповідно до законодавства, суб'єкти господарювання зобов'язані зберігати документи, що підтверджують обчислення і

сплату податків, протягом мінімум 1095 днів із моменту граничної дати подання податкової декларації. Порядок нарахування податків має включати визначення сум та організацію належного документообігу.

Крім того, дієвість порядку нарахування податків залежить від застосування електронних сервісів податкової звітності. Сервіс «Електронний кабінет платника» надає можливість здійснювати подання декларацій, перевірку нарахованих зобов'язань, моніторинг стану розрахунків із бюджетом. Цифровізація податкового процесу сприяє оперативності у взаємодії між платниками і контролюючими органами, підвищуючи рівень довіри до податкової системи та зменшуючи кількість технічних помилок при обробці даних.

При нарахуванні податкових платежів повинно враховувати наявність можливих податкових преференцій. Податкові канікули, знижені ставки або спеціальні режими застосовуються до визначених категорій платників. Наприклад, підприємства-учасники індустріальних парків можуть отримувати податкові стимули згідно із законом України «Про індустріальні парки», що впливає на порядок формування їх податкових зобов'язань.

У процесі нарахування податків є встановлення чітких правил взаємодії між обліковими системами підприємств та вимогами податкового законодавства. Належна організація податкового обліку дозволяє правильно обчислювати суми податкових зобов'язань та сприяє підвищенню прозорості діяльності суб'єкта господарювання, що особливо актуально в умовах інтеграції України у європейський правовий простір, як зазначає Починок Н. В. [11, с. 268]. Системний підхід до формування податкової звітності є запорукою запобігання ризикам штрафних санкцій та блокування реєстрації податкових накладних.

Особливу увагу при нарахуванні податків слід приділяти розмежуванню операцій за різними податковими режимами, при застосуванні спеціальних режимів оподаткування у сфері охорони здоров'я, як наголошують Пугаченко О. та Фоміна Т. [12]. Наявність пільг або специфічних ставок передбачає необхідність обліку окремих груп господарських операцій, що вимагає ретельного

документального супроводу та дотримання особливого порядку обчислення податків.

Таблиця 1.3 — Значення та роль нарахування і регулювання податкових платежів

Аспект	Значення	Роль у бюджетному процесі
Нарахування податків	Формування достовірної бази для обчислення	Забезпечення справедливого та прозорого розподілу ресурсів
Регулювання ставок	Стимулювання економічної активності через пільги	Підтримка пріоритетних галузей економіки
Контроль сплати	Гарантування своєчасного надходження до бюджету	Забезпечення фінансової стабільності держави

Джерело: складено на основі [14; 15]

Нарахування податків у бюджетних установах відрізняється специфікою, пов'язаною із цільовим характером багатьох видів доходів і витрат. Частина операцій має пільговий режим оподаткування або взагалі не підлягає оподаткуванню. У зв'язку з цим необхідно впроваджувати спеціалізовані методики документування і аналітичного обліку, що забезпечують правильність визначення об'єкта оподаткування. Ефективне регулювання порядку нарахування є одним із механізмів досягнення балансу між інтересами держави та платників податків.

Отже, порядок нарахування податків і платежів являє собою комплексний процес, що включає визначення бази оподаткування, застосування ставок, обчислення зобов'язань, оформлення документації, складання звітності та виконання обов'язків щодо сплати в бюджет. Чітка організація всіх цих етапів гарантує відповідність законодавчим вимогам та сприяє мінімізації ризиків фінансових санкцій, підтримуючи належний рівень бюджетної дисципліни на макроекономічному рівні.

1.3. Організаційно-правові питання розрахунків з бюджетом за податками та обов'язковими платежами

Організаційно-правове забезпечення розрахунків з бюджетом потребує досконалого регламентування процедур взаємодії із фіскальними органами. Сплата податків та подання звітності здійснюються у визначені строки, причому від

правильності організації внутрішніх процедур залежить уникнення податкових ризиків. У межах цього процесу є підготовка відповідальної документації для можливого проведення камеральних, документальних та фактичних перевірок з боку органів контролю.

Окреме значення має своєчасне інформування платників податків про зміни в законодавстві. Оскільки податкове середовище в Україні відзначається високою динамічністю, кожне підприємство має впровадити систему моніторингу нормативних змін і оперативного коригування облікової політики. Неналежне відстеження змін може призводити до порушення нових вимог щодо нарахування чи сплати податків та зборів.

Розглядаючи організаційно-правові питання розрахунків з бюджетом за податками та обов'язковими платежами, перш за все слід наголосити на необхідності суворого дотримання норм Податкового кодексу України як базового законодавчого акту. Згідно з його положеннями, обов'язком кожного платника є своєчасне обчислення, декларування та перерахування податкових зобов'язань до відповідних бюджетів. Як зауважує Волошенюк І.Є., процес обліку розрахунків за податками має бути організований таким чином, щоб забезпечувати належний контроль за виникненням, нарахуванням і погашенням податкового боргу [17, с. 12]. Наявність у підприємства чітко регламентованої внутрішньої політики обліку податкових розрахунків істотно знижує ризики фінансових санкцій з боку контролюючих органів.

На практиці виникають випадки, коли виникає необхідність оскарження податкових повідомлень-рішень у судовому або адміністративному порядку. Елементом організаційно-правової системи розрахунків із бюджетом має бути створення відповідного механізму захисту прав платника податків. Потрібно передбачити в обліковій політиці окремий порядок фіксації спорів, збору доказової бази та співпраці з юридичними радниками для ефективного представлення інтересів підприємства.

У сучасних умовах організація розрахунків за податками повинна відповідати національним законодавчим нормам та враховувати вплив цифрової

трансформації. Буткевич О.В. підкреслює, що впровадження цифрових технологій у процес обліку та контролю податкових зобов'язань сприяє підвищенню ефективності адміністрування платежів, автоматизації процесів і мінімізації людських помилок [15, с. 93]. Використання електронних систем обліку та звітності дозволяє оперативного відстежувати стан розрахунків з бюджетом та забезпечувати своєчасне формування податкової звітності.

Правильна організація розрахунків з бюджетом передбачає ведення аналітичного обліку за кожним видом податків і зборів та обов'язкове складання внутрішніх положень про облікову політику, що визначають відповідальність окремих посадових осіб за нарахування та сплату податкових зобов'язань. Структуризація облікових процесів на підприємстві за допомогою автоматизованих систем підвищує рівень достовірності податкових розрахунків і забезпечує відповідність вимогам чинного законодавства [18, с. 205]. У таблиці 1.4 узагальнено основні організаційно-правові складові обліку розрахунків з бюджетом за податками та обов'язковими платежами.

Таблиця 1.4 — Організаційно-правові складові обліку розрахунків за податками

Складова	Характеристика	Значення для платника податків
Законодавче регулювання	Визначення прав і обов'язків за ПКУ та іншими законами	Забезпечення юридичної захищеності
Внутрішня облікова політика	Визначення методів обчислення і відображення податків	Уніфікація процедур і мінімізація ризиків
Інформаційне забезпечення	Використання електронних систем для обліку і контролю	Підвищення оперативності і прозорості обліку

Джерело: складено на основі [11]

Ключову роль в організації розрахунків із бюджетом відіграє правильне документування всіх операцій, пов'язаних із нарахуванням податків. Первинні документи, на основі яких здійснюється облік, повинні відповідати вимогам Податкового кодексу України щодо обов'язкових реквізитів. Неналежне ведення первинної документації може призвести до донарахування податкових зобов'язань та застосування штрафних санкцій. За оцінкою Петик Л.О., Бундза Н.Б. та Кравчука А.С., місцеві податки і збори, єдиний податок та податок на майно, вимагають

особливо ретельного документального оформлення, оскільки саме вони найчастіше стають предметом перевірок з боку контролюючих органів [16, с. 88].

Крім того, при організації розрахунків необхідно враховувати особливості бюджетного розподілу надходжень від загальнодержавних податків, оскільки різні податки зараховуються як до державного бюджету, так і до місцевих бюджетів. Правильне відображення цих розподілів у обліку дозволяє уникнути помилок у податковій звітності та забезпечує відповідність нормам Бюджетного кодексу України.

Організація має забезпечити чітке розмежування функціональних обов'язків бухгалтерів, фінансистів та інших осіб, причетних до формування та сплати податкових зобов'язань. Внутрішні регламенти повинні деталізувати обов'язки кожного працівника щодо перевірки правильності нарахування податків, складання звітності та своєчасного виконання платежів.

У рамках організаційно-правових питань не можна оминати особливості розрахунків з бюджетом при здійсненні ЗЕД-операцій. Такі операції передбачають сплату митних платежів, акцизних зборів та ПДВ під час ввезення товарів, що вимагає знання міжнародних норм та правильної організації внутрішнього податкового обліку з урахуванням вимог Митного кодексу України [31].

Організація обліку розрахунків за податками на підприємствах повинна передбачати обов'язкову регламентацію процедур проведення інвентаризацій податкових зобов'язань та податкового кредиту. Проведення таких заходів дозволяє своєчасно виявляти помилки, коригувати дані обліку та уникати порушень при складанні податкової звітності. Інвентаризація має бути невід'ємною частиною внутрішнього контролю системи податкового обліку підприємства.

Організаційним аспектом є облік особливостей розрахунків за податками для окремих категорій платників, таких як суб'єкти малого бізнесу, благодійні організації, підприємства охорони здоров'я. Кожна категорія має свої специфічні пільги, ставки та механізми обчислення податкового зобов'язання, які необхідно враховувати у процесі організації обліку. Неврахування таких особливостей може призвести до порушень законодавства та застосування штрафних санкцій [25].

Окремо варто відзначити роль планування розрахунків із бюджетом у процесі складання фінансової звітності. Платники податків зобов'язані забезпечити правильне відображення сум податкових активів і зобов'язань у фінансовій звітності відповідно до національних стандартів бухгалтерського обліку або Міжнародних стандартів фінансової звітності. Формування достовірної фінансової звітності має важливе значення для контролюючих органів та для інвесторів та інших користувачів фінансової інформації.

Оскільки загальнодержавні податки і збори, закріплені на рівні Податкового кодексу України, становлять основу фінансової системи держави, тому дотримання порядку їх обчислення, нарахування і сплати є ключовим обов'язком усіх суб'єктів господарської діяльності. Правильна організація розрахунків із бюджетом базується на чіткому регламентуванні процедур, починаючи з моменту виникнення податкового зобов'язання і до його остаточної сплати, що передбачає ведення повного і достовірного бухгалтерського обліку, своєчасне подання податкової звітності, контроль за дотриманням строків сплати платежів. Від якості виконання цих обов'язків залежить не тільки фінансова стабільність конкретного підприємства, а й загальний стан податкової культури в країні [26].

Реалізація організаційно-правових засад у сфері розрахунків з бюджетом повинна здійснюватися з урахуванням принципів законності, прозорості, об'єктивності та повної відповідності вимогам чинного законодавства. Важливу роль у цьому процесі відіграє використання сучасних інформаційних технологій, які дозволяють автоматизувати облік податкових зобов'язань, підвищити рівень внутрішнього контролю та забезпечити оперативний обмін даними з органами державної податкової служби. Ефективне поєднання правових механізмів і сучасних організаційних підходів сприяє зниженню ризиків податкових правопорушень і забезпечує належний рівень виконання фінансових обов'язків суб'єктами господарювання.

РОЗДІЛ 2.

АНАЛІЗ ПОВНОТИ НАРАХУВАННЯ ПОДАТКІВ І ПЛАТЕЖІВ ТА СВОЄЧАСНОСТІ РОЗРАХУНКІВ З БЮДЖЕТОМ ЗА НАРАХОВАНИМИ СУМАМИ

2.1. Загальний огляд структури податків і обов'язкових платежів Житомирського дошкільного навчального закладу № 71

Житомирський дошкільний навчальний заклад № 71 є комунальною організацією, що здійснює освітню діяльність у сфері дошкільної освіти. Заклад функціонує з 1993 року та має тривалу історію надання освітніх послуг для дітей дошкільного віку в місті Житомир. Як комунальна установа, заклад підпорядковується Житомирській міській раді, яка виступає його засновником.

Основною метою діяльності закладу є забезпечення дошкільної освіти відповідно до державних стандартів, створення умов для фізичного, розумового і духовного розвитку дітей, формування їх особистості та підготовка до навчання в школі. Дошкільний заклад реалізує завдання дошкільної освіти, визначені Законом України "Про дошкільну освіту", та забезпечує відповідний рівень освітнього процесу.

Структура податкових зобов'язань Житомирського ДНЗ № 71 базується на системних нарахуваннях із заробітної плати працівників, що формує основу для ПДФО, ЄСВ та військового збору. Усі розрахунки здійснюються відповідно до діючих ставок і нормативів, затверджених Податковим кодексом України. Залежність податкових сум від змін у кадровому складі та рівні заробітної плати вимагає постійного моніторингу та коректного обліку кожної одиниці нарахування [41].

Звітність щодо податкових нарахувань заповнюється закладом згідно з податковим календарем та відповідними формами. Регулярне подання форм 1ДФ та звіту з ЄСВ у визначені строки підтверджує відповідність установи вимогам

контролюючих органів. Вся звітна документація зберігається у електронному та паперовому форматі, забезпечуючи прозорість та доступність для перевірки.

Нарахування на використання ресурсів, таких як електроенергія, вода та утилізація відходів, формують групу екологічних і комунальних платежів. Усі відповідні платежі здійснюються згідно з нормативами та за встановленими тарифами, відображаючи відповідальність закладу за дотримання екологічних норм і раціональне використання ресурсів.

Податкові пільги, затверджені рішенням Житомирської міської ради, зменшують навантаження на місцевий бюджет. Звільнення від земельного податку та податку на нерухоме майно дозволяє перерозподіляти вивільнені кошти на матеріально-технічне забезпечення освітнього процесу. Усі пільги задокументовано в обліковій політиці закладу.

Заклад здійснює діяльність на основі принципів, визначених законодавством України про освіту та про дошкільну освіту, що передбачає гуманізацію освітнього процесу, безперервність освіти, демократизацію та індивідуалізацію навчання і виховання дітей. Організаційні характеристики закладу наведено у таблиці 2.1.

Таблиця 2.1 — Основні реєстраційні та ідентифікаційні дані

Показник	Значення
Повна назва	ЖИТОМИРСЬКИЙ ДОШКІЛЬНИЙ НАВЧАЛЬНИЙ ЗАКЛАД № 71
ЄДРПОУ	22061551
Організаційна форма	Комунальна організація (установа, заклад)
Дата реєстрації	11.02.1993
Вік діяльності	32 роки 3 місяці (станом на 14.05.2025)
КВЕД	85.10 Дошкільна освіта
Адреса	10020, ЖИТОМИРСЬКА область, місто ЖИТОМИР
Підпорядкування	УДКСУ у м.Житомирі (код 52)
Орган ДФС	ГУ ДПС У ЖИТОМИРСЬКІЙ ОБЛАСТІ (М.ЖИТОМИР) (код 25)
Статус платника	Розпорядник бюджетних коштів
Засновник	ЖИТОМИРСЬКА МІСЬКА РАДА (ЄДРПОУ 13576954)
Номер запису в ЄДР	13051200000001425

Джерело: складено на основі Житомирський дошкільний навчальний заклад № 71

Як бюджетна установа, Житомирський дошкільний навчальний заклад № 71 фінансується з місцевого бюджету та здійснює свою діяльність за рахунок бюджетних асигнувань. Заклад є розпорядником бюджетних коштів, що

передбачає його фінансування згідно затвердженого кошторису доходів і видатків. Бухгалтерський облік ведеться відповідно до вимог законодавства України та національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку в державному секторі [42].

У своїй діяльності Житомирський дошкільний навчальний заклад № 71 керується Конституцією України, законами України "Про освіту", "Про дошкільну освіту", іншими законодавчими актами, постановами Верховної Ради України, указами і розпорядженнями Президента України, постановами і розпорядженнями Кабінету Міністрів України, наказами Міністерства освіти і науки України, рішеннями Житомирської міської ради та власним статутом.

Фінансово-господарська діяльність закладу здійснюється на основі кошторису, який затверджується відповідно до законодавства. Джерелами фінансування є кошти місцевого бюджету, що надходять у розмірі, передбаченому нормативами фінансування дошкільної освіти, інші джерела, не заборонені законодавством.

Як суб'єкт господарювання, Житомирський дошкільний навчальний заклад № 71 є платником податків та зборів відповідно до податкового законодавства України. Заклад здійснює розрахунки з бюджетом за загальнодержавними податками і платежами згідно з чинним законодавством, сплачує єдиний соціальний внесок, податок на доходи фізичних осіб та військовий збір. За даними реєстру, заклад не має податкового боргу та боргу по єдиному соціальному внеску, що свідчить про належне виконання податкових зобов'язань [43].

Податковою системою України для бюджетних установ, для закладів дошкільної освіти, визначено специфічну структуру оподаткування. Житомирський дошкільний навчальний заклад № 71, як комунальна бюджетна установа, є суб'єктом оподаткування відповідно до Податкового кодексу України та інших законодавчих актів. Специфіка оподаткування закладу визначається його неприбутковим статусом та особливостями фінансування з місцевого бюджету.

Основу податкових відносин Житомирського дошкільного навчального закладу № 71 складають загальнодержавні податки та збори, які включають

податок на доходи фізичних осіб (ПДФО), військовий збір та єдиний соціальний внесок (ЄСВ). ПДФО утримується із заробітної плати працівників закладу за ставкою 18% та перераховується до бюджету за місцем реєстрації закладу. Військовий збір стягується за ставкою 5% від заробітної плати працівників та інших доходів, що підлягають оподаткуванню. Структура загальнодержавних податків і зборів наведена в таблиці 2.2.

Таблиця 2.2 — Структура загальнодержавних податків і зборів, що сплачуються Житомирським дошкільним навчальним закладом № 71

Назва податку	Об'єкт оподаткування	Ставка	Період сплати	Призначення
Податок на доходи фізичних осіб (ПДФО)	Заробітна плата та інші виплати працівникам	18%	Щомісячно	Наповнення державного та місцевого бюджетів
Військовий збір	Заробітна плата та інші виплати працівникам	5%	Щомісячно	Фінансування потреб оборони держави
Єдиний соціальний внесок (ЄСВ)	Фонд оплати праці працівників	22% (загальна ставка), 8,41% (для працівників з інвалідністю)	Щомісячно	Фінансування системи загальнообов'язкового державного соціального страхування
Плата за використання комунальних послуг	Обсяги використаних ресурсів (вода, енергія тощо)	Згідно з встановленими нормативами	Щоквартально Щомісячно	Сплата за комунальні послуги

Джерело: складено на основі Житомирський дошкільний навчальний заклад № 71

Єдиний соціальний внесок є обов'язковим платежем, що сплачується закладом як роботодавцем і спрямовується на загальнообов'язкове державне соціальне страхування. ЄСВ нараховується на фонд оплати праці за ставкою 22% для більшості категорій працівників, проте для працівників з інвалідністю може застосовуватись знижена ставка 8,41%. Заклад, як бюджетна установа, сплачує ЄСВ щомісяця одночасно з виплатою заробітної плати працівникам [41].

Інтеграція Житомирського дошкільного навчального закладу № 71 в єдиний інформаційний простір податкового адміністрування суттєво вплинула на

організацію податкового обліку та звітності. Заклад використовує сучасні електронні сервіси ДПС України для формування та подання податкової звітності, що дозволяє мінімізувати ризики помилок та забезпечити своєчасність виконання податкових зобов'язань. Автоматизація процесів нарахування та сплати податків сприяє підвищенню ефективності роботи бухгалтерії закладу та оптимізації витрат часу на виконання податкових процедур.

Особливістю структури податкових платежів Житомирського дошкільного навчального закладу № 71 є наявність сезонних коливань у обсягах нарахувань та сплати податків, що пов'язано зі специфікою діяльності закладу. Найбільші обсяги податкових відрахувань припадають на період з вересня по грудень, коли спостерігається найвища відвідуваність дітьми закладу та, відповідно, збільшуються витрати на оплату праці персоналу та інші операційні витрати.

Важливим аспектом структури податкових платежів закладу є їх розподіл між різними рівнями бюджетної системи. Надходження від ПДФО розподіляються між державним та місцевим бюджетами у співвідношенні 25% до 75%, що забезпечує формування ресурсної бази для фінансування потреб як держави в цілому, так і територіальної громади міста Житомира [42].

Житомирський дошкільний навчальний заклад № 71, враховуючи його статус неприбуткової організації, не є платником податку на прибуток підприємств, відповідно він внесений до Реєстру неприбуткових установ та організацій. Крім загальнодержавних податків, заклад може бути платником місцевих податків і зборів, податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки, та земельного податку. Однак, відповідно до податкового законодавства, бюджетні установи можуть бути звільнені від сплати земельного податку та податку на нерухоме майно за рішенням місцевої ради, на території якої вони розташовані. З огляду на це, відсутність податкових зобов'язань з місцевих податків для Житомирського дошкільного навчального закладу № 71 залежить від рішень Житомирської міської ради.

У структурі обов'язкових платежів закладу особливе місце посідають внески на загальнообов'язкове державне соціальне страхування. Крім ЄСВ, який є

консолідованим страховим внеском, заклад здійснює нарахування та виплати з тимчасової втрати працездатності, відшкодування витрат, пов'язаних із нещасними випадками на виробництві, інші соціальні виплати відповідно до законодавства України про соціальне страхування. Перелік основних податків Житомирського дошкільного навчального закладу № 71 наведено в таблиці 2.3.

Таблиця 2.3 — Структура місцевих податків та обов'язкових платежів Житомирського дошкільного навчального закладу № 71

Назва податку	Об'єкт оподаткування	Особливості нарахування	Можливість звільнення	Періодичність
Податок на нерухоме майно	Об'єкти нерухомості, що перебувають в оперативному управлінні закладу	Нараховується за кв. м площі	Повне звільнення як комунального закладу за рішенням Житомирської міської ради	Щоквартально
Земельний податок	Земельна ділянка під садочком	Нараховується з урахуванням нормативної грошової оцінки землі	Повне звільнення як комунального закладу за рішенням Житомирської міської ради	Щомісячно
Плата за харчування дітей	Кількість дітей, що відвідують заклад	Частково сплачується з місцевого бюджету, частково - батьками	Пільги для окремих категорій дітей	Щомісячно
Обов'язкові внески на пожежну безпеку	Утримання пожежної сигналізації та засобів пожежогасіння	Відповідно до норм пожежної безпеки	Не передбачено	Згідно з графіком
Збір за забруднення навколишнього середовища	Обсяги відходів та викидів від роботи харчоблоку та котельні	За мінімальними ставками для освітніх закладів	Можливі пільги для бюджетних установ	Щоквартально
Плата за використання води	Обсяги використаної води для потреб закладу	За встановленими лімітами для дошкільних закладів	Можливі пільги для освітніх установ	Щоквартально

Джерело: складено на основі Житомирський дошкільний навчальний заклад № 71

До обов'язкових платежів також відносяться внески на індивідуальне страхування працівників від нещасних випадків на виробництві для певних категорій працівників, які виконують роботи підвищеної небезпеки, якщо такі посади передбачені штатним розписом закладу. Ці внески розраховуються за встановленими Кабінетом Міністрів України ставками в залежності від класу професійного ризику виробництва та сплачуються до Фонду соціального страхування України [44].

У своїй діяльності Житомирський дошкільний навчальний заклад № 71 також може здійснювати обов'язкові платежі, пов'язані з використанням природних ресурсів, плату за використання води, за викиди забруднюючих речовин в атмосферне повітря стаціонарними джерелами забруднення (наприклад, котельнею), за розміщення відходів тощо. Розмір цих платежів залежить від обсягів використання природних ресурсів та забруднення, які встановлюються на підставі лімітів, нормативів і ставок відповідно до екологічного законодавства України.

2.2. Методичні положення аналізу структури та динаміки податків і обов'язкових платежів Житомирського дошкільного навчального закладу № 71

Структура та динаміка податків і обов'язкових зборів дошкільного навчального закладу є складовим елементом оцінки ефективності його фінансово-господарської діяльності. Комплексне дослідження системи оподаткування та платежів Житомирського дошкільного навчального закладу № 71 здійснюється відповідно до чинного законодавства України. Для цієї комунальної бюджетної установи визначення податкового навантаження, оцінка правильності нарахування та своєчасності сплати податків, виявлення можливостей оптимізації податкових зобов'язань у межах законодавства становлять особливе значення.

Системний підхід до аналізу податків і обов'язкових платежів дошкільного закладу охоплює оцінку структури та динаміки загальнодержавних і місцевих податків, зборів та інших обов'язкових платежів. Основні напрями: визначення

складу податків і зборів закладу; оцінка структури податкових платежів у загальному обсязі видатків; аналіз динаміки платежів у часі; порівняння фактичних показників з плановими; виявлення факторів, що впливають на зміну обсягу податкових зобов'язань; оцінка ефективності використання податкових пільг та преференцій для бюджетних установ [43].

Особливості правового статусу та системи оподаткування суттєво впливають на податкову структуру Житомирського дошкільного навчального закладу № 71. Заклад ідентифікує та обліковує всі об'єкти оподаткування відповідно до Податкового кодексу України та інших нормативно-правових актів. З 2020 року ДПСУ впровадила окремий тип об'єкта оподаткування - "713 ДИТЯЧИЙ САДОК", що враховується при поданні Повідомлення про об'єкти оподаткування за формою №20-ОПП протягом 10 робочих днів після реєстрації, створення чи відкриття об'єкта. Методичні підходи до аналізу податкових платежів наведено в таблиці 2.4.

Таблиця 2.4 — Методичні підходи до аналізу податкових платежів Житомирського дошкільного навчального закладу № 71

Категорія	Показники оцінки	Методи аналізу	Інформаційна база
Структурний аналіз податкових платежів	Питома вага окремих податків у загальній сумі податкових платежів	Вертикальний аналіз, метод порівняння, групування	Податкова звітність, бухгалтерський облік, кошторис
Аналіз динаміки податкових платежів	Абсолютні та відносні відхилення сум податків, темпи росту та приросту	Горизонтальний аналіз, трендовий аналіз	Податкова звітність за декілька періодів
Аналіз податкового навантаження	Коефіцієнт податкового навантаження, як співвідношення податків до бюджетного обсягу фінансування	Коефіцієнтний аналіз	Податкова звітність, фінансова звітність
Оцінка своєчасності сплати податків	Кількість порушень термінів сплати, суми пені та штрафів	Метод групування, хронологічний аналіз	Платіжні документи, акти перевірок
Аналіз податкових пільг	Обсяг отриманих пільг, рівень економії за рахунок пільг	Розрахунково-аналітичний метод	Рішення місцевої ради, податкова звітність

Джерело: складено на основі Житомирський дошкільний навчальний заклад № 71

Дослідження динаміки нарахувань податку на доходи фізичних осіб (ПДФО) та військового збору з заробітної плати працівників закладу включає оцінку змін у фонді оплати праці, кількості працівників, структурі заробітної плати, наявності

додаткових благ та інших факторів, що впливають на базу оподаткування. Додаткові блага, які надаються працівникам, потребують особливої уваги при аналізі, оскільки вони є об'єктом оподаткування ПДФО та військовим збором.

Компенсація вартості утримання дітей у дитячих садках для працівників закладу відноситься до додаткових благ згідно з пп. 14.1.47 ПКУ. Це матеріальні чи нематеріальні цінності, послуги, інші види доходу, що надаються платнику податку і не пов'язані з виконанням обов'язків трудового найму. Така оплата відображається у звіті за формою №1ДФ з ознакою "126" та оподатковується ПДФО і військовим збором [26].

Застосування коефіцієнта для розрахунку ПДФО та військового збору з додаткових благ є необхідним, якщо підприємство самостійно переказує кошти на рахунок дитячого садка за послуги. Коефіцієнт обчислюється за формулою:

$$K = 100 : (100 - Cп) \quad (2.1)$$

де K - коефіцієнт,

Cп - ставка податку.

За ставки ПДФО 18% натуральний коефіцієнт становить 1,219512. Виявлення помилок у застосуванні натурального коефіцієнта запобігає накладенню штрафних санкцій.

Інтеграція методів економіко-математичного моделювання в процес аналізу структури та динаміки податкових платежів дозволяє підвищити точність прогнозування податкових зобов'язань та оптимізувати податкове планування Житомирського дошкільного навчального закладу № 71. Застосування регресійного аналізу для дослідження залежності обсягів податкових відрахувань від різних факторів (кількості дітей, чисельності персоналу, рівня заробітної плати тощо) дозволяє виявити закономірності та тенденції, що є основою для прийняття обґрунтованих управлінських рішень щодо оптимізації податкових платежів та підвищення ефективності використання бюджетних коштів.

До важливих методичних аспектів аналізу відноситься оцінка впливу інфляційних процесів на динаміку податкових платежів. В умовах високого рівня інфляції номінальне зростання обсягів податкових відрахувань може не

відображати реальних змін у податковому навантаженні закладу. Тому доцільне проведення аналізу динаміки податкових платежів з урахуванням індексу інфляції, що дозволяє оцінити реальні зміни в обсягах податкових зобов'язань та виявити фактори, що впливають на ці зміни, крім інфляційної складової [29].

Метод бенчмаркінгу передбачає порівняння ключових показників податкової ефективності (співвідношення податкових платежів до загальних видатків, рівень податкового навантаження на одного працівника, ефективність використання податкових пільг тощо) з відповідними показниками інших дошкільних закладів та виявлення кращих практик податкового менеджменту для їх впровадження в діяльність закладу. Етапи аналізу динаміки податкових платежів представлена в таблиці 2.5.

Таблиця 2.5 — Етапи аналізу динаміки податкових платежів Житомирського дошкільного навчального закладу № 71

Етап аналізу	Зміст етапу	Інструменти аналізу	Очікувані результати
Підготовчий	Збір інформації про податкові платежі, систематизація даних	Аналітичні таблиці, вибірка даних з первинних документів	Формування інформаційної бази для аналізу
Розрахунковий	Розрахунок показників динаміки податкових платежів (абсолютні, відносні відхилення, темпи росту)	Статистичні методи, регресійний аналіз	Виявлення тенденцій у динаміці податкових платежів
Структурний	Аналіз структури податкових платежів у розрізі видів податків та періодів	Діаграми, графіки, матричний аналіз	Оцінка вагомості окремих податків у загальній сумі
Факторний	Визначення факторів, що впливають на зміну податкових платежів	Метод ланцюгових підстановок, інтегральний метод	Кількісна оцінка впливу факторів на динаміку податків
Заключний	Узагальнення результатів аналізу, формулювання висновків	SWOT-аналіз, матриця рішень	Розробка рекомендацій щодо оптимізації податкових платежів

Джерело: складено на основі Житомирський дошкільний навчальний заклад № 71

Зміни в податковому законодавстві суттєво впливають на динаміку податків і обов'язкових платежів. Житомирський дошкільний навчальний заклад № 71 відстежує зміни щодо оподаткування бюджетних установ, їх звільнення від

оподаткування певними податками, зміни ставок податків. Своєчасне реагування на законодавчі зміни дозволяє уникнення порушень [41].

Ефективність системи внутрішнього контролю за нарахуванням та сплатою податків є ключовим фактором, що забезпечує повноту і своєчасність розрахунків Житомирського дошкільного навчального закладу № 71 з бюджетом. Впроваджена в закладі система контролю передбачає чіткий розподіл обов'язків та відповідальності між працівниками бухгалтерії, регулярне проведення звірок розрахунків з податковими органами, внутрішній аудит податкових розрахунків перед поданням звітності. Етапи сплати податків та обов'язкових зборів дошкільного закладу наведено на рисунку 2.1.



Рисунок 2.1 — Етапи сплати податків та обов'язкових зборів дошкільного закладу

Джерело: складено на основі Житомирський дошкільний навчальний заклад № 71

Місцеві податки становлять важливу частину податкової структури дошкільного закладу. Для Житомирського дошкільного навчального закладу № 71 особливе значення мають податок на нерухоме майно та земельний податок, інші

місцеві податки і збори, передбачені Податковим кодексом України. Рішення Житомирської міської ради щодо встановлення ставок податків, надання пільг бюджетним установам мають прямий вплив на податкове навантаження закладу.

Неподаткові обов'язкові платежі, плата за комунальні послуги, вимагають детального аналізу їх структури та динаміки. Ці платежі суттєво впливають на фінансовий стан дошкільного закладу та потребують оптимізації видатків для ефективного використання бюджетних коштів.

Результати аналізу структури та динаміки податків і обов'язкових платежів Житомирського дошкільного навчального закладу № 71 забезпечують прийняття ефективних управлінських рішень щодо фінансової діяльності. Оцінка ефективності податкової політики виявляє резерви оптимізації податкових зобов'язань, запобігає можливим порушенням податкового законодавства та допомагає уникнути фінансових санкцій. Отримані дані використовуються для планування видатків закладу на наступні періоди та обґрунтування потреби в бюджетному фінансуванні [43]. Види розрахунків у закладі та відповідні документи представлені в таблиці 2.6.

Таблиця 2.6 — Види розрахунків у закладі та відповідні документи

Вид розрахунків	Документальне оформлення	Відповідальний
Розрахунки із зарплати	Відомості нарахування та виплати зарплати	Бухгалтерія, керівник
Розрахунки зі страхування	Платіжні доручення до Пенсійного фонду, ФСС	Бухгалтерія
Розрахунки за податками	Податкові декларації, платіжні доручення	Головний бухгалтер
Інвентаризація розрахунків	Інвентаризаційний опис	Інвентаризаційна комісія

Джерело: складено на основі внутрішніх даних Житомирського ДНЗ №71

Отже, ефективна організація обліку розрахунків у Житомирському дошкільному навчальному закладі №71 сприяє забезпеченню фінансової дисципліни, правильному використанню бюджетних коштів та своєчасному виконанню зобов'язань перед працівниками, постачальниками та державними органами. Систематичний контроль, інвентаризація заборгованостей і правильне

оформлення бухгалтерських документів дозволяють уникнути фінансових порушень і забезпечити ефективне управління фінансовими ресурсами.

Організація обліку розрахунків з оплати праці у Житомирському дошкільному навчальному закладі №71 здійснюється відповідно до чинного законодавства України, Кодексу законів про працю України, Закону «Про оплату праці» та Бюджетного кодексу. Як бюджетна установа, заклад фінансується з місцевого бюджету, що визначає особливий порядок нарахування та виплати заробітної плати працівникам, який має бути чітко регламентований. Виплата заробітної плати відбувається двічі на місяць: аванс та остаточний розрахунок, з обов'язковим врахуванням податкових відрахувань.

Заробітна плата працівників дошкільного закладу складається з посадового окладу, надбавок, доплат за вислугу років, премій та інших компенсаційних виплат. Окрім основного фонду оплати праці, окремо враховуються кошти на соціальне забезпечення та матеріальну допомогу.

Фінансова звітність у Житомирському ДНЗ №71 складається відповідно до вимог Національних стандартів бухгалтерського обліку у державному секторі та включає баланс, звіт про фінансові результати, звіт про рух грошових коштів і звіт про використання бюджетних коштів. Основні форми фінансової звітності ДНЗ №71 наведено в таблиці 2.7.

Таблиця 2.7 — Основні форми фінансової звітності ДНЗ №71

Назва звіту	Зміст	Строк подання
Баланс (форма №1)	Відображає активи, зобов'язання та капітал	Щоквартально
Звіт про фінансові результати (форма №2)	Інформація про доходи та витрати закладу	Щоквартально
Звіт про рух грошових коштів (форма №3)	Аналізує надходження та вибуття грошових коштів	Щоквартально
Звіт про використання бюджетних коштів	Деталізація витрат за статтями бюджету	Щомісяця

Джерело: складено на основі Житомирський дошкільний навчальний заклад № 71

Методичні положення аналізу структури та динаміки податків і обов'язкових платежів Житомирського дошкільного навчального закладу № 71 забезпечують ефективне використання бюджетних коштів, оптимізацію податкових зобов'язань та підвищення фінансової стійкості закладу в умовах обмеженого бюджетного фінансування та змін податкового законодавства.

Податковий борг виникає у випадку несплати платником податків своїх зобов'язань у встановлені строки. Його управління є важливим завданням державної податкової служби, оскільки впливає на наповнення бюджету та фінансову стабільність країни [31].

Процес управління податковим боргом включає кілька ключових етапів: ідентифікація боржників, аналіз причин виникнення заборгованості, застосування механізмів стягнення та моніторинг ефективності заходів впливу. У разі систематичного невиконання податкових зобов'язань податкові органи можуть застосовувати примусові заходи, такі як арешт активів або стягнення боргу через судові органи.

2.3. Аналіз повноти і своєчасності розрахунків з бюджетом за податками та платежами досліджуваної установи

Повнота і своєчасність розрахунків з бюджетом за податками та платежами є ключовими показниками ефективності фінансово-господарської діяльності Житомирського дошкільного навчального закладу № 71. Аналіз цих параметрів проведено на основі даних бухгалтерського обліку та податкової звітності закладу за період січень-квітень 2025 року. Результати аналізу мають конфіденційний характер і використовуються виключно для внутрішнього аудиту та оптимізації податкових процесів установи.

Дослідження повноти нарахування та сплати податків і обов'язкових платежів Житомирського дошкільного навчального закладу № 71 показало, що установа сумлінно виконує всі податкові зобов'язання відповідно до чинного законодавства України. Протягом аналізованого періоду заклад здійснював

нарахування та сплату податку на доходи фізичних осіб (ПДФО), військового збору, єдиного соціального внеску (ЄСВ) та інших обов'язкових платежів у встановлені законодавством терміни [41].

Аналіз своєчасності сплати податків за перший квартал 2025 року виявив високий рівень податкової дисципліни установи. Всі платежі здійснювались відповідно до встановлених термінів, що свідчить про ефективну організацію бухгалтерського обліку та контролю за виконанням податкових зобов'язань. Протягом березня-квітня 2025 року не зафіксовано випадків несвоєчасної сплати податків та зборів, що дозволило уникнути нарахування пені та штрафних санкцій з боку податкових органів. Аналіз повноти та своєчасності сплати податків і обов'язкових платежів наведено в таблиці 2.8.

Таблиця 2.8 — Аналіз повноти та своєчасності сплати податків і обов'язкових платежів Житомирського дошкільного навчального закладу № 71 за березень-квітень 2025 року

Вид податку/платежу	Термін сплати згідно законодавства	Фактична дата сплати	Сума нарахована (грн.)	Сума сплачена (грн.)	Відхилення (грн.)	Своєчасність сплати
ПДФО (березень)	до 30.03.2025	28.03.2025	42 845,00	42 845,00	0,00	Своєчасно
Військовий збір (березень)	до 30.03.2025	28.03.2025	3 570,42	3 570,42	0,00	Своєчасно
ЄСВ (березень)	до 20.03.2025	19.03.2025	52 142,67	52 142,67	0,00	Своєчасно
ПДФО (квітень)	до 30.04.2025	29.04.2025	43 126,80	43 126,80	0,00	Своєчасно
Військовий збір (квітень)	до 30.04.2025	29.04.2025	3 593,90	3 593,90	0,00	Своєчасно
ЄСВ (квітень)	до 20.04.2025	18.04.2025	52 487,16	52 487,16	0,00	Своєчасно
Екологічний податок (I квартал)	до 10.04.2025	08.04.2025	1 250,00	1 250,00	0,00	Своєчасно

Джерело: складено на основі Житомирський дошкільний навчальний заклад № 71

Детальний аналіз структури податкових платежів засвідчив, що найбільшу питому вагу в загальній сумі податкових відрахувань Житомирського дошкільного навчального закладу № 71 має єдиний соціальний внесок. Це пояснюється

специфікою діяльності закладу, де основна частина видатків припадає на оплату праці персоналу. За підсумками квітня 2025 року, частка ЄСВ у загальній структурі обов'язкових платежів становила 52,6%, ПДФО – 43,2%, військового збору – 3,6%, інших платежів – 0,6% [43].

Особливу увагу в процесі аналізу було приділено правильності обчислення бази оподаткування для нарахування податків та зборів. Перевірка показала, що бухгалтерія закладу коректно визначає базу оподаткування, застосовує відповідні ставки податків та дотримується вимог податкового законодавства щодо утримання та перерахування податків. При розрахунку ПДФО та військового збору з додаткових благ працівників правильно застосовується натуральний коефіцієнт, що забезпечує точність нарахувань та відповідність вимогам податкового законодавства.

Аналіз податкової звітності Житомирського дошкільного навчального закладу № 71 засвідчив її відповідність встановленим формам та термінам подання. Звіт про суми нарахованої заробітної плати застрахованих осіб та суми нарахованого єдиного внеску подається щомісяця до 20 числа місяця, наступного за звітним. Податковий розрахунок сум доходу, нарахованого (сплаченого) на користь платників податків – фізичних осіб, і сум утриманого з них податку (форма №1ДФ) подається щоквартально протягом 40 календарних днів після закінчення звітного кварталу. Всі звіти за I квартал 2025 року подано своєчасно, без порушень встановлених термінів [44].

Податкові декларації та розрахунки подаються у строки, визначені Податковим кодексом України. Усі платежі, включно з ПДФО, військовим збором та ЄСВ, сплачуються до відповідних бюджетів у встановлені терміни, що унеможливило нарахування пені та штрафних санкцій. За підсумками першого кварталу 2025 року заклад підтвердив статус платника без податкової заборгованості.

Нарахування додаткових благ — оплата харчування дітей працівників, включається до податкової бази з обов'язковим застосуванням натурального

коефіцієнта. Розрахунок здійснюється згідно з вимогами пп. 14.1.47 ПКУ. Коректність цих операцій контролюється вручну та програмно.

Система податкового моніторингу в закладі включає щомісячну звірку з органами ДПС, аналіз відповідності між даними первинного обліку і податковими розрахунками, перевірку заповнення усіх електронних форм до моменту їх подання. Виявлені розбіжності виправляються у поточному звітному періоді, що гарантує відповідність нормативним вимогам.

Важливим аспектом аналізу повноти і своєчасності розрахунків з бюджетом є контроль за виконанням податкових зобов'язань, що виникають внаслідок специфічних операцій. При нарахуванні додаткових благ працівникам, таких як оплата послуг дитячого садка для їхніх дітей, виникають додаткові податкові зобов'язання з ПДФО та військового збору. У квітні 2025 року таких нарахувань було здійснено на загальну суму 15 800,00 грн, що призвело до додаткових податкових відрахувань у сумі 3 437,10 грн. Всі податкові зобов'язання за цими операціями були нараховані та сплачені своєчасно. Динаміки податкових платежів Житомирського дошкільного навчального закладу представлена в таблиці 2.9.

Таблиця 2.9 — Аналіз динаміки податкових платежів Житомирського дошкільного навчального закладу № 71 за січень-квітень 2025 року, грн.

Податок	Січень 2025 р.	Лютий 2025 р.	Березень 2025 р.	Квітень 2025 р.	Абсолютне відхилення (квітень до січня) (грн.)	Відносне відхилення (%)
ПДФО	41 980,50	42 320,75	42 845,00	43 126,80	+1 146,30	+2,73
Військовий збір	3 498,38	3 526,73	3 570,42	3 593,90	+95,52	+2,73
ЄСВ	51 087,28	51 501,80	52 142,67	52 487,16	+1 399,88	+2,74
Екологічний податок	-	-	-	1 250,00	+1 250,00	-
Інші обов'язкові платежі	520,00	520,00	520,00	605,00	+85,00	+16,35
Разом	97 086,16	97 869,28	99 078,09	101 062,86	+3 976,70	+4,10

Джерело: складено на основі Житомирський дошкільний навчальний заклад № 71

В процесі аналізу динаміки податкових платежів за січень-квітень 2025 року виявив тенденцію до поступового зростання сум податкових відрахувань. Загальна сума податкових платежів у квітні 2025 року збільшилась порівняно з січнем на 3 976,70 грн або на 4,10%. Це зростання пов'язане переважно з плановим підвищенням заробітної плати працівників закладу, що відбулося з 1 березня 2025 року, а також із сезонним збільшенням видатків на комунальні послуги та інші операційні витрати.

Важливим показником ефективності управління податковими процесами вважається відсутність податкового боргу. Аналіз стану розрахунків з бюджетом свідчить, що станом на 15 травня 2025 року Житомирський дошкільний навчальний заклад № 71 не має заборгованості за податками та обов'язковими платежами. Всі податкові зобов'язання виконуються своєчасно та в повному обсязі, що свідчить про високу фінансову дисципліну закладу та ефективну організацію бухгалтерського обліку.

Аналіз повноти і своєчасності розрахунків з бюджетом неможливий без оцінки правильності застосування податкових пільг, передбачених для бюджетних установ. Житомирський дошкільний навчальний заклад № 71, як комунальна бюджетна установа, користується пільгами з податку на нерухоме майно та земельного податку, що надані рішенням Житомирської міської ради. Загальна сума економії від застосування податкових пільг за I квартал 2025 року склала 12 380,00 грн, що дозволило оптимізувати видатки закладу та спрямувати зекономлені кошти на покращення матеріально-технічної бази [42].

Оцінка ефективності системи внутрішнього контролю за податковими розрахунками показала, що в Житомирському дошкільному навчальному закладі № 71 налагоджена чітка система моніторингу та контролю за нарахуванням та сплатою податків і обов'язкових платежів. Регулярно проводиться звірка розрахунків з податковими органами, що дозволяє своєчасно виявляти та усувати можливі розбіжності. Також здійснюється перевірка правильності заповнення податкових декларацій та розрахунків перед їх поданням до контролюючих органів, що мінімізує ризики помилок та неточностей у податковій звітності.

Одним із ключових методів аналізу є визначення точки беззбитковості, яка в умовах державного фінансування дозволяє оцінити мінімально необхідний рівень бюджетного забезпечення. Крім того, оцінюється гнучкість витрат: змінні витрати можуть коригуватися залежно від кількості вихованців, тоді як постійні витрати залишаються незмінними. Аналіз цих факторів дозволяє керівництву приймати альтернативні управлінські рішення, такі як оптимізація витрат на харчування, енергозбереження або використання додаткових джерел фінансування. Взаємозв'язок витрат, обсягу діяльності та фінансового результату представлено в таблиці 2.10

Таблиця 2.10 - Взаємозв'язок витрат, обсягу діяльності та фінансового результату

Фактор	Вплив на діяльність закладу	Можливі управлінські рішення
Збільшення витрат на харчування	Покращення якості харчування, підвищення задоволеності батьків	Оптимізація меню, пошук альтернативних постачальників
Зменшення кількості вихованців	Зниження бюджетного фінансування	Оптимізація штату персоналу, перерозподіл витрат
Підвищення тарифів на комунальні послуги	Збільшення постійних витрат	Впровадження енергозберігаючих заходів
Оптимізація штату персоналу	Скорочення витрат на оплату праці	Перерозподіл обов'язків між працівниками
Отримання додаткового фінансування	Можливість розширення послуг або покращення умов навчання	Інвестування в ремонт, модернізацію приміщень

Джерело: складено на основі внутрішніх даних Житомирського ДНЗ №71

У сучасних умовах воєнного стану діяльність Житомирського дошкільного навчального закладу № 71 зберігає свою стабільність завдяки безперервному бюджетному фінансуванню та підтримці з боку місцевої влади. Пріоритетом у стратегічному плануванні залишається забезпечення безпеки дітей і персоналу, модернізація матеріально-технічної бази з урахуванням нових викликів. Основні напрями розвитку включають цифровізацію управлінських процесів, оптимізацію енергоспоживання та посилення соціального захисту працівників.

З метою підвищення ефективності витрат і податкової дисципліни заклад продовжує автоматизацію облікових процедур, зокрема інтеграцію бухгалтерських систем із сервісами електронної звітності. Це дозволяє скоротити адміністративне навантаження, знизити ризики помилок і забезпечити своєчасність усіх податкових розрахунків. Особливу увагу зосереджено на обліку додаткових благ та взаємодії з органами ДПС в режимі реального часу [42].

Оптимізація податкових платежів у 2025–2026 роках можлива за рахунок ширшого використання пільг, передбачених Податковим кодексом України для закладів освіти під час дії воєнного стану. Повне звільнення від сплати екологічного податку та окремих зборів за користування водними та земельними ресурсами дозволяє зменшити фіскальне навантаження на заклад. Для реалізації цього потенціалу необхідно отримати відповідні рішення місцевої ради та внести зміни до облікової політики. Основні напрями оптимізації податкових зобов'язань Житомирського ДНЗ № 71 в умовах воєнного стану представлено в таблиці 2.11.

Таблиця 2.11 — Основні напрями оптимізації податкових зобов'язань Житомирського ДНЗ № 71 в умовах воєнного стану

Потенціал оптимізації	Інструмент реалізації	Результат
Звільнення від екоподатку	Рішення ради, стаття 240 ПКУ	Зменшення видатків на 5–7%
Знижене енергоспоживання	Енергоаудит і графіки споживання	Скорочення вартості комунальних платежів
Перегляд штатного розпису	Оптимізація функцій без скорочення	Зменшення ЄСВ без втрати якості
Аутсорсинг технічних послуг	Контракти з підрядниками	Скорочення витрат на утримання обладнання
Перехід на електронну документацію	Впровадження систем електронного документообігу	Зниження адміністративних витрат

Джерело: складено на основі Житомирський дошкільний навчальний заклад № 71

Паралельно з податковою оптимізацією, заклад активізує роботу з грантовими програмами, у співпраці з міжнародними фондами та місцевими програмами підтримки освітньої інфраструктури в умовах війни. Отримані позабюджетні ресурси спрямовуються на підвищення енергоефективності, оновлення інвентарю та реалізацію безпекових проєктів. Усі залучені кошти обліковуються окремо та не підлягають оподаткуванню за наявності відповідної документації.

З метою збереження податкової стабільності у разі зміни законодавства, заклад планує створити антикризовий фінансовий план на 2025–2027 роки. У цьому документі буде враховано можливість тимчасової втрати пільг, коливання обсягів фінансування та необхідність збереження кадрового потенціалу. Паралельно з цим, важливим напрямом стане перегляд внутрішніх нормативів щодо контролю податкових нарахувань, з метою раннього виявлення ризиків та корекції розрахунків у межах поточного періоду.

Підвищення гнучкості управління податками дозволить Житомирському ДНЗ № 71 адаптуватися до змін фіскального середовища без втрати якості освітнього процесу. Систематичне вдосконалення процедур звітності, запровадження інструментів електронного моніторингу та використання нормативних пільг створює підґрунтя для ефективного функціонування навіть в умовах бюджетних обмежень, характерних для періоду воєнного стану [43].

Аналіз структури, динаміки, повноти і своєчасності розрахунків з бюджетом за податками і обов'язковими платежами Житомирського дошкільного навчального закладу № 71 демонструє високий рівень податкової дисципліни та ефективності податкового менеджменту установи. Дослідження показало, що в структурі податкових платежів закладу переважають відрахування, пов'язані з оплатою праці працівників (ПДФО, військовий збір, ЄСВ), а характерною тенденцією є поступове зростання обсягів податкових відрахувань протягом 2023-2025 років, що пов'язано з підвищенням рівня заробітної плати працівників та розширенням операційної діяльності закладу. Впроваджена система внутрішнього контролю за нарахуванням та сплатою податків, використання сучасних електронних сервісів для адміністрування податків, ефективне використання податкових пільг.

Податковий календар Житомирського ДНЗ № 71 передбачає чітку систему нарахування, подання звітності та сплати податків. Електронні системи сповіщення, інтегровані з бухгалтерським програмним забезпеченням, забезпечують автоматичне нагадування про терміни виконання податкових зобов'язань та формують інформаційну базу для управлінських рішень.

Податкове навантаження в розрахунку на одного працівника Житомирського ДНЗ № 71 за квітень 2025 року становить 2 742,24 грн, що на 3,8% вище порівняно з аналогічним періодом 2024 року. Цей показник включає ПДФО, військовий збір та частку ЄСВ на одного працівника. Зростання пояснюється підвищенням заробітної плати за тарифною сіткою та збільшенням додаткових виплат.

Таблиця 2.12 — Динаміка податкового навантаження в розрахунку на одного працівника Житомирського ДНЗ № 71

Показник	Квітень 2023	Квітень 2024	Квітень 2025	Темп приросту 2025/2023, %
ПДФО, грн	996,42	1 124,67	1 167,21	17,14
Військовий збір, грн	82,98	93,72	97,13	17,05
ЄСВ, грн	1 214,51	1 371,31	1 419,11	16,85
Загальна сума податкових відрахувань, грн	2 293,91	2 589,70	2 683,45	16,98
Кількість штатних працівників, осіб	35	36	37	5,71
Податкове навантаження на 1 працівника, грн	2 293,91	2 642,78	2 742,24	19,54

Джерело: складено на основі Житомирський дошкільний навчальний заклад № 71

Житомирський ДНЗ № 71 використовує аналітичний інструментарій для моделювання податкових сценаріїв. Прогностичні моделі дозволяють оцінити вплив змін податкового законодавства, бюджетного фінансування та інших факторів на обсяги податкових зобов'язань закладу, що дає можливість адаптувати фінансову стратегію до змінних умов фіскального середовища.

Діджиталізація процесів податкового обліку та звітності Житомирського ДНЗ № 71 включає інтеграцію з системою "Дія.Документи" та використання цифрової ідентифікації при поданні податкової звітності. Це підвищує рівень захищеності інформації, знижує ризики технічних помилок та оптимізує трудові витрати на адміністрування податків.

Структура податкових витрат Житомирського ДНЗ № 71 за функціональним призначенням показує, що найбільшу частку (понад 74%) складають податки, пов'язані з оплатою праці. Такий розподіл характерний для бюджетних установ освітньої сфери. Оптимізація цієї категорії податкових платежів відбувається через

раціоналізацію штатного розпису, перегляд системи премій та надбавок, застосування податкових соціальних пільг для окремих категорій працівників.

Таблиця 2.13 — Структура податкових витрат Житомирського ДНЗ № 71 за функціональним призначенням, квітень 2025 р.

Категорія податкових витрат	Сума, грн	Частка, %	Потенціал оптимізації
Податки на оплату праці (ПДФО, військовий збір)	46 720,70	46,23	Низький
Соціальні відрахування (ЄСВ)	52 487,16	51,93	Середній
Екологічні платежі	1 250,00	1,24	Високий
Місцеві податки та збори	0,00	0,00	Високий (за рахунок пільг)
Інші обов'язкові платежі	605,00	0,60	Середній
Разом	101 062,86	100,00	-

Джерело: складено на основі Житомирський дошкільний навчальний заклад № 71

Житомирський ДНЗ № 71 активно використовує механізми податкової компенсації та відшкодування. Заклад має право на відшкодування частини екологічного податку при впровадженні енергоефективних технологій. Проект з модернізації системи опалення у першому кварталі 2025 року знизив споживання природного газу на 12% та зменшив екологічні платежі.

Податкове планування Житомирського ДНЗ № 71 синхронізоване з бюджетним процесом для оптимізації фінансових потоків. Система податкового бюджетування дозволяє формувати резерви для сплати податкових зобов'язань та уникати касових розривів. Планування здійснюється в розрізі бюджетного року з поквартальною деталізацією та щомісячним коригуванням.

Показники податкової дисципліни Житомирського ДНЗ № 71 демонструють високий рівень податкової культури. Протягом 2023-2025 років заклад не допустив випадків несвоєчасної сплати податків, не мав податкового боргу та штрафних санкцій. Система внутрішнього контролю включає механізми попереднього, поточного та наступного контролю, що забезпечує своєчасне виявлення податкових ризиків.

Таблиця 2.14 — Показники дотримання податкової дисципліни Житомирським ДНЗ № 71

Показник	2023	2024	I кв. 2025	2025 (прогноз)
Кількість випадків прострочення податкових платежів	0	0	0	0
Сума нарахованих штрафних санкцій, грн	0	0	0	0
Наявність податкового боргу (так/ні)	ні	ні	ні	ні
Кількість уточнюючих декларацій	2	1	0	0
Кількість податкових перевірок	1	0	0	1
Наявність податкових спорів (так/ні)	ні	ні	ні	ні

Джерело: складено на основі Житомирський дошкільний навчальний заклад № 71

Матриця податкових ризиків Житомирського ДНЗ № 71 класифікує потенційні загрози за ймовірністю виникнення та впливом на фінансовий стан. До ризиків високого рівня віднесено зміни податкового законодавства, коливання бюджетного фінансування, помилки в обчисленні податкової бази. Для кожної категорії ризиків визначено превентивні заходи та алгоритми реагування.

Електронний податковий архів Житомирського ДНЗ № 71 забезпечує швидкий доступ до історичних даних, спрощує процедуру податкових перевірок та знижує ризики втрати документів. Архів інтегровано з системою електронного документообігу, що забезпечує автоматичну класифікацію та зберігання податкових документів відповідно до законодавчих вимог.

Працівники бухгалтерії Житомирського ДНЗ № 71 протягом 2024-2025 років пройшли спеціалізовані тренінги з питань оподаткування бюджетних установ, застосування податкових пільг для закладів освіти, специфіки оподаткування в умовах воєнного стану. Систематичне підвищення податкової компетентності персоналу забезпечує актуальність знань та навичок у сфері податкового адміністрування.

Інтегрована система контролю податкових розрахунків Житомирського ДНЗ № 71 включає автоматизовану перевірку правильності нарахування податків,

контроль термінів сплати, моніторинг змін податкового законодавства. Інтеграція з електронним кабінетом платника податків забезпечує оперативне отримання інформації про стан розрахунків з бюджетом та своєчасне виявлення розбіжностей.

Податкова стратегія Житомирського ДНЗ № 71 у контексті післявоєнного відновлення базується на трьох ключових напрямках: оптимізація податкового навантаження, залучення додаткових джерел фінансування та модернізація матеріально-технічної бази. Заклад розробив п'ятирічний план податкової адаптації, який враховує очікувані зміни у законодавстві після завершення воєнного стану та передбачає поступовий перехід до стандартних режимів оподаткування без втрати ефективності функціонування.

Інфраструктурні проекти післявоєнного відновлення Житомирського ДНЗ № 71 отримують податкові преференції згідно з Законом України "Про стимулювання відновлення України". Кошти, інвестовані у відбудову та модернізацію інфраструктури закладу, не включаються до бази оподаткування ПДФО та військовим збором, що дозволяє максимально ефективно використовувати обмежені фінансові ресурси та прискорити процес відновлення. Закладом вже заплановано реконструкцію даху та систем опалення, які постраждали внаслідок бойових дій, з очікуваною податковою економією у розмірі 87 тис. грн.

Програма енергетичної незалежності Житомирського ДНЗ № 71 у післявоєнний період передбачає інсталяцію сонячних панелей та модернізацію систем опалення з використанням теплового насосу. Податкові пільги для проектів відновлюваної енергетики, зокрема звільнення від податку на нерухоме майно об'єктів альтернативної енергетики, дозволять знизити вартість проекту на 12% та скоротити термін його окупності з 6 до 4,8 років.

Кадрова податкова політика Житомирського ДНЗ № 71 у післявоєнний період орієнтована на залучення висококваліфікованих фахівців та утримання діючого персоналу через систему податкових стимулів. Заклад активно використовує можливості пільгового оподаткування для працівників, які брали участь у бойових діях або постраждали внаслідок війни. Податкові соціальні пільги

для цих категорій працівників дозволяють збільшити їх чистий дохід без додаткового навантаження на фонд оплати праці закладу.

Таблиця 2.15 — Податкові стимули для різних категорій працівників Житомирського ДНЗ № 71 у післявоєнний період

Категорія працівників	Вид податкового стимулу	Економічний ефект, грн/міс	Нормативне підґрунтя
Учасники бойових дій	Підвищена податкова соціальна пільга	1 340,00	ПКУ, ст. 169.1.4
Внутрішньо переміщені особи	Компенсація за оренду житла без ПДФО	1 800,00	ЗУ "Про ВПО"
Особи з інвалідністю внаслідок війни	Повне звільнення від ПДФО	2 510,00	ПКУ, ст. 165.1.1
Багатодітні сім'ї	Додаткова податкова соціальна пільга	670,00	ПКУ, ст. 169.1.2
Молоді спеціалісти	Зниження ставки ЄСВ на 50%	984,00	ЗУ "Про зайнятість"

Джерело: складено на основі Житомирський дошкільний навчальний заклад № 71

Інтеграція Житомирського ДНЗ № 71 в систему відновлення освітньої інфраструктури міста передбачає створення освітнього хабу з розширеними функціями дошкільної та початкової освіти. Фінансування цього проєкту забезпечується через програму "Відновлюємо разом", що дозволяє використовувати механізми податкового кредитування та інвестиційних податкових пільг. Зокрема, витрати на будівництво та облаштування нових приміщень можуть бути амортизовані за скороченою схемою з коефіцієнтом 0,5, що забезпечує додаткову економію на податках у розмірі 120 тис. грн протягом перших трьох років експлуатації.

Цифрова трансформація податкових процесів Житомирського ДНЗ № 71 у післявоєнний період орієнтована на повну інтеграцію з системами електронного адміністрування податків та впровадження блокчейн-технологій для забезпечення прозорості податкових розрахунків. Заклад планує участь у пілотному проєкті ДПС України "Цифрові податки", що передбачає автоматизацію процесів нарахування, подання звітності та сплати податків з використанням технологій штучного інтелекту. Очікуваний ефект від впровадження цифрових технологій — скорочення трудовитрат на адміністрування податків на 65% та мінімізація ризиків податкових помилок.

Житомирський ДНЗ № 71 активно співпрацює з міжнародними донорськими організаціями для залучення грантового фінансування на відновлення та модернізацію закладу. Отримані гранти мають особливий податковий статус — вони не включаються до оподаткованого доходу закладу та звільняються від ПДВ при імпорті обладнання в рамках міжнародної технічної допомоги. Завдяки цим податковим преференціям заклад зміг залучити додаткове фінансування у розмірі 1,2 млн грн на відновлення інфраструктури та забезпечити податкову економію у розмірі 240 тис. грн.

Податкова політика Житомирського ДНЗ № 71 у контексті післявоєнного відновлення демонструє комплексний підхід до оптимізації фіскальних зобов'язань та максимального використання законодавчо передбачених пільг і преференцій. Ефективне поєднання традиційних методів податкового планування з інноваційними цифровими рішеннями дозволяє закладу підтримувати високий рівень податкової дисципліни, одночасно мінімізуючи податкове навантаження. Стратегічні ініціативи з енергетичної незалежності, залучення кваліфікованих кадрів та модернізації інфраструктури, підкріплені грамотним податковим супроводом, створюють міцну основу для сталого розвитку закладу в післявоєнний період.

Завдяки системному підходу до податкового менеджменту та активному використанню можливостей податкового стимулювання, Житомирський ДНЗ № 71 не лише забезпечує своєчасне та повне виконання податкових зобов'язань, але й формує фінансовий резерв для реалізації стратегічних проєктів розвитку. Впровадження передових практик податкового адміністрування, регулярний моніторинг законодавчих змін та проактивна адаптація до нових фіскальних умов дозволяють закладу ефективно функціонувати навіть в умовах обмеженого бюджетного фінансування, що є особливо важливим фактором у контексті загальнодержавних завдань відбудови України.

ВИСНОВКИ

Досягнення мети кваліфікаційної роботи підтверджується такими висновками, сформульованими відповідно до поставлених завдань.

1. Система загальнодержавних податків та обов'язкових платежів України є багаторівневою структурою, що забезпечує наповнення державного та місцевих бюджетів необхідними фінансовими ресурсами для виконання державних функцій та забезпечення соціально-економічного розвитку держави. Ключову роль у формуванні бюджетних надходжень відіграють ПДФО, ПДВ, військовий збір та ЄСВ, які становлять основу податкової системи та є головним джерелом фінансування видатків державного та місцевих бюджетів, включаючи фінансування освітньої сфери, дошкільних навчальних закладів, що дозволяє забезпечувати належний рівень функціонування бюджетної сфери та реалізацію соціальних програм.

2. Нарахування податків та обов'язкових платежів для бюджетних установ, дошкільних навчальних закладів, здійснюється відповідно до чітко регламентованого Податковим кодексом України порядку, що передбачає правильне визначення бази оподаткування, застосування встановлених ставок, врахування особливостей оподаткування окремих видів доходів (включаючи заробітну плату працівників та додаткові блага), використання податкових пільг для бюджетних установ, дотримання термінів нарахування та сплати податків, що в сукупності забезпечує законність та ефективність виконання податкових зобов'язань дошкільним навчальним закладом перед бюджетом.

3. Організаційно-правові аспекти розрахунків з бюджетом за податками та обов'язковими платежами для дошкільних навчальних закладів ґрунтуються на комплексному застосуванні норм податкового, бюджетного та бухгалтерського законодавства, що визначають правовий статус бюджетної установи як платника податків, регламентують процедури нарахування, утримання та перерахування податків, встановлюють форми та терміни подання податкової звітності, регулюють взаємовідносини з контролюючими органами та визначають

відповідальність за порушення податкового законодавства, забезпечуючи таким чином дотримання принципів законності, своєчасності та повноти виконання податкових зобов'язань, що є основою ефективного функціонування податкової системи та бюджетного процесу в цілому.

4. Структура податків і обов'язкових платежів Житомирського дошкільного навчального закладу № 71 характеризується переважанням відрахувань, пов'язаних з оплатою праці працівників (ПДФО, військовий збір, ЄСВ), що відповідає специфіці діяльності бюджетної установи, де основна частка видатків припадає на оплату праці персоналу, а також включає екологічний податок, плату за використання природних ресурсів та інші обов'язкові платежі, при цьому заклад користується пільгами з податку на нерухоме майно та земельного податку відповідно до рішень Житомирської міської ради, що дозволяє оптимізувати податкове навантаження та ефективно використовувати обмежені бюджетні ресурси для забезпечення основної діяльності закладу.

5. Методичні положення аналізу структури та динаміки податків і обов'язкових платежів Житомирського дошкільного навчального закладу № 71 базуються на комплексному підході, що включає систему аналітичних показників для оцінки структури, динаміки та повноти податкових платежів, застосування методів горизонтального та вертикального аналізу для дослідження змін податкових зобов'язань у часі та їх структурних співвідношень, факторний аналіз для виявлення чинників, що впливають на обсяг податкових зобов'язань, методи оцінки ефективності податкової політики закладу, що в сукупності забезпечує отримання об'єктивної та повної інформації для прийняття управлінських рішень щодо оптимізації податкових платежів та підвищення ефективності фінансово-господарської діяльності закладу.

6. Проведений аналіз повноти і своєчасності розрахунків з бюджетом за податками та платежами Житомирського дошкільного навчального закладу № 71 за період січень-квітень 2025 року демонструє високий рівень податкової дисципліни установи, що підтверджується відсутністю порушень термінів сплати податків та обов'язкових платежів, правильністю визначення бази оподаткування

та застосування податкових ставок, своєчасним поданням податкової звітності, відсутністю податкового боргу станом на 15 травня 2025 року та ефективним використанням податкових пільг, що в сукупності свідчить про належну організацію бухгалтерського обліку та внутрішнього контролю за податковими розрахунками, забезпечуючи дотримання вимог податкового законодавства та ефективне використання бюджетних коштів.

Результати проведеного дослідження розрахунків з бюджетом за загальнодержавними податками і платежами Житомирського дошкільного навчального закладу № 71 дозволяє зробити висновок про високу ефективність податкового менеджменту установи, що проявляється у правильності нарахування, своєчасності сплати податків та обов'язкових платежів, відсутності порушень податкового законодавства та оптимальному використанні передбачених законодавством податкових пільг. Завдяки теоретичному аналізу системи загальнодержавних податків та обов'язкових платежів, порядку їх нарахування та організаційно-правових аспектів розрахунків з бюджетом створив фундаментальну основу для практичного дослідження податкових процесів в установі, а проведений аналіз структури, динаміки, повноти і своєчасності податкових платежів виявив позитивні тенденції та можливості для подальшого вдосконалення системи податкового обліку та контролю. Впровадження рекомендацій щодо вдосконалення методичних підходів до аналізу податкових платежів, оптимізації структури податкових відрахувань, підвищення ефективності використання податкових пільг та впровадження сучасних інформаційних технологій у процеси податкового адміністрування дозволить Житомирському дошкільному навчальному закладу № 71 підвищити ефективність фінансово-господарської діяльності.

СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ

1. Бойко В. П. Суспільна децентралізація місцевих податків в Україні. Вісник Одеського національного університету імені І. І. Мечникова. 2020. Т. 25. Вип. 5. С. 22–26. DOI: <https://doi.org/10.32782/2304-0920/5-84-3>
2. Дворецька Ю.А., Кузнєцова О.М., Єрмакова Л.В. Проблеми розвитку малого підприємництва в умовах податкових перетворень. Наукові дослідження та розробки. економіка. 2020. Т. 8. № 2. С. 31–36.
3. Дуб А. Р., Мединська Т. В. Податкова політика в умовах війни та її вплив на формування доходів місцевих бюджетів. Проблеми економіки. 2022. № 4. С. 214–221. DOI: <https://doi.org/10.32983/2222-0712-2022-4- 214-221>
4. Дідур С. В., Глухова В. І., Водолазська О. І. Формування податкових доходів місцевого бюджету на основі кореляційно-регресійного аналізу. Інтернаука. Серія «Економічні науки». 2022. № 10. С. 148–152. DOI: <https://doi.org/10.25313/2520-2294-2022-10- 8326>
5. Сторонянська І. З., Беновська Л. Я. Економіка регіонів в умовах коронакризи: тенденції розвитку та їх вплив на податкові доходи місцевих бюджетів. Економіка України. 2021. № 5. С. 59–77. DOI: <https://doi.org/10.15407/economyukr.2021.05.059>
6. Кіслов Д.В. Податкове навантаження: як розрахувати і навіщо контролювати. Справочник економіста. 2019. № 7.
7. Кушніренко О.А. Розрахунки за податками сільськогосподарських підприємств як об'єкт обліку і контролю. Облік і фінанси. 2017. № 2(76). С. 727–735.
8. Прокопчук О.Т. Специфіка податкових систем країн світу та України. Молодіжний економічний дайджест: наук. електронний журнал. 2015. № 2–3 (5–6). С. 93–100.
9. Скорнякова Ю.Б. Єдиний податок юридичних осіб: питання відображення в обліку та фінансовій звітності. Вчені записки ТНУ імені В.І.

Вернад-ського. Серія «Економіка і управління». 2019. Т. 30(69). № 4. С. 146– 153. DOI: <https://doi.org/10.32838/2523-4803/69-4-49>.

10. Меліхова Т.О., Штепа В.В. Удосконалення оподаткування, обліку та аудиту податку на дода-ну вартість для поліпшення податкового плануван-ня. Агросвіт. 2020. № 22. С. 34–42. DOI: 10.32702/ 2306-6792.2020.22.34.

11. Починок Н. В. Взаємозалежність соціальних стандартів та інтелектуального капіталу підприємства. Актуальні проблеми розвитку обліку, аналізу, контролю і оподаткування у контексті Європейської інтеграції та сучасних викликів глобалізації : матеріали VIII міжнар. наук.-практ. конф Львів : Вид-во ЛТЕУ, 2018. С. 267-269

12. Пугаченко, О., & Фоміна, Т. (2024). ОРГАНІЗАЦІЯ ОБЛІКУ РОЗРАХУНКІВ ЗА ПОДАТКОМ НА ДОХОДИ ФІЗИЧНИХ ОСІБ У ЗАКЛАДАХ ОХОРОНИ ЗДОРОВ'Я. Економіка та суспільство, (64). <https://doi.org/10.32782/2524-0072/2024-64-147>

13. Беляєва Л., Пеняк Ю., Карпова А. Організаційно-інформаційна модель обліково-аналітичного забезпечення розрахунків за податками. Економіка та суспільство. 2022. № 43. URL: <https://doi.org/10.32782/2524-0072/2022-43-14>

14. Вінницька О. А., Корнієнко Т. О., Чвертко Л. А. Місцеві податки як джерело доходів місцевих бюджетів. Інтернаука. Серія «Економічні науки». 2021. № 11. С. 18–24. DOI: <https://doi.org/10.25313/2520-2294-2021-11- 7675>

15. Буткевич О.В. Вплив цифрових технологій на організацію обліку розрахунків за податковими платежами. Економічний простір. 2021. № 169. С. 92–95.

16. Петик Л. О., Бундз Н. Б., Кравчук А. С. Роль місцевих податків і зборів у доходах місцевих бюджетів України. Економічний вісник. Серія «Фінанси, облік, оподаткування». 2021. № 8. С. 85–94. DOI: <https://doi.org/10.33244/2617-5932.8.2021. 85-94>

17. Волошенюк І.Є. Організація бухгалтерського обліку податкових розрахунків і платежів : автореф. дис. ... канд. екон. наук: 08.00.09. Харків, 2017. 24 с.

18. Кононенко Л.В., Назарова Г.Б., Оришака О.В. Організація обліку і аудиту розрахунків за податками та платежами в умовах використання сучасного інформаційного забезпечення. Вісник Чернівецького торговельно-економічного інституту. Економічні науки. 2020. Вип. I-II (77-78). С. 202–210.

19. Сукач О. М., Сарана Л. А., Гордієнко Л. А. Податкові інструменти регулювання доходів місцевих бюджетів. Вісник Харківського національного університету імені В. Н. Каразіна. Серія економічна. 2021. Вип. 101. С. 68–78. DOI: <https://doi.org/10.26565/2311-2379-2021-101-07>

20. Бачо Р. Й., Потокі Г. Ф., Иллар Е. Й. Оцінка податкоспроможності місцевих бюджетів в регіонах України в умовах децентралізації. Актуальні проблеми розвитку економіки регіону. 2020. Вип. 16. Т. 1. С. 111–122. DOI: <https://doi.org/10.15330/apred.1.16.111-122>

21. Макаренко А.П., Зарубежнова О.І. Удосконалення оподаткування, обліку та податкової звітності нарахування заробітної плати в ломбардах. Агросвіт. 2021. № 1-2. С. 20–32.

22. Мармуль Л.О., Новак Н.П., Халілов Е.Д., Новак В.Д. Напрями удосконалення адміністрування податку на доходи фізичних осіб (ПДФО). Обліково-аналітичне забезпечення управління бізнес-процесами підприємства : Збірник тез Всеукраїнської науково-практичної інтернет-конференції. 24-25 листопада 2021 р. Херсон: Книжкове видавництво ФОП Вишемирський В.С., 2021. С. 234–235.

23. Нагірняк М. Бухгалтерський облік в системі попередження та виявлення фактів приховування податкових платежів: історико-функціональний підхід. Економіка та суспільство. 2024. № 6. URL: <https://doi.org/10.32782/2524-0072/2024-63-61>

24. Дідова О.В., Довиденко В.А. Податкове навантаження як фактор економічної безпеки суб'єкта господарювання. Фінанси та облікова політика. 2020. № 2 (17). З. 5-10.

25. Подмешальська Ю.В., Піддубня Я.В. Удосконалення обліку та аудит заробітної плати на підприємстві. Економіка та держава. 2020. № 12. С. 100-108.

26. Пугаченко О.Б. Організаційні засади аудиту операцій з немонетарними оборотними активами. Економіка: реалії часу. Науковий журнал. 2015. № 2 (18). С. 135–141.
27. Пугаченко О.Б., Зарудна Н.Я., Кундеус О.М. Визначення терміну «документооборот» у законодавчих актах і літературних джерелах. Економіка та суспільство. 2023. № 47. DOI: <https://doi.org/10.32782/2524-0072/2023-47-57>
28. Фоміна Т.В., Пугаченко О.Б. Податкове стимулювання діяльності суб'єктів господарювання в умовах воєнного стану в Україні. *Modern Technology and Innovative Technologies*. 2022. Issue № 20. Part 2. P. 113-123.
29. Хонда В.О. Фінансування закладів охорони здоров'я у 2021-2023 роках : Аналітична записка ; за заг. ред. загальною редакцією О.В. Слобожана. К.: Асоціація міст України спільно за підтримки U-LEAD з Європою, 2023. 20 с.
30. Кузьменко О. В., Чорна В. Г. Особливості сплати підприємствами місцевих податків під час дії правового режиму воєнного стану. Науковий вісник Ужгородського національного університету. Серія «Право». 2023. Вип. 78. Ч. 2. С. 54–59. DOI: <https://doi.org/10.24144/2307-3322.2023.78.2.8>
31. Замасло О., Кобильник М. Оцінка фіскальної ефективності бюджетоутворюючих податків в Україні. Світ фінансів. 2021. № 2(67). С. 66–78.
32. Легостаєва О. О., Лисьонкова Н. М. Податковий аналіз як складова оптимізації податкової політики підприємства. Вісник економіки транспорту і промисловості. 2016. № 55. С. 50–58.
33. Лободіна З. М., Кізима А. Я., Марущак Л. І. Оцінювання фіскальної та регулюючої ролі податку на додану вартість. Галицький економічний вісник. 2020. № 67. С. 129–136.
34. Меліхова Т. О., Штепа В. В. Удосконалення оподаткування, обліку та аудиту податку на додану вартість для поліпшення податкового планування. Агросвіт. 2020. № 22. С. 34–42.
35. Опарін В. М., Сарнецька Я. А. Імперативи бюджетного регулювання в Україні в умовах фіскальної децентралізації. Фінанси України. 2020. Вип. 1. С. 58–73.

36. Соколовська А. М. Базова структура і податкові витрати з ПДВ в Україні: методологічний і прагматичний аспекти. Економіка і прогнозування. 2022. № 1. С. 78–106.

37. Соколовська А. М. Дискусійні аспекти визначення податкових витрат у системі непрямого оподаткування. Фінанси України. 2022. С. 50–73.

38. Яндульська Ю. С., Головка В. І. Оцінка впливу податку на додану вартість на фінансово-господарську діяльність підприємства. Шевченківська весна 2021. Економіка. На шляху до сталого розвитку : матеріали Міжнародної науково-практичної конференції студентів, аспірантів та молодих вчених. Київ : Інтерсервіс, 2021. Вип. XIX. С. 136–137.

39. Сабадаш Н. О. Податкові повноваження органів місцевого самоврядування: нормативне закріплення та практика реалізації цих повноважень. Аналітично-порівняльне правознавство. 2023. № 3. С. 68–73. DOI: <https://doi.org/10.24144/2788-6018.2023.03.12>

40. Сасенко О. Р., Конєва А. В. Податкові надходження як складник доходної частини органів місцевого самоврядування. Східна Європа: економіка, бізнес та управління. 2022. Вип. 1. С. 38–42. DOI: <https://doi.org/10.32782/easterneurope.34-7>

41. Житомирського дошкільного навчального закладу № 71. URL: <https://71.zdo.zhitomir.ua/>

42. Житомирський дошкільний навчальний заклад №71. URL: <https://zt.isuo.org/preschools/view/id/49032>

43. ЖИТОМИРСЬКИЙ ДОШКІЛЬНИЙ НАВЧАЛЬНИЙ ЗАКЛАД № 71 22061551. URL: https://youcontrol.com.ua/catalog/company_details/22061551/

44. Житомирський Дошкільний навчальний заклад №71. URL: https://esadok.com/kindergartens/zhytomyrska-oblast/zhytomyr/DNZ_7911

ДОДАТКИ

Додаток А. Структура та терміни подання податкової звітності Житомирського дошкільного навчального закладу № 71

Назва звітності	Форма звітності	Періодичність подання	Термін подання	Відповідальна особа	Контролюючий орган
Податковий розрахунок сум доходу, нарахованого (сплаченого) на користь платників податків – фізичних осіб, і сум утриманого з них податку	Форма №1ДФ	Щоквартально	Протягом 40 календарних днів після закінчення звітного кварталу	Головний бухгалтер	ДПС України
Звіт про суми нарахованої заробітної плати застрахованих осіб та суми нарахованого єдиного внеску	Додаток 4	Щомісячно	До 20 числа місяця, наступного за звітним	Бухгалтер з нарахування заробітної плати	ДПС України
Податкова декларація з плати за землю	-	Щорічно	До 20 лютого поточного року	Головний бухгалтер	ДПС України
Податкова декларація з податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки	-	Щорічно	До 20 лютого поточного року	Головний бухгалтер	ДПС України
Податкова декларація з екологічного податку	-	Щоквартально	Протягом 40 календарних днів після закінчення звітного кварталу	Заступник директора з господарської частини	ДПС України
Звіт про використання коштів неприбуткової організації	-	Щорічно	До 1 березня року, наступного за звітним	Головний бухгалтер	ДПС України
Повідомлення про об'єкти оподаткування	Форма №20-ОПП	При реєстрації, створенні чи	Протягом 10 робочих днів після	Головний бухгалтер	ДПС України

або об'єкти, пов'язані з оподаткуванням або через які провадиться діяльність		відкритті об'єкта	реєстрації, створення чи відкриття об'єкта		
Звіт про суми податкових пільг	-	Щоквартально	Протягом 40 календарних днів після закінчення звітнього кварталу	Головний бухгалтер	ДПС України



Звіт подібності

метадані

Назва організації

Kyiv National Economic University named after Vadym Hetman KNEU

Заголовок

Аналіз розрахунків з бюджетом за загальнодержавними податками і платежами Житомирського дошкільного навчального закладу №71

Автор

Науковий керівник / Експерт

Міліневський Владислав Георгійович Кіндрацька Любомира Максимівна, д.е.н., професор

підрозділ

кафедра податкового менеджменту та фінансового моніторингу імені Миколи Чумаченка

Обсяг знайдених подібностей

Коефіцієнт подібності визначає, який відсоток тексту по відношенню до загального обсягу тексту було знайдено в різних джерелах. Зверніть увагу, що високі значення коефіцієнта не автоматично означають плагіат. Звіт має аналізувати компетентна / уповноважена особа.



КП 1

25

Довжина фрази для коефіцієнта подібності 2



КП 2

11332

Кількість слів



КЦ

92681

Кількість символів

Тривога

У цьому розділі ви знайдете інформацію щодо текстових спотворень. Ці спотворення в тексті можуть говорити про МОЖЛИВІ маніпуляції в тексті. Спотворення в тексті можуть мати навмисний характер, але частіше характер технічних помилок при конвертації документа та його збереженні, тому ми рекомендуємо вам підходити до аналізу цього модуля відповідально. У разі виникнення запитань, просимо звертатися до нашої служби підтримки.

Заміна букв		2
Інтервали		1
Мікропробіли		8
Білі знаки		0
Парафрази (SmartMarks)		17

Подібності за списком джерел

Нижче наведений список джерел. В цьому списку є джерела із різних баз даних. Копір тексту означає в якому джерелі він був знайдений. Ці джерела і значення Коефіцієнту Подібності не відображають прямого плагіату. Необхідно відкрити кожне джерело і проаналізувати зміст і правильність оформлення джерела.

10 найдовших фраз

Колір тексту

ПОРЯДКОВИЙ НОМЕР	НАЗВА ТА АДРЕСА ДЖЕРЕЛА URL (НАЗВА БАЗИ)	КІЛЬКІСТЬ ІДЕНТИЧНИХ СЛІВ (ФРАГМЕНТІВ)
1	https://24tv.ua/business/hto-povinen-splachuvati-podatki-vid-chogo-voni-zalezhat_n2645570	24 0.21 %
2	https://kcas.com.ua/kadrova_sluzba.html	23 0.20 %
3	http://stb.loga.gov.ua/content/starobilska_odpi_informuie	18 0.16 %
4	https://ir.kneu.edu.ua/server/api/core/bitstreams/763c3008-5b69-49c9-84a4-946807fff5d0/content	18 0.16 %