

## БУХГАЛТЕРСЬКИЙ ОБЛІК І КОНТРОЛЬ ОПЕРАЦІЙ З НАРАХУВАННЯ ТА СПЛАТИ ПОДАТКУ НА ПРИБУТОК

Документування нарахування та списання витрат з податку на прибуток на фінансові результати здійснюється довідкою та/або розрахунком бухгалтерії. Ці документи не мають типової затвердженої форми, тому ми пропонуємо розробити форму документу для визначення розміру податку на прибуток. Даний документ, окрім всіх обов'язкових реквізитів, повинен мати для зручності розрахунків табличну форму для розрахунку податку на прибуток за всіма чинними ставками. Введення такої форми на підприємстві допоможе значно скоротити час на обчислення податку та полегшити заповнення первинної документації та податкової декларації з податку на прибуток.

Облік суми витрат з податку на прибуток ведеться на рахунку 98 «Податок на прибуток»; до даного рахунку аналітика не передбачена, тому є необхідність введення нових субрахунків залежно від виду діяльності, від якого виникають такі витрати, або за ставками податку, якщо на підприємстві застосовується декілька таких. Дані рахунку 98 «Податок на прибуток» знаходять відображення в Журналі 5 (5А) та у формах річної фінансової звітності. Також на підприємстві можуть бути форми внутрішньої звітності про нарахування та сплату податку на прибуток для підвищення ефективності управління ним та податкової оптимізації. Фрагмент такого внутрішнього звіту наведено в зразку 1.

Зразок 1. Запропонований звіт про нарахування та сплату податку на прибуток  
Звіт про нарахування та сплату податку на прибуток на \_\_\_\_\_ за \_\_\_\_\_ рік

№ з/п	Доходи	Рахунок	Звітний рік	Попередній рік	№ з/п	Витрати	Рахунок	Звітний рік	Попередній рік
	<b>Дохід (виручка) від реалізації</b>	<b>70</b>				<b>Собівартість реалізації</b>	<b>90</b>		
1	Дохід (виручка) від реалізації готової продукції	701			1	Собівартість реалізованої готової продукції	901		
...	...	...			...	...	...		
<b>11</b>	<b>Разом доходи</b>				<b>12</b>	<b>Разом витрати</b>			
<b>13</b>	<b>Сума прибутку (збитку) підприємства (р. 11-р.12)</b>								
<b>14</b>	<b>Сума податку на прибуток (р. 13*18%)</b>								
<b>15</b>	<b>Сума податку на нерухоме майно</b>								
<b>16</b>	<b>Сума податку, що підлягає сплаті у бюджет (р. 14-р.15)</b>								
<b>17</b>	<b>Чистий прибуток (збиток) підприємства</b>								

Розроблена форма звіту показує в повному обсязі інформацію про доходи та витрати на підприємстві та сформовано на їх основі суму прибутку та податку на прибуток. Це дасть можливість проаналізувати найвагоміші та незначні статті витрат та доходів підприємств, що покращить можливості управління ними, а також приймати управлінські рішення щодо своєчасної оптимізації доходів та витрат суб'єкта господарювання. Саме тому цю форму можна використовувати для управлінського обліку.